



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

Klatovská 371 , Příbram 261 01  
Česká republika  
tel. 0042 318 620 003  
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 2013**

**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  
na základě pověření zřizovatele, kterým je Městys Malešov

**Místo a čas provedení kontroly:** v sídle organizace, dne 26.2.2014 v 13,00 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 2013.

Cílem kontroly bylo ověření hospodaření příspěvkové organizace s veřejnými prostředky v roce 2013 podle osnovy kontroly:

- Provedené inventury 2013;
- Kontrola čerpání příspěvku;
- Kontrola účtování zásob;
- Kontrola stavu bankovního účtu v návaznosti na rozvahu;
- Vnitřní kontrolní systém a jeho dodržování;
- Vedení účetnictví;
- Kontrola opatření z minulé kontroly.

Naše kontrola zahrnovala namátkové ověření podkladů prokazující 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**

Inventury byly provedeny ke 31.12.2013. Zjištěné stavy majetku a majetkových účtů odpovídaly zůstatkům vykazovaným v účetnictví. Inventury byly provedeny v souladu s předpisy

### **2. Kontrola čerpání rozpočtu**

Namátkově ověřené doklady na pořízení učebních pomůcek a na ostatní služby byly doloženy dokumenty prokazujícími použití prostředků z KÚ na účely v souladu s předpisy:

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**

Ověřil jsem soulad nákupu zásob podle příjemek do skladů kuchyně a spotřebu potravin dle výdejek za celý rok 2013 s obratem v hlavní knize. Nebyl zjištěn rozdíl.

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

Nebyl zjištěn rozdíl mezi stavem bankovních účtů ke 31.12.2013 a stavem v účetnictví.

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

Všechny účetní doklady jsou kontrolovány a podepisovány odpovědnými pracovníky v pracovním pořádku. Nebyly shledány závady. Ke 31.12.2013 byly provedeny fyzické inventury hmotného majetku a zásob. Inventurní zůstatky ostatních majetkových účtů byly doloženy doklady. Kontrolou jsme nezjistili nedostatky.

### **6. Vedení účetnictví**

Provedli jsme detailní kontrolu namátkově vybraných přijatých faktur a všech pokladních dokladů za prosinec 2013.

Všechny kontrolované účetní doklady 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 2013**

Opatření minulé kontrola neuložila.

## 8. Závěr

V hospodaření organizace nebyly zjištěny nedostatky. V roce 2013 k datu kontroly probíhalo hospodaření školy ve všech významných ohledech správně, náklady jsou vynakládány účelně a v souladu s jejím posláním. Účetnictví za rok 2013 bylo doloženo inventurou ve všech položkách rozvahy v souladu s platnými předpisy.

Doporučuji předloženou roční účetní závěrku za rok 2013 schválit.



AUDIT OBCE s. r. o.  
Jan Svoboda

Příloha: Rozvaha ke 31.12.2013  
Výkaz zisků a ztrát za rok 2013

Zpráva byla projednána a předána dne 3.3.2014

Základní škola a Mateřská škola  
Malešov, okr. Kutná Hora  
příspěvková organizace  
IČO: 750 32 902

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

