**Příloha**

* Zřizovací listina
* Účetní výkazy, účtová osnova, seznam zkratek
* Hlavní kniha (obraty na vybraných účtech)
* Vnitřní směrnice
* Doklady k inventarizacím
* Mzdové a personální doklady všech zaměstnanců školy (platové výměry, zápočty odborné praxe, doklady o vzdělání, osobní dotazníky, pracovní smlouvy, pracovní náplně, dohody
o změnách pracovních smluv, výpisy z rejstříku trestů, vstupní prohlídky);
* Poslední mzdovou inventuru za uplynulý měsíc;
* Mzdové listy, mzdová inventura, dohody o hmotné odpovědnosti – aktuální
* Smlouvy o pronájmu, případně další smlouvy
* Minulé kontroly a plnění nápravných opatření
* Pojistné smlouvy, dohody o zabezpečení ostrahy apod.

1. Hospodaření PO **(období od 1. ledna 20xx až do data zahájení kontroly)**

Podle typu organizace:

* Majetek (způsob zatřídění – účtování, evidence, likvidace, svěřený majetek, vlastní majetek, odpisování, zásoby …)
* Vedení účetnictví:
	+ Doklady – faktury, pokladní doklady (účtování v souladu se zákonem, náležitosti podle zákona, náležitosti podle vlastní směrnice o oběhu účetních dokladů, návaznost účtů 321 a 311 na knihu došlých a odeslaných faktur, …)
	+ Vazby účetních výkazů
	+ Účtování o doplňkové činnosti
	+ Účtování o zásobách
	+ Vyúčtování provozního příspěvku za rok 20xx
* Hospodaření s fondy
* FKSP
* Stravování
* Odměňování zaměstnanců
* Cestovní náhrady
* Hospodaření s osobními ochrannými pracovními prostředky
* Zadávání veřejných zakázek
* Vybrané nákladové položky (posouzení účelnosti, hospodárnosti, efektivnosti)
* Autoprovoz (evidence a kontrola spotřeby PHM)
* Kontrola bankovních výpisů – zda je každá položka doložena
* Dotace
* Aktuální docházku všech zaměstnanců

2. Provádění finančních kontrol

* Útvar interního auditu (IA) - zda má sestavený plán IA, zda je provádí (resp. kolik IA ke dni kontroly bylo provedeno), zda interní auditor podává hlášení vedoucímu organizace o tom, že systém vnitřní kontroly (prováděný vedoucími zaměstnanci PO) je či není zavedený a účinný apod. U malých PO nemusí být útvar interního auditu zřízený, nahrazuje jej účinná řídící kontrola, která ale musí být zavedena a prováděna u všech PO
* Řídící kontrola (§ 26 a § 27 zákona o finanční kontrole) – zda existuje vnitřní předpis k jejímu provádění, zda bylo potřeba přijímat opatření vedoucím organizace (na základě hlášení auditora) na zlepšení stavu vnitřní – řídící kontroly apod.

Kontakt:

Jméno a příjmení – tel./mobilní tel.

email