

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Základní škola a Mateřská škola Tečovice
příspěvková organizace

O b s a h:

I. Zpráva nezávislého auditora za hospodářský za rok 2016

II. Zpráva auditora k účetní závěrce za rok 2016

1. Identifikace
2. Předmět ověření a odpovědnost
3. Komentář k výkazu zisků a ztrát
4. Komentář k rozvaze
5. Provozní dotace
6. Účetní systém
7. Úroveň rizika
8. Kontrolní systém
9. Časově neomezené trvání účetní jednotky
10. Projednání zprávy



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Auditorská zpráva pro vedení a zakladatele organizace Základní škola a Mateřská škola Tečovice, Příspěvková organizace, Tečovice 112, 763 02 Zlín 4, IČ: 75 02 36 79

Zpráva o účetní závěrce

Ověřili jsme přiloženou účetní závěrku organizace Základní škola a Mateřská škola Tečovice, Příspěvková organizace, Tečovice 112, tj. rozvahu k 31. prosinci 2016, výkaz zisku a ztráty, za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016, včetně popisu použitých významných účetních metod.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídá statutární orgán organizace Základní škola a Mateřská škola Tečovice, Příspěvková organizace, Tečovice 112. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

Odpovědnost auditora

Naší úlohou je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédne k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky. Domníváme se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situaci organizace Základní škola a Mateřská škola Tečovice, Příspěvková organizace, Tečovice 112, k 31. prosinci 2016 a nákladů, výnosů, výsledku za kalendářní rok 2016 v souladu s českými účetními předpisy.

Datum vyhotovení: 23. února 2017.



Ing. Vladimír ZELINA
auditor KA ČR, ev. č. 1009

Tečovice č. 314
763 02 Zlín-Malenovice 4

1. Identifikace:

Identifikace účetní jednotky

Obchodní jméno: Základní škola a Mateřská škola Tečovice,

Sídlo: Tečovice č. 112
763 02 Zlín 4

Právní forma: příspěvková organizace

IČO: 75 02 36 79

Prověřované období: rok 2016

Identifikace auditora

Obchodní jméno: Ing. Vladimír ZELINA

Sídlo: Auditor KAČR ev. č. 1009
Tečovice č. 314

IČO : 45 46 07 87

2. Předmět ověření a odpovědnost

Přezkoušení správnosti vedení účetnictví provedl auditor Ing. Vladimír Zelina, osvědčení KAČR č. 1009 a to na základě smlouvy o provedení přezkoumání v souladu s plánem přezkoumání.

Jako základní podklad byly předány pro účely přezkumu:

- rozvaha, sestavená k 31. 12. 2016
- výkaz zisků a ztrát k 31. 12. 2016
- zřizovací listina
- hlavní kniha
- inventarizace majetku k 31. 12. 2016
- prvotní účetní doklady

Mimo výše uvedené podklady pracovníci účetní jednotky poskytli pro účely přezkoumání veškeré informace, vysvětlení a další písemnosti, o které byli požádáni.

Cílem přezkoumání bylo ověření, zda:

- údaje roční účetní závěrky věrně zobrazují stav majetku
- účetnictví je vedeno v souladu s ustanovením par. 7, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, tj. úplně, průkazným způsobem a správně., dle vyhlášky č. 505/2002 Sb. a zákona č. 250/2000 Sb., zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání bylo provedeno výběrovým způsobem vzhledem k významnosti a výši jednotlivých účetních operací.

Za vedení účetnictví, za jeho průkaznost a správnost odpovídá statutární orgán účetní jednotky. Povinností auditora je na základě provedeného přezkoumání vyjádřit ve zprávě názor na roční účetní závěrku. Informace prokazující údaje uvedené v roční závěrce byly ověřeny výběrovým způsobem podle zásady významnosti vykazovaných skutečností.

Auditor nezjistil činnosti, které by byly v rozporu s vymezeným předmětem činnosti v zřizovací listině.

3. Komentář k výkazu zisků a ztrát

Celkem bylo vynaloženo za rok 2016 nákladů ve výši 9 372 tis. Kč, z toho mzdové náklady 5 009 tis. Kč, na sociální a zdravotní pojištění 1 667 tis. Kč.

Celkové výnosy za rok 2016, tj. včetně dotací, darů a příspěvků na činnost činily celkem 9 550 tis. Kč. Účetní jednotka vykázala v r. 2016 z hlavní činnosti zisk ve výši 116 tis. Kč, za hospodářskou činnost zisk 62 tis. Kč.

4. Komentář k rozvaze

4.1 Bilanční kontinuita

Auditor ověřil, že stav majetkových účtů uvedených v rozvaze k 31. 12. 2015 navazuje na počáteční stav rozvahových účtů k 1. 1. 2016. Bilanční princip správnosti a průkaznosti účetnictví byl dodržen.

Údaje uvedené v účetnictví navazují na údaje uvedené v rozvaze, ve výkazu zisků a ztrát a v příloze k roční účetní závěrce. Hospodářský výsledek vykázaný v účetnictví je souhlasný s rozvahou a výkazem zisků a ztrát. Celková hodnota je hospodářského výsledku za sledované období je zisk ve výši 178 tis. Kč.

4.2. Stálá aktiva

Nehmotný a hmotný investiční majetek vykázaný v účetnictví je shodný s inventarizací provedenou k 31. 12. 2016. Ve sledovaném období nedošlo k významnému pořízení investičního majetku. Majetek je doložen inventarizací.

Fyzická inventarizace majetku byla řádně připravena. Společnost řádně v souladu s obecnou směrnicí pro inventarizace vydala příkaz k provedení řádné roční inventarizace svého majetku a závazků k datu 31. 12. 2016. V tomto příkazu byly řádně vymezeny lhůty a komise. Výsledky inventur byly zpracovány do inventurních soupisů. Stavby byly vyhodnoceny a zúčtovány. Majetek je řádně zabezpečen a přístup k němu mají jen oprávnění pracovníci.

Odpisy výše uvedeného majetku jsou upraveny vnitropodnikovou směrnicí. Stálá aktiva činí 236 tis. Kč. Porovnání roku 2015 byly ve výši 189. tis. Kč

4.3. Oběžná aktiva

Zůstatky finančních prostředků v pokladně a na běžných účtech byly ověřeny inventurou, která navazuje na účetní stavy účtů 241, 243, 261 uvedené v hlavní knize, bankovních výpisech a pokladní knize.

Stav oběžných aktiv je ve výši 1 215 tis. Kč. Jsou nižší oproti roku 2015 o 7 tis. Kč.

Stav pohledávek vyplývajících z obchodních vztahů - účet 311 ve výši 1,3 tis. Kč je v době splatnosti a je doložen dokladovou inventurou, která navazuje na účetní stav. Účet 314 – poskytnuté provozní zálohy, 0 tis. Kč.

4.4. Fondy - rozdělení zisku

Majetkové a finanční fondy vykázané v hlavní knize byly tvořeny a čerpány dle postupů účtování a dle rozhodnutí zastupitelstva.

FKSP byl tvořen procentem z mezd a je plně krytý finančním účtem.

4. 5. Cizí zdroje

Ke dni uzavírání účetních knih byla provedena dokladová inventura závazků, položkový rozpis jednotlivých účtů závazků vyplývajících z obchodních vztahů, vedených na účtu 321 ve výši 356 tis. Kč jsou ve lhůtě splatnosti a souhlasí s údaji hlavní knihy.

Závazky vůči zaměstnancům, zdravotnímu a sociálnímu pojištění, daně ze závislé činnosti a daně z příjmů právnických osob navazují na provedenou inventarizaci. Účetní jednotka nemá úvěry.

Cizí zdroje činí 794 tis. Kč, závazky k zaměstnancům 356 tis. Kč a ze sociálního a zdravotního pojištění 191 tis. Kč.

5. Provozní dotace

Účetní jednotka obdržela celkem provozní dotace ve výši 8 013,1 tis. Kč. Z toho od obce Tečovice na provoz 1 340 tis. Kč, a od MŠMT 6 673,1 tis. Kč. Přijaté dotace byly řádně použity a finanční prostředky hospodárně využity. Dotace byly odsouhlaseny s bankovními výpisy.

6. Účetní systém

Organizace správně účtuje v souladu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále zákon o účetnictví), ve znění pozdějších změn a doplnění a příslušnými předpisy.

Účetnictví je zpracováváno dodavatelsky. Sestavy vyhovují zákonu o účetnictví. Průkazným způsobem je zajištěna návaznost účetních zápisů v jednotlivých účetních knihách na prvotní doklady. Účetní doklady jsou členěny do skupin podle účelu a jsou označeny číselnou řadou.

Účetnictví z hlediska účtového rozvrhu, formální a věcné správnosti prvotních dokladů včasnosti zúčtování namátkově kontrolovaných účetních operací lze považovat za správné.

