



**AUDIT OBCE,
s.r.o.**

Klatovská 371, Příbram 261 01
Česká republika
tel. +0420 602 379 862
zápis do OR u Městského soudu
v Praze, oddíl C, vložka 97022
DIČ CZ 27110753
www.auditobce.cz

PROTOKOL O VÝSLEDKÁCH NEZÁVISLÉ KONTROLY HOSPODAŘENÍ podle zákona č 320/2001 Sb. za rok 2016

Účetní jednotka: Základní škola a Mateřská škola Malešov

Právní forma: příspěvková organizace

Sídlo: Malešov, Žižkovo náměstí 107, PSČ 285 41

IČO: 75032902

Kontrolu provedl: AUDIT OBCE, s.r.o. - ing. Jan Svoboda, asistent - Martin Vaněrka
na základě pověření zřizovatele, kterým je Městys Malešov

Místo a čas provedení kontroly: v sídle organizace, dne 1.3.2016 ve 14,30 hod.

Podklady ke kontrole

a požadovaná vysvětlení poskytli: ředitelka organizace - paní Mgr. Lenka Kolmanová
účetní organizace - paní Jitka Reinertová

Rozsah a účel kontroly

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatele a byla provedena na základě ustanovení zákona č. 320/2001 o finanční kontrole ve veřejné správě, kontrolované období byl rok 2016.

Cílem kontroly bylo ověření hospodaření příspěvkové organizace s veřejnými prostředky v roce 2016 podle osnovy kontroly:

- Provedené inventury 2016;
- Kontrola čerpání příspěvku;
- Kontrola účtování zásob;
- Kontrola stavu bankovního účtu v návaznosti na rozvahu;
- Vnitřní kontrolní systém a jeho dodržování;
- Vedení účetnictví;

Naše kontrola zahrnovala namátkové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetnictví a účetní závěrce a obsahovala postupy a kroky, které jsme považovali za potřebné ke splnění cíle prověrky.

Struktura činností školy a financování

Hlavní činností kontrolované organizace je provoz základní školy, mateřské školy, družiny a školní jídelny. Doplňkovou činností je prodej jídel pro cizí strávníky.

Provoz je financován prostředky z KÚ Středočeského kraje na mzdy a odvody z mezd, ONIV, příspěvkem zřizovatele a výnosy z doplňkové činnosti.

Zjištění:

1. Inventury

Fyzické inventury dlouhodobého majetku a dokladové inventury ostatního majetku byly provedeny ke 31.12.2016. Zjištěné stavy majetku a majetkových účtů odpovídaly zůstatkům vykazovaným v účetnictví. Inventury byly provedeny v souladu s předpisy

2. Kontrola čerpání rozpočtu

Čerpání mzdových prostředků, přiděly do FKSP, povinné odvody na SZ a ZP, a ONIV. Ze mzdových prostředků byly hrazeny mzdy zaměstnanců školy. Čerpání příspěvku zřizovatele bylo provedeno v souladu s rozpočtem.

Nebyly zjištěny náklady v rozporu s rozpočtem nebo statutem školy.

3. Kontrola účtování zásob

Nákup potravin kuchyně je účtován podle přijatých faktur na účet 111. Jedenkrát měsíčně je účtováno o příjmu na sklad na účet 112 . Spotřeba je účtována podle soupisu výdejků rovněž jedenkrát měsíčně na účet 112. Byly provedeny namátkové kontroly cen vykazovaných zásob .

Nebyl zjištěn rozdíl.

4. Kontrola stavu bankovního účtu v návaznosti na rozvahu

Nebyl zjištěn rozdíl mezi stavem bankovních účtů ke 31.12.2016 a stavem v účetnictví.

5. Vnitřní kontrolní systém a jeho dodržování

Zkontrolovali jsme inventurní soupisy, mzdy, přijaté faktury namátkově podle průběhu kontroly k doložení stavů na účtech inventury .Všechny účetní doklady jsou kontrolovány a podepisovány odpovědnými pracovníky v pracovním pořádku.

Nebyly shledány závady.

6. Vedení účetnictví

Provedli jsme detailní kontrolu namátkově vybraných přijatých faktur viz bod 5.

Všechny kontrolované účetní zápisy byly doloženy originálními písemnostmi, ze kterých bylo zřejmé jejich určení v souladu se statutem organizace. Nehospodárné výdaje nebo výdaje vynaložené v rozporu se statutem organizace nebyly zjištěny. Veškeré kontrolované účetní doklady byly schváleny pracovníky odpovědnými za provedení hospodářské operace.

7. Kontrola opatření z minulé kontroly a opatření pro rok 2016

Opatření minulé kontrola neuložila.

8. Závěr

V účetnictví organizace nebyly zjištěny nedostatky. V roce 2016 k datu kontroly probíhalo hospodaření ve všech významných ohledech správně, náklady jsou vynakládány účelně a v souladu s jejím posláním. Účetnictví za rok 2016 bylo doloženo inventurou ve všech položkách rozvahy v souladu s platnými předpisy.



AUDIT OBCE s. r. o.
Jan Svoboda

Příloha: Rozvaha ke 31.12.2016
Výkaz zisků a ztrát za rok 2016

