



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

Klatovská 371, Příbram 261 01
Česká republika
tel. 0042 602 369 862
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 2017

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 13.2.2018 ve 8,30 hod.

Podklady ke kontrole

a požadovaná vysvětlení poskytli: ředitelka organizace - Mgr. Lenka Kolmanová
účetní organizace – Bc. Jitka Reinertová
vedoucí školní jídelny – paní Markéta Chlumská

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 2017.

Cílem kontroly bylo ověření hospodaření příspěvkové organizace s veřejnými prostředky v roce 2017 podle osnovy:

- Provedené inventury 2017;
- Kontrola čerpání příspěvku;
- Kontrola účtování zásob, hospodaření školní jídelny, systém evidence jídel;
- 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 31.12.2017. 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, hospodaření školní jídelny, systém evidence jídel

Provedl jsem test souhlasnosti nákupu potravin podle dodavatelských faktur za celý rok 2017 a vykazovaným příjmem na sklad školní jídelny a neshledal jsem rozdíly. Ověřil jsem i soulad spotřeby potravin podle výdejků s normovanou spotřebou za celý rok 2017 a s tím související přijaté stravné za rok 2017. Nejistil jsem nesrovnalosti.

Evidence jídel je vedena na speciálním software pro školní jídelny. Platby za jídla lze platit v hotovosti a platby se zaznamenávají přímo do systému. Hotovost se předává do školní pokladny spolu se jmenným seznamem plátců. Platby bankou jsou předávány k záznamu do systému z účtárny do jídelny. Odhlášky jídel se provádějí do knihy odhlášek a následně do software jídelny. Evidence odebraných jídel lze ověřit podle jednotlivých strávníků 3 měsíce zpětně. Průběh jsem ověřil přímo v systému.

4. Kontrola stavu bankovního účtu v návaznosti na rozvahu

Nebyl zjištěn rozdíl mezi stavem bankovních účtů ke 31.12.2017 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

Provedl jsem kontrolu interních dokladů, pokladních dokladů č. 1 – 14, vystavených faktur č. 1-3, přijatých faktur č. 91-106 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

Opatření minulá kontrola neuložila.

8. Závěr

V účetnictví organizace nebyly zjištěny nedostatky. V roce 2017 k datu kontroly probíhalo hospodaření ve všech významných ohledech správně, náklady jsou vynakládány účelně a v souladu s jejím posláním. Účetnictví za rok 2017 bylo doloženo inventurou ve všech položkách rozvahy v souladu s platnými předpisy.



AUDIT OBCE s. r. o.
Jan Svoboda

Zpráva byla projednána 13.2.2018

Základní škola a Mateřská škola
Malešov,
okres Kutná Hora

Ředitelka organizace: Mgr. Lenka Kolmanová

