

PROTOKOL O VÝSLEDKÁCH NEZÁVISLÉ KONTROLY HOSPODAŘENÍ podle zákona č 320/2001 Sb. za rok 2009

1. Identifikační údaje

Účetní jednotka: Základní škola a Mateřská škola Malešov

Právní forma: příspěvková organizace

Sídlo: Malešov, Žižkovo náměstí 107, PSČ 285 41

IČO: 75032902

Kontrolu provedl: Ing. Jan Svoboda - na základě pověření zřizovatele, kterým je
Městys Malešov.

Místo a čas provedení kontroly: v sídle organizace, dne 1.3.2010 v 14,00 hod.

2. Rozsah a účel kontroly

Kontrola byla provedena na základě ustanovení zákona č. 320/2001 o finanční kontrole ve veřejné správě, kontrolované období byl rok 2009.

Cílem kontroly bylo ověřit, zda hospodaření příspěvkové organizace probíhalo hospodárně, v souladu s platnými právními předpisy a k zajištění úkolů jim stanovených, zda byla zajištěna ochrana prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům, které by byly způsobeny porušením právních předpisů, nehospodárným nebo neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky. Za účetnictví a účetní závěrku je odpovědný statutární zástupce organizace. Naším úkolem bylo vyjádřit se na základě provedené kontroly k hospodaření a k účetnictví organizace. Příjemcem této zprávy o kontrole hospodaření je zřizovatel příspěvkové organizace. Naše kontrola zahrnovala výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetnictví a účetní závěrce a obsahovala postupy a kroky, které jsme považovali za potřebné ke splnění cíle prověrky a získání přiměřené jistoty, k vydání našeho výroku..

3. Struktura činností školy

Hlavní činností kontrolované organizace je provoz základní školy, mateřské školy, družiny a školní jídelny. Hospodářskou činností je prodej jídel pro cizí strávníky.

4. Hospodaření s majetkem

Inventury ke 31.12.2009

- Fyzická inventura byla provedena u hmotného majetku a zásob.

Namátkovou kontrolou nebyly zjištěny rozdíly mezi účetnictvím a evidencí majetku.

- Dokladová inventura na všech ostatních účtech majetku

Zůstatky na majetkových účtech byly doloženy prvotními účetními doklady

Prověrka nákladových a výnosových účtů

Provedli jsme detailní kontrolu dodavatelských faktur za říjen, listopad a prosinec 2009 a ostatních dokladů výběrovým způsobem podle zásady významnosti. Veškerá kontrolovaná účtování byla doložena prvotními doklady, ze kterých je zřejmé jejich určení pro výuku nebo pro hospodářskou činnost. Výnosové účty obsahují tržby za služby a výrobky a příspěvky kraje a obce.

Namátkově byla provedena kontrola vykazování příjmů za MŠ a za obědy za měsíc prosinec 2009 dle seznamů strážníků s vazbou na výdejky a normy spotřeby a jejich dodržování a kontrola příjmů na sklad dle dodavatelských faktur.

Veškeré kontrolované náklady v roce 2009 byly vynaloženy v přiměřené výši a nedošlo k neúčelným nebo nevhodným výdajům. Nebyly zjištěny skutečnosti, které by nasvědčovaly porušení platných předpisů.

Vedení účetnictví

Všechny kontrolované doklady splňovaly předepsané náležitosti. Nebyly zjištěny náklady, které by nebyly v souladu s posláním školy.

Podle našeho názoru veškeré náklady hrazené z dotace byly vynaloženy v přiměřené výši a nedošlo k neúčelným nebo nevhodným výdajům.

5. Rozpočet

	Kč
Příspěvek KÚ na mzdy	8 931 361
Příspěvek obce	1 500 000

Nebylo zjištěno použití prostředků v rozporu s jejich určením.

FKSP

Bylo provedeno porovnání rozpočtu s jeho čerpáním dle účetnictví:

Čerpání dle rozpočtu	184 500,- Kč
Skutečnost	186 929,- Kč
Tvorba dle rozpočtu	129 900,- Kč
Skutečnost tvorba	156 676,- Kč

Tvorba i čerpání probíhaly v souladu se statutem fondu, nebyly shledány závady.

6. Závěr

Hospodaření organizace probíhalo v roce 2009 v souladu s předpisy. Nebyly shledány nehospodárné, nepřiměřené výdaje nebo výdaje v rozporu se statutem. Účetnictví bylo ve všech významných ohledech vedeno správně, průkazně a v souladu s platnými předpisy.

7. Doporučení

Doporučujeme provádět inventury dlouhodobého majetku, který je veden v účetnictví tak, aby součty hmotného i nehmotného majetku v inventurních soupisech navazovaly přímo na zůstatky v účetnictví včetně opravek.

Datum vyhotovení zprávy: 7.3.2010



AUDIT OBCE, S.R.O.
KLATOVSKÁ 371
PŘÍBRAM IČ 27110753

Kontrolu provedl: Ing. Jan Svoboda.....

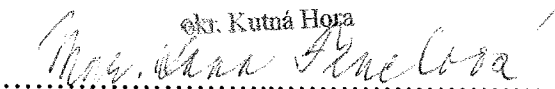
podpis

Základní škola a Mateřská škola

Malešov

okr. Kutná Hora

Projednáno dne: 9.3.2010.....



Ředitelka: Mgr. Dana Fenclová

Přílohy: Rozvaha PO ke 31.12. 2009
Výkaz zisku a ztráty PO za rok 2009