

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

Mateřská škola Strančice, okres Praha - východ

Ke školce 235, 251 63 Strančice

ke dni 31.12.2016

Zpráva nezávislého auditora
o přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace

Název účetní jednotky: Mateřská škola Strančice, okres Praha - východ

Právní forma: příspěvková organizace

Sídlo organizace: Ke Školce 235, 251 63 Strančice

Statutární zástupce: Martina Luková DiS, ředitelka

Identifikační číslo: 70941271

Zřizovatel: obec Strančice,
se sídlem Revoluční 383, 251 63 Strančice

Předmět přezkoumání: **hospodaření příspěvkové organizace
k 31.12.2016**

Příjemce zprávy: obec Strančice, zastoupená starostou obce
panem Jiřím Šindelářem

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

Zpracovala jsem přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Strančice, okres Praha – východ, k 31 prosinci 2016.

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 hospodaření příspěvkové organizace za účetní období roku 2016, na základě provedeného přezkoumání.

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 Mateřské školy Strančice, okres Praha - východ 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 účetní jednotky. Použité postupy zahrnovaly výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

Seznam ověřovaných dokladů:

- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, vše k 31.12.2016
- Účtová osnova
- Vnitřní směrnice
- Inventarizace 2016
- Rozpočet 2016
- Dotace a příspěvky za rok 2016
- Pokladní kniha 2016
- Účetní deník 1-12 2016
- Kniha přijatých faktur 2016
- Přijaté faktury
- Výpisy z bankovních účtů a k nim přiložené prvotní účetní doklady za rok 2016
- Účetní doklady 1-12 2016
- Pokladní doklady 1-12 2016

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě zpracovaného přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Strančice, okres Praha - východ za období od 1.1.2016 do 31.12.2016, 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 organizace.

| |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Při přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Strančice, okres Praha - východ za období od 1.1.2016 do 31.12.2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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 Mateřská škola Strančice, okres Praha – východ.

Ve Strančicích, dne 10.5.2017

Ing. Eva Neužilová, auditorka