

Ing. Eva Neužilová
auditorka, zapsaná u Komory auditorů ČR
číslo oprávnění 1338
Galandova 1240
163 00 Praha 6
tel.: 603814749
e-mail : neuzilovaeva@seznam.cz

ZPRÁVA AUDITORA

o přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace

Základní škola a Mateřská škola Vrbová Lhota, okres Nymburk

Poděbradská 22, Vrbová Lhota, 289 11 Pečky

ke dni 31.12.2013

Zpráva nezávislého auditora
o přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace

Název účetní jednotky : Základní škola a Mateřská škola Vrbová Lhota,
okres Nymburk

Právní forma : příspěvková organizace

Sídlo organizace : Poděbradská 22, Vrbová Lhota, 289 11 Pečky

Statutární zástupce : Mgr. Vlastimil Procházka, ředitel

Identifikační číslo : 75030527

Zřizovatel : obec Vrbová Lhota,
se sídlem Poděbradská 25, 289 11 Pečky

Předmět přezkoumání : **hospodaření příspěvkové organizace
k 31.12.2013**

Příjemce zprávy : obec Vrbová Lhota, zastoupená starostou obce
panem Jiřím Vojtěchem

Zpracovala : Ing. Eva Neužilová, auditorka č. oprávnění 1338

Zpracovala jsem přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Vrbová Lhota, okres Nymburk, k 31 prosinci 2013.

Vedení příspěvkové organizace je odpovědné za vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky tak, aby bylo úplné, průkazné a správné, v souladu s platnými zákony a předpisy. Mojí odpovědností je vyjádřit názor na hospodaření příspěvkové organizace za účetní období roku 2013.

Přezkoumání hospodaření jsem zpracovala přiměřeně s ustanoveními zákona 420/2004 Sb., v platném znění a s auditorským standardem č. 52 o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků.

Při přezkoumání hospodaření byl ověřován soulad s dalšími relevantními zákony a předpisy, zejména se zákonem č. 563/1999 Sb., o účetnictví a prováděcí vyhláškou k tomuto zákonu č. 410/2009 Sb., s Českými účetními standardy pro územní samosprávné celky a příspěvkové organizace a dalšími předpisy v oblasti účetnictví a nakládání s majetkem.

I. Předmět přezkoumání hospodaření :

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou, podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- finanční operace
- peněžní operace
- hospodaření a nakládání s majetkem
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a k rozpočtu zřizovatele
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- účetnictví příspěvkové organizace

II. Hlediska přezkoumání hospodaření :

Předmět přezkoumání (viz. bod I. této zprávy) podle ustanovení § 3 zákona 420/2004 Sb., se ověřuje z hlediska :

- a/ dodržování povinností, stanovených zvláštními právními předpisy
- b/ souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- c/ dodržení účelu poskytnuté dotace
- d/ věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

III. Rámcový rozsah prací :

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Vrbová Lhota, okres Nymburk byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací.

Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky, poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku, včetně vyhodnocení rizik a významných chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik jsem vzala v úvahu vnitřní kontrolní systém obce účetní jednotky. Použité postupy zahrnovaly výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

Seznam ověřovaných dokladů:

- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, vše k 31.12.2013
- Účtová osnova
- Vnitřní směrnice
- Inventarizace 2013
- Rozpočet 2013
- Dotace a příspěvky za rok 2013
- Pokladní kniha 2013
- Účetní deník 1-12 2013
- Kniha přijatých faktur 2013
- Přijaté faktury
- Výpisy z bankovních účtů a k nim přiložené prvotní účetní doklady za rok 2013
- Účetní doklady 1-12 2013
- Pokladní doklady 1-12 2013

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě zpracovaného přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Vrbová Lhota, okres Nymburk, za období od 1.1.2013 do 31.12.2013, jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mne vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není, ve všech významných ohledech, v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření, uvedenými v bodě II. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů stanoví, abych v závěrečné zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Tato ustanovení vyžadují, aby v závěrečné zprávě bylo vyjádřeno, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, a to bez ohledu na jejich významnost. Rovněž musí být uveden jejich vztah k hospodaření přezkoumávané příspěvkové organizaci.

Při přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Vrbová Lhota, okres Nymburk, za období od 1.1.2013 do 31.12.2013, byla zjištěna následující chyba a nedostatek :

Příloha k účetní závěrce není zpracována v souladu s požadavky platného zákona č. 563/1991 o účetnictví. Nejsou zpracovány textové části, ve kterých mají být uvedeny vysvětlující a doplňující informace k údajům uvedeným v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty. Dále chybí informace o použitých účetních metodách a další informace, jejichž uvedení v příloze k účetní závěrce je stanoveno v § 7, odst. 3 až 5 a v § 19, odst. 5, zákona č. 563/1991 o účetnictví.
Došlo k porušení výše uvedeného předpisu.

Opatření : V následujících účetních obdobích sestavovat přílohu k účetní závěrce podle požadavků platných účetních předpisů.

Výše uvedená chyba a nedostatek nemá závažnost nedostatků, uvedených v § 10, odst. 3, písmeno c, zákona č 420/2004 Sb.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění, podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsem nezjistila žádná rizika, která by mohla mít v budoucnu negativní dopad na hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Vrbová Lhota, okres Nymburk.

Praze, dne 23.5.2014

Ing. Eva Neužilová
audítorka
č.oprávnění 1338