



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 Hradci Králové

Zpráva z výsledku veřejnoprávní kontroly
Základní škola a Mateřská škola, Potštejn, okres Rychnov nad Kněžnou, Školní 88,
51743 Potštejn, IČO 75015668

Příjemce zprávy:

Zřizovatel příspěvkové organizace
zastoupený starostou Petrem Dostálem

Kontrolovaná organizace:

Základní škola a Mateřská škola, Potštejn, okres Rychnov nad Kněžnou, Školní 88, 51743
Potštejn, IČO 75015668
ředitelka Mgr. Marie Říčařová

Zřizovatel:

Obec Potštejn
Lázeňská 93, Potštejn 517 463, okres Rychnov nad Kněžnou
IČO 00275271, DIČ CZ00275271

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, DIČ CZ 27549909

Složení kontrolní skupiny za pověřenou osobu:

Jana Jaklová

Časový plán kontroly:

Kontrola provedena dne: 25.10.2013
Kontrolované období: 1.1.2012 – 31.12.2012
1.1.2013 – 30.9.2013

I. Stručný popis daného procesu zahrnující činnosti účetní jednotky a související kontrolní mechanismy

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, školní jídelna a školní družina.

Kromě této hlavní činnosti je zařízení oprávněno provozovat doplňkovou činnost vymezenou ve zřizovací listině. Tou je hostinská činnost. Realizace doplňkové činnosti nesmí být ztrátová a nesmí narušit plnění hlavního účelu činnosti. V roce 2012 i 2013 byla tato činnost zisková. 2012 – 3360,- Kč, 2013 probíhá uzávěrka, ale DČ bude zisková. Prostředky získané doplňkovou činností může organizace použít ke zkvalitnění své hlavní činnosti.

Dle směrnice je hlavní a hospodářská činnost oddělena důsledným sledováním nákladů a výnosů. Jednotlivé činnosti jsou děleny dle středisek a účelových zdrojů.

Navenek zastupuje organizaci ředitel, v jeho nepřítomnosti jeho pověřený zástupce. Školní jídelnu plně zastřešuje vedoucí školní jídelny. Školní jídelna má i vlastní řadu došlých faktur.

Chod zařízení je řízen organizačním řádem. Ke kontrole nebyl předložen. **Doporučuji aktualizovat všechny účetní směrnice včt.organizačního řádu a podpisů. Všechny směrnice včetně organizačního řádu jsou uloženy ve škole po kontrole školní inspekce** Organizace uzavřela smlouvu na zpracování účetnictví s firmou ESOP účetní a daňová kancelář s.r.o. Rychnov nad Kněžnou. Smlouva předložena.

Vnitřní mzdový předpis a platový výměr ředitele organizace byl předložen.

II. Popis informačního systému

1. pro finanční účetnictví používán program SQL ekonom od firmy Softbit software s.r.o. (externí software)
2. pro mzdové účetnictví používán program VEMA (externí software)
3. pro vedení skladů, objednávek používán program Stravné VIS spol. s r.o. Plzeň
4. pro vedení majetku používán program SQL ekonom od firmy Softbit software s.r.o. (externí software)
5. pro vedení knih faktur přijatých a vydaných: ručně v knihách závazků a pohledávek (pouze pro potřeby organizace), souhlasí na evidenci faktur vedených v programu externí firmou

III. Během kontroly došlo k seznámení s činností účetní jednotky v tomto roce a předložení následujících organizačně právních dokumentů:

1. Platné znění zřizovací listiny v roce 2012-**předloženo aktualizované znění z r.2009**
2. Výpis z obchodního rejstříku platný v roce 2012, uložené dokumenty do sbírky listin- v **obchodním rejstříku není uvedena doplňková činnost, zřizovací listina vč.dodatků a účetní závěrky jsou řádně doloženy**
3. Schválení hospodářského výsledku roku 2012 a jeho finanční vypořádání-**předloženo**

4. Rozpočet a jeho plnění v roce 2012- předložen zápis z veřejného zasedání zastupitelstva ze dne 22.2.2012, kde byla schválena dotace pro ZŠ a MŠ na rok 2012 ve výši 671.600,-Kč, dále předložen výkaz hospodaření této dotace.
5. Vnitropodnikové směrnice upravující především oblast účetnictví organizace a finanční kontroly-předloženo, doporučena aktualizace, bude zkontrolována v následující kontroly
6. Namátková kontrola účetních dokladů - zejména uvedení významných výdajů v r.2012 – Veřejnosprávní kontrola byla provedena na vybraných vzorcích účetních dokladů. V příložených přehledech jsou záznamy o kontrolovaných dokladech a k tomu jsou uvedena zjištění.

A. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

1. Seznam dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vyřazeného v období – bude předloženo při kontrole roční účetní závěrky za rok 2013
2. Seznam dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pořízeného v období - bude předloženo při kontrole roční účetní závěrky za rok 2013
3. sestava dlouhodobého majetku a výpočet odpisů účetních a daňových – za rok 2012 předloženo při kontrole roční účetní závěrky
4. Seznam případných leasingových smluv uzavřených v období - nejsou

B. Pohledávky, závazky, daně

1. Veškeré rozpisy neuhrazených pohledávek k 31.12.2012-předloženo u inventury účtů, pohledávky z obchodního styku-účet 311AE je k 31.12.2012 nulový, veškeré pohledávky byly uhrazeny
2. Časová struktura pohledávek a závazků vázící na prezentovanou hlavní knihu-předloženo u inventury účtů, nejsou zde závazky déle po splatnosti, pohledávky nejsou žádné.
3. předpisy dotací za rok 2012 – doloženo

C. Zásoby

1. Položkové přehledy (sestavy) materiálu, nedokončené výroby, polotovarů a zboží dle jednotlivých analytických účtů, vazba na směrnice – co je účtováno přes sklad a co přímo do nákladů- v organizaci je v roce 2012 účtováno pouze o materiálu. Položkový přehled materiálu doložen u inventury účtů. Přímo do spotřeby je účtován režijní materiál,

učební pomůcky a potřeby, čisticí a hygienické potřeby, náhradní díly. Souhlasí na údaje uvedené ve směrnici.

S ohledem na činnost účetní jednotky se jedná o výkony školní jídelny. Tyto výkony jsou ihned fakturovány odběratelům, proto o nich není účtováno v rámci účtů 121 a 123. Nevznikají žádné zůstatky výrobků a nedokončené výroby ke konci účetního období.

2. Sestava pohybů (vyskladnění i naskladnění) na všech skladech (materiálu, polotovarů, zboží), systém účtování skladů-pořízení materiálu je účtováno přes účet porřízení materiálu 111AE. Převzetí materiálu na sklad provádí účetní jednotka v pořizovacích cenách v programu skladové evidence na základě příjemek.
3. Významné smluvní vztahy a jejich zúčtování – největší dodavatelé

3 hlavní dodavatelé s objemem nákupů v tis.Kč za období 1-10/2013

1. Nábytek Bobík s.r.o.	120tis.Kč
2. Optim Trade	51tis.Kč
3. ESOP účetní a daňová kancelář s.r.o.	85tis.Kč

D. Účty finančního majetku

1. Bankovní výpisy prokazující stavy bankovních účtů, náklady a výnosy účtované v rámci bankovních výpisů – bankovní výpisy doloženy u inventur účtů-stavy účtů souhlasí.
2. Pokladní knihy za období, hmotné odpovědnosti, inventarizace, dodržování pokladních limitů, pojištění pokladní hotovosti-vše popsáno v kontrole pokladních dokladů

E. Ostatní

1. Ověření bilanční kontinuity – převod konečných stavů z roku 2012 do počátečních stavů roku 2013-souhlasí
2. Plnění finanční kontroly ve vazbě na zákonné podmínky a podmínky dané směrnicí-popsáno v zápise kontroly dodržování fin.kontroly
3. Pojištění majetku a odpovědnosti-pojištění podnikatelských rizik uzavřeno s Kooperativa pojišťovnou, a.s.

IV.Kontrola účetní závěrky

Kontrola bilanční kontinuity: počáteční stavy rozvahových účtů k 1.1.2013 souhlasí na stavy k 31.12.2012.

Byly předloženy inventury rozvahových účtů k 31.12.2012.

K doloženosti inventur rozvahových účtů:

V rámci inventarizace jsou doloženy inventury rozvahových účtů dle analytické evidence.

Chybí podpisy inventurní komise, schválil.

Účet 021 doložen kartami majetku
Účet 028 doložen sestavami majetku dle umístění.
Účet 112 doložen soupisem potravin, doložena fyzická inventura s podpisy inv.komise
Účet 241 a 243 doloženo kopií bank.výpisu
Účet 261 doložen fyzickou inventurou s výčetkou a podpisy invent.komise
Účet 314 rozpis KS v inventuře účtu v obsahu zůstatku
Účet 321 doložen jmenovitým seznamem věřitelů
Účet 324 doložen výpočtem nedoplatků a přeplatků
Účty 331 – 342 doloženo sestavou z mezd, úhrady soc. