

Určené pre: Základná škola Semerovo

SEMEROVO č. 110

941 32 SEMEROVO

Priebežná audítorská správa Z OVERENIA ÚČTOVNÍCTVA

Za obdobie január – jún 2014

Na základe Vašej objednávky a Zmluvy o poskytovaní audítorských služieb na rok 2014 sme vykonali priebežný audit v rozpočtovej organizácii ZŠ Semerovo za obdobie január – jún 2014 v dňoch 21.8. – 22.8.2014, t.j. kontrolu predložených účtovných dokladov. Za uvedené obdobie štatutárnym zástupcom, riaditeľkou ZŠ v Semerove bola p. PaedDr. Hrabovská Vlasta, ktorá odovzdala funkciu riaditeľky novej nástupkyne dňa 31. 07.2014. Účtovníčkou ZŠ je p. Ľudmila Čelková.

K priebežnému overeniu účtovníctva boli predložené účtovné doklady, mesačné hlavné knihy syntetickej a analytickej evidencie do konca júna 2014, výsledky podľa stredísk a mesiacov, plnenie príjmov a výdavkov, účtovné denníky za 1-6/2014, prehľady účtovných odpisov podľa účtovných tried, mesačné hlásenia o vyúčtovaní normovaných a skutočných nákladov školskej jedálne pri ZŠ a ŠJ pri MŠ Semerovo, vnútroorganizačná smernica č. 1/2014 k hospodáreniu s rozpočtovými prostriedkami a obeh účtovných dokladov, účtová osnova a rozpočtová osnova pre rok 2014, celkom v počte 8 šanónov.

Vykonali sme kontrolu nasledovných prvotných dokladov:

- Dodávateľské faktúry : od č. 2014001-2014167
- Interné doklady – predpisy miezd a odpisy majetku za 1-6/2014
- Bankové účty č.ú. 1782576956/0200

Č.ú.1782600151/0200

Č.ú.1782591857/0200

Č.ú. 2629968157/0200

Č.ú.1782597554/0200

Č.ú.2248580159/0200

- Pokladničné doklady príjmové a výdavkové od č. 2014001 do č. 2014129.

Záver:

Predložené účtovné doklady v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (naposledy 463/2013 Z.z.) spĺňali predpísané náležitosti, boli vystavené v súlade so zákonom a pri kontrole neboli zistené žiadne nedostatky. Na základe uvedeného konštatujeme, že účtovná jednotka vedie účtovníctvo úplne, preukazným spôsobom a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

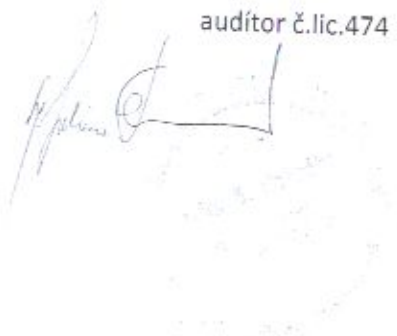
Pri ďalšom audite za obdobie 7-12/2014 budú predložené okrem účtovných dokladov aj prípadné uzatvorené zmluvy uzavreté s obchodnými partnermi.

Ďalej je potrebné vydať príkaz k inventarizácii k fyzickej aj dokladovej inventúre majetku a záväzkov k 31.12.2014. Je potrebné vyčísliť účtovný stav k 31.12. na jednotlivých účtoch úpravou zistenej inventúry o prírastky a úbytky za rok tak, aby stav bol porovnateľný so súvahou, resp. hlavnou knihou k 31.12.2014. Inventarizácii podlieha celý majetok ZŠ ako aj záväzky a vlastné imanie.

V Nových Zámkoch, 22.08.2014

Ing. Juliana Farkasová,

audítorka č.líc.474



Príloha:

Fotokópia Hlavná kniha syntetická

Obdobie 06.2014 1 ex.