Účetnictví organizace bylo shledáno (s ohledem na zásadu významnosti – materiality) jako úplné, všechny účetní případy týkající se účetního období 2016 byly záúčtovány nebo byly uvedeny v příloze účetní závěrky.

S ohledem na princip věcné a časové souvislosti (tzv. aktuální princip, § 3 zákona o účetnictví) požádal auditor o některé modifikace účtů, kterým bylo vyhověno. Časové rozlišení nákladů a výnosů, jakož i stavů na ostatních rozvahových účtech, bylo řádně popsáno a uvedeno na příslušných inventurních soupisech.

Účetnictví organizace je průkazné, všechny účetní případy a účetní zápisy byly doloženy či prokázány předepsaným způsobem a majetek a závazky byly inventarizovány

Roční účetní závěrku za rok 2016 sestavila organizace podle platných pravidel v souladu s účetními standarty.

7. Problémové oblasti (rizika)

Vzhledem k průběžnému auditu, rozsahu činnosti a počtu dokladů auditor konstatuje, že účetní jednotka nemá rizikových oblastí.

8. Kontrolní systém

Vnitřní kontrolní systém, nezbytný pro zajištění správy a ochrany majetku, odhalování nesprávností při vedení účetních záznamů a provádění inventarizací je stanoven vnitro-podnikovou směrnicí. Auditor považuje vnitřní kontrolní systém za dostačující.

Věcnou kontrolu účetních dokladů provádí pověření pracovníci, formální kontrolu provádí účetní.

9. Časově neomezené trvání účetní jednotky

Auditor se při prováděném auditu účetní jednotky dále zaměřil na zhodnocení časově neomezeného trvání účetní jednotky, nepřekračující jeden rok po konci ověřovaného období.

Účetní jednotka je schopna včas plnit své obchodní závazky.

10. Projednání výroku a zprávy

Podle našeho názoru účetní závěrka organizace Základní škola a Mateřská škola Tečovice, Příspěvková organizace, Tečovice 112, k 31. prosinci 2016 ve všech podstatných aspektech poskytuje věrný obraz o majetku, závazcích, vlastním jmění, finanční situaci a výsledcích hospodaření této organizace.

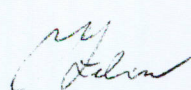
Zpráva byla projednána se statutárním zástupcem účetní jednotky, s í ředitelkou organizace Mgr. Marií Zapletalovou a za zakladatele s Ing. Jaromírem Doležalem, starostou obce Tečovic dne 23. února 2017.

III. Přílohy

Rozvaha k 31. 12. 2016

Výkaz zisků a ztrát k 31. 12. 2016




Ing. Vladimír ZELINA
auditor KA ČR, ev. č. 1009

Tečovice č. 314.
763 02 Zlín-Malenovice 4

V Tečovicích dne: 23. února 2017

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Auditorská zpráva pro vedení a zakladatele organizace Základní škola a Mateřská škola Tečovice, Příspěvková organizace, Tečovice 112, 763 02 Zlín 4, IČ: 75 02 36 79

Zpráva o účetní závěrce

Ověřili jsme přiloženou účetní závěrku organizace Základní škola a Mateřská škola Tečovice, Příspěvková organizace, Tečovice 112, tj. rozvahu k 31. prosinci 2016, výkaz zisku a ztráty, za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016, včetně popisu použitých významných účetních metod.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídá statutární orgán organizace Základní škola a Mateřská škola Tečovice, Příspěvková organizace, Tečovice 112. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

Odpovědnost auditora

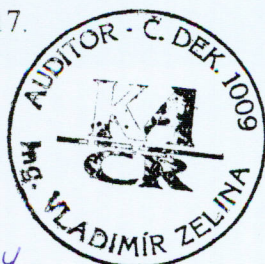
Naši úlohou je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédne k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky. Domníváme se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situaci organizace Základní škola a Mateřská škola Tečovice, Příspěvková organizace, Tečovice 112, k 31. prosinci 2016 a nákladů, výnosů, výsledku za kalendářní rok 2016 v souladu s českými účetními předpisy.

Datum vyhotovení: 23. února 2017.



Ing. Vladimír ZELINA
auditor KA ČR. ev. č. 1009

Tečovice č. 314
763 02 Zlín-Malenovice 4

UČENO DNE: 12. 6. 2017
JINÁTO DNE: 22. 6. 2017