



ESOP účetní a daňová kancelář, s.r.o.

516 01 Rychnov nad Kněžnou, Komenského 38
tel.: 494 533 134 e mail: esop-rk@seznam.cz

IČO : 27549909, DIČ : CZ27549909, osvědčení KA ČR č.491
Spisová značka C 25584 vedená u rejstříkového soudu v Hradci Králové

**Zpráva z výsledku veřejnoprávní kontroly
vykonané následně - vyhodnocení vybraného vzorku účetních dokladů
Základní škola a Mateřská škola, Potštejn, okres Rychnov nad Kněžnou, Školní 88, 51743
Potštejn, IČO 75015668**

Příjemce zprávy:

Zřizovatel příspěvkové organizace
zastoupený starostou

Kontrolovaná organizace:

Základní škola a Mateřská škola, Potštejn, okres Rychnov nad Kněžnou, Školní 88, 51743 Potštejn
IČO 75015668

Zřizovatel:

Obec Potštejn
Lázeňská 93, Potštejn 517 463, okres Rychnov nad Kněžnou
IČO 00275271

Pověřená osoba ke kontrole:

ESOP účetní a daňová kancelář s.r.o.
společnost s oprávněním č.491 u Komory auditorů ČR,
společnost vedena v seznamu KDP ČR právnických osob poskytujících
daňové poradenství
odpovědná osoba: ing. Daniela Burianová – auditor a daňový poradce
Komenského 38, 516 01 Rychnov n. Kn.
IČO 27549909,

Složení kontrolní skupiny za pověřenou osobu:

Helena Flídrová
Jana Jaklová

Časový plán kontroly:

Kontrola provedena dne: 10.12.2012 v sídle kontrolované organizace
Kontrolované období: 1.1.2012 – 30.11.2012

Záznam z kontroly dodržování zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole

Základní škola a Mateřská škola Potštejn, okres Rychnov nad Kněžnou

Účetní jednotka vznikla dne 1.1.2003 v souladu s usnesením zastupitelstva Obce Potštejn jako samostatná příspěvková organizace. Základním předmětem je zajištění činností v působnosti zřizovatele v oblasti školství dle zákona 561/2004 Sb., Součástí organizace je i mateřská škola a školní družina.

Kromě této hlavní činnosti je zařízení oprávněno provozovat hostinskou činnost. Realizace doplňkové činnosti nesmí narušit plnění hlavního účelu činnosti. Prostředky získané doplňkovou činností používá organizace ke zkvalitnění své hlavní činnosti.

Dle směrnice je hlavní a hospodářská činnost oddělena důsledným sledováním nákladů a výnosů na tyto dvě činnosti dle středisek a účelových zdrojů. Tyto činnosti jsou v účetnictví rozdělené a výsledovky jsou k 30.9.

Navenek zastupuje organizaci ředitelka. Školní jídelnu plně zastřešuje vedoucí školní jídelny. ŠJ má i vlastní řadu došlých faktur.

Organizace uzavřela smlouvu na zpracování účetnictví s firmou ESOP účetní a daňová kancelář s.r.o. Rychnov nad Kněžnou.

Účetnictví je zpracováváno na programu SQL Ekonom firmy SOFTBIT Rychnov nad Kněžnou, mzdy na programu VEMA. Na vedení skladové evidence se používá software Stravné VIS spol. s r.o. Plzeň, pro vedení majetku je užíván program SQL Ekonom. Knihy přijatých a vydaných faktur jsou vedeny ručně.

popis používaného softwaru včetně způsobu jeho pořízení a údržby:

pro finanční účetnictví: program SQL Ekonom

pro mzdové účetnictví: VEMA

pro vedení skladů: sklad VIS Plzeň

pro vedení majetku: program SQL Ekonom

pro vedení knih faktur přijatých a vydaných: ručně v knihách závazků a pohledávek (pouze pro potřeby organizace),

Veřejnosprávní kontrolu jsme prováděli na vybraných vzorcích účetních dokladů z došlých faktur a pokladny. V příložených přehledech jsou záznamy o kontrolovaných dokladech a k tomu jsou uvedena zjištění.

Směrnice o finanční kontrole nabývá účinnosti dne 1.1.2008 a je v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb

Předběžná kontrola v organizaci u došlých faktur je zastoupena „košílkou“, která obsahuje podpisy příkazce operace a správce rozpočtu, je na nich I. A II. fáze finanční kontroly.

Objednávky se v organizaci nevystavují. Limitované přísliby jsou u pokladny pro drobné nákupy. Tyto přísliby jsou vydávány každý měsíc na všechny nákupy bez rozlišení, tj, potraviny, poštovní materiál a pod., na jednom příslibu.

Měsíčně je vystavován soupis dodavatelských faktur – výpis obrátů účtu 321, kde je uvedeno: Č.f.a, datum přijetí fa, DUZP, souvztažný účet, popis faktury, částka. Na soupisu jsou podpisy osob – zaúčtování, schválení.

Na výdajových dokladech je podpis ředitelky, pokladní a příjemce. Účtování pokladních dokladů je každý měsíc vytištěno a opatřeno podpisy v rámci následné finanční kontroly

V Rychnově nad Kněžnou dne 17.12.2012

Zpracovala: Jana Jaklová
Revidovala: ing. Daniela Burianová

Došlé ZŠ

Faktury přijaté ZŠ

č.f.a	datum DUZP	částka	Dodavatel	věc
10	15.2.2012	1620,00	ZN Soft Choceň	spárva PC sítě za leden 2012
20	5.3.2012	400,00	SSEV Pavučina Praha	registr.popl. sítě Mrkvička 2012
26	27.3.2012	12003,00	ing.Jiří Kaška	čistící prostředky
30	30.3.2012	720,00	Luděk Zeman Sopotnice	poradenská činnost 1Q 2012
40	25.4.2012	1260,00	ZN Soft Choceň	instalace software
43	26.4.2012	4651,00	Indigo group Rychnov nad Kněžnou	toner
48	26.4.2012	5899,00	MediaDIDA s.r.o. Olomouc	soubor Dvanáctero
50	30.4.2012	96,00	Telefonica Czech Rep. Praha	telefon.p poplatky
55	21.4.2012	5310,00	Didaktika SOWA Pardubice	puzzle,kostky
60	21.5.2012	2856,00	Helena Hénková Svitavy	učebnice
70	29.5.2012	2079,00	APRO LETOHRAD s.r.o.	sešit školní
80	14.6.2012	2620,00	Jitka Šustrová, Havířov	didaktické hračky,výtvar.mat.
91	2.7.2012	1944,00	ZN Soft Choceň	správa sítě
100	30.6.2012	76,80	Telefonica Czech Rep.	telefon.p poplatky
107	29.8.2012	8724,00	Podlahářství Láska s.r.o.,Vamberk	položení koberce
110	3.9.2012	1944,00	ZN Soft Choceň	údržba PC sítě
117	7.9.2012	14388,00	ZN Soft Choceň	nákup kopírky A3
120	10.9.2012	4840,00	Pavel Slezák Opočno	příspěvek na výuku plavání
125	10.9.2012	14410,00	Pavel Slezák Opočno	příspěvek na dopravu na plavání
130	1.10.2012	3492,00	ZN Soft Choceň	toner,údržba PC
140	15.10.2012	200,00	Sdružení TEREZA Praha	zapojení žáků do vzděl.programu
142	17.10.2012	15665,00	Nomiland didaktik Klimkovice	sportovní potřeby
143	23.10.2012	4750,00	Nomiland didaktik Klimkovice	gymnast. skluzavka,lavička
148	31.10.2012	4309,00	Lyreco CE,SE Praha	kresl.papír,pilot náplně
150	31.10.2012	-3734,00	Optim Trade s.r.o.	vyúčt.el.energie
154	8.11.2012	3620,00	COMA s.r.o. Polička	přenos telefon.čísels
160	28.11.2012	2100,00	Národní institut dětí a mládeže Praha	brána jazyků otevřená

chybí číslo přijaté fa č.14,45,90,94,111,145, jedná se o faktury na obědy hrazené z FKSP

Dne: 10.12.2012

Zpracovala: Helena Flídrová

Došlé ŠJ

Faktury přijaté ŠJ

č.fa	datum DUZP	částka	Dodavatel	věc
10	19.1.2012	2943,00	Domino F s.r.o. Pardubice	kuř.prsa,zelenina,ryby
20	31.1.2012	2896,53	KONZUM o.d. Ústí nad Orlicí	potraviny
30	29.2.2012	3591,00	VIA-NM s.r.o. Velké Poříčí	potraviny,zelenina
40	28.3.2012	2277,00	VIA-NM s.r.o. Velké Poříčí	potraviny
50	16.4.2012	1063,00	MASOEKO s.r.o. Letohrad	maso,šunkový salám
60	24.4.2012	844,00	Zdeněk Kincl České Meziříčí	tvoroh,jogurt,vejce
70	15.5.2012	2693,00	Tercie Doudleby nad Orlicí	ovoce a zelenina
80	18.6.2012	1425,00	MASOEKO s.r.o. Letohrad	maso
90	24.8.2012	480,11	EXTRUDO Bečice s.r.o.	potraviny
100	12.9.2012	4953,00	VIA-NM s.r.o. Velké Poříčí	potraviny
110	1.10.2012	2874,00	GARANT FOOD SERVICE s.r.o. Praha	zelenina,ryby
120	29.10.2012	1429,00	MASOEKO s.r.o Letohrad	hovézí a vepřové maso
130	14.11.2012	2536,00	GARANT FOOD SERVICE s.r.o. Praha	zelenina,ryby

Dne: 10.12.2012

Zpracovala: Helena Flídrová

Pokladna

Pokladna

Výdajové doklady

č.f.a	datum DUZP	částka	věc	
10	31.1.2012	335	kancel.papír	
20	22.2.2012	142	poštovné	OÚ- ceniny
30	20.3.2012	548	psací stůl – družina	OÚ-vybavení ZŠ
40	26.3.2012	116	cestovné	OÚ-cestovné
50	16.4.2012	96	cestovné	OÚ-cestovné
60	26.4.2012	123	poštovné	OÚ-ceniny
70	25.5.2012	500	ktivizační metod v AJ	
80	19.6.2012	112	čistič WC,kolíčky	OÚ
90	29.6.2012	163	cestovné	OÚ-ceniny
100	27.8.2012	111	dekorace,tužky	MŠ-neinv.rodíče
110	11.9.2012	329	varná konvice	OÚ-drobná záloha
120	21.9.2012	346	stromky,vrba,zemina	OÚ-drobná záloha
130	16.10.2012	105	poštovné,baterie	OÚ-ceniny,OÚ spotřební
140	2.11.2012	100	kelímky-dýňová slavnost	OÚ-spotřební
150	22.11.2012	1216	vratka peněz-exkurze Praha	

Nevím, proč u VPD č. 49 jsou přiloženy výd.pokl.doklady 42a40, které byly již obsazeny v březnu 2012.

Příjmové doklady

č.f.a	datum DUZP	částka	věc
10	24.5.2012	962	divadlo+doprava
20	4.9.2012	840	divadlo
30	30.10.2012	2268	stravné

Dne: 10.12.2012

Zpracovala: Helena Flídrová