



**AUDIT OBCE,
s.r.o.**

Klatovská 371
261 01 Příbram V
Česká republika
tel. 0042 318 620 003
zapsáno Městským soudem v
Praze, oddíl C, vložka 97022
DIČ CZ 27110753

PROTOKOL O VÝSLEDČÍCH NEZÁVISLÉ KONTROLY HOSPODAŘENÍ podle zákona č 320/2001 Sb. za rok 2010

Účetní jednotka: Základní škola a Mateřská škola Malešov

Právní forma: příspěvková organizace

Sídlo: Malešov, Žižkovo náměstí 107, PSČ 285 41

IČO: 75032902

Kontrolu provedl: AUDIT OBCE, s.r.o. - ing. Jan Svoboda
na základě pověření zřizovatele, kterým je Městys Malešov

Místo a čas provedení kontroly: v sídle organizace, dne 15.2.2011 v 8,00 hod.

Podklady ke kontrole

a požadovaná vysvětlení poskytli: ředitelka organizace - paní Mgr. Dana Fenclová
účetní organizace - paní Jitka Reinertová
vedoucí kuchyně - paní Markéta Chlumská

Rozsah a účel kontroly

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatele a byla provedena na základě ustanovení zákona č. 320/2001 o finanční kontrole ve veřejné správě, kontrolované období byl rok 2010. Cílem kontroly bylo ověření hospodaření příspěvkové organizace s veřejnými prostředky v roce 2010 podle osnovy kontroly:

- Kontrola čerpání schváleného rozpočtu za rok 2010;
- Kontrola účtování zásob;
- Kontrola stavu bankovního účtu v návaznosti na rozvahu;
- Vnitřní kontrolní systém a jeho dodržování;
- Kontrola vyúčtování zájezdů, vyúčtování obědů;
- Kontrola čerpání fondů;
- Vedení účetnictví;
- Kontrola opatření z minulé kontroly.

Naše kontrola zahrnovala namátkové ověření podkladů prokazující údaje a informace uvedené v účetnictví a účetní závěrce a obsahovala postupy a kroky, které jsme považovali za potřebné ke splnění cíle prověrky.

Struktura činností školy a financování

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

Provoz je financován prostředky z KÚ Středočeského kraje na mzdy a odvody z mezd, ONIV, příspěvkem zřizovatele a výnosy z doplňkové činnosti.

Zjištění:

1. Kontrola čerpání rozpočtu

Byly ověřeny doklady prokazující použití prostředků z KÚ na účely v souladu s předpisy:

Čerpání mzdových prostředků, přiděly do FKSP, povinné odvody na SZ a ZP, a ONIV. Ze mzdových prostředků byly hrazeny mzdy všech zaměstnanců školy. Prostředky určené na učební pomůcky byly čerpány v souladu s předpisy.

Čerpání příspěvku zřizovatele bylo provedeno v souladu s rozpočtem. Rozdíl nákladů a příspěvku byl financován ze zisku doplňkové činnosti a z rezervního fondu.

2. Kontrola účtování zásob

Provedli jsme porovnání součtu dodavatelských faktur potravin za měsíce prosinec se součtem všech příjmů na sklad kuchyně za stejné období. Stejný test jsme provedli i za celý rok 2010. V obou případech byl rozdíl doložen převody mezi sklady.

Pro účtování zásob kuchyně je používán způsob B v souladu s předpisy. Doporučujeme přejít od roku 2011 na účtování zásob způsobem A, tj. na sklad, přímo na účet 112 nebo prostřednictvím účtu 111 a provádět měsíční kontrolu příjmků na sklad s účetnictvím. V účetnictví vést sklad na samostatném analytickém účtu. Měsíčně by pak měl souhlasit i konečný stav skladu a účetnictví.

3. Kontrola stavu bankovního účtu v návaznosti na rozvahu

Nebyl zjištěn rozdíl mezi stavem bankovního účtu ke 31.12.2010 a stavem v účetnictví. Účet FKSP byl dorovnán podle stavu fondu v lednu 2011 v souladu s předpisy.

4. Vnitřní kontrolní systém a jeho dodržování

Všechny účetní doklady jsou kontrolovány a podepisovány odpovědnými pracovníky v pracovním pořádku. Nebyly shledány závady. Inventury hmotného majetku byly ke 31.12.2010 provedeny.

5. Kontrola vyúčtování zájezdů, vyúčtování obědů

V roce 2010 byly uskutečněny 1x zájezd na lyžařský výcvik a 1x exkurze do Chaloupek a plavecké výcviky. Kontrola vyúčtování byla provedena u LV - cena dle DF ve výši 36159 Kč. Stejná částka byla uvedena v tržbách i v nákladech.

Žáci zaplatí předem příslušnou částku své třídní učitelce, která si o platbách vede vlastní evidenci a vybrané částky odvede do pokladny školy. Po vyúčtování celkové faktury se provede vyúčtování. Rozdíl je obvykle přeplatek v nepatrné výši (u kontrolovaných dokladů byl ve výši 12 a 14 Kč), který byl vždy použit na následující akci.

Obědy jsou placeny předem na následující měsíc. Po skončení měsíce vedoucí kuchyně provede příslušný odpočet z předplacených plateb žáků. Kuchyně rovněž vede evidenci předplateb a nedoplatek žáků. Evidence kuchyně souhlasí ke 31.12.2010 s účetním zůstatkem. Ve vyúčtování obědů nebyly shledány nesprávnosti.

6. Kontrola čerpání fondů

Tvorba FKSP proběhla v souladu s příspěvkem KÚ. Tvorba a čerpání rezervního fondu bylo v souladu se souhlasem zřizovatele.

7. Vedení účetnictví

Provedli jsme detailní kontrolu všech přijatých faktur za měsíc prosinec 2010.

Všechny kontrolované účetní doklady byly doloženy originálními písemnostmi, ze kterých bylo zřejmé jejich určení v souladu se statutem organizace. Nehospodárné výdaje nebo výdaje vynaložené v rozporu se statutem organizace nebyly zjištěny. Veškeré kontrolované účetní doklady byly schváleny pracovníky odpovědnými za provedení hospodářské operace.

Ke konci účetního období byly provedeny inventury fyzické u hmotného majetku a dokladové u pohledávek a závazků. Zůstatky majetkových účtů byly doloženy dokladovou inventurou a originálními doklady.

8. Kontrola opatření z minulé kontroly

Nebyla uložena.

9. Doporučení pro následující období

Přejít na účtování zásob podle způsobu A a provádět měsíční odsouhlasení příjmků na sklad s přijatými fakturami v účetnictví.

Zájezdy a výlety, které jsou hrazeny žáky školy účtovat přes účty třídy 3 a nikoliv přes náklady a výnosy.

Závěr

Nebyly zjištěny nedostatky, které by významným způsobem zkreslily hospodaření kontrolované organizace. V roce 2010 k datu kontroly probíhalo hospodaření školy ve všech významných ohledech správně, náklady jsou vynakládány účelně a v souladu s jejím posláním. Účetnictví za rok 2010 bylo doloženo inventurou ve všech položkách rozvahy v souladu s platnými předpisy.

AUDIT OBCE s. r. o.
Jan Svoboda



Základní škola a Mateřská škola
Malešov,
okres Kutná Hora

Zpráva byla projednána
a předána dne 24.12. 2011



Ředitelka p.o: paní Mgr. Dana Fenclová