



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

Klatovská 371 , Příbram 261 01  
Česká republika  
tel. 0042 602 379 862  
zápis Městským soudem 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 2015**

**Účetní jednotka:** Základní škola a Mateřská škola Malešov

**Právní forma:** příspěvková organizace

**Sídlo:** Malešov, Žižkovo náměstí 107, PSČ 285 41

**IČO:** 75032902

**Kontrolu provedli:** 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 24.2.2015 ve 12,00 hod.

### **Podklady ke kontrole**

**a požadovaná vysvětlení poskytli:** ředitelka organizace - paní Mgr. Dana Fenclová  
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 2015.

Cílem kontroly bylo ověření hospodaření příspěvkové organizace s veřejnými prostředky v roce 2015 podle osnovy kontroly:

- Provedené inventury 2015;
- 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 31.12.2015. 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 112 a spotřeba je účtována podle soupisu výdejek rovněž na účet 112. Porovnali jsme celkový nákup potravin dle hlavní účetní knihy se seznamem příjemek skladu MŠ a skladu ZŠ za celý rok 2015.

Nebyl zjištěn rozdíl.

### **4. Kontrola stavu bankovního účtu v návaznosti na rozvahu**

Nebyl zjištěn rozdíl mezi stavem bankovních účtů ke 31.12.2015 a stavem v účetnictví.

### **5. Vnitřní kontrolní systém a jeho dodržování**

Zkontrolovali jsme pokladní doklady i přijaté faktury namátkově podle průběhu kontroly k doložení stavů na účtech inventury a interní doklad zaúčtování spotřeby kuchyně za prosinec včetně vyúčtování přeplatků a nedoplatků strážníků za měsíc prosinec. 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 a pokladních dokladů 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 2015**

Opatření minulé kontrola neuložila.



## 8. Závěr

V účetnictví organizace nebyly zjištěny nedostatky. V roce 2015 k datu kontroly probíhalo hospodaření ve všech významných ohledech správně, náklady jsou vynakládány účelně a v souladu s jejím posláním. Účetnictví za rok 2015 bylo doloženo inventurou ve všech položkách rozvahy v souladu s platnými předpisy.

Doporučuji předloženou roční účetní závěrku za rok 2015 schválit.



AUDIT OBCE s. r. o.  
Jan Svoboda

Příloha: Rozvaha ke 31.12.2015  
Výkaz zisků a ztrát za rok 2015

Zpráva byla projednána 1.3.2016

Základní škola a Mateřská škola  
Malešov,  
okres Kutná Hora

Ředitelka organizace: Mgr. Dana Fenclová.....*Mgr. Dana Fenclová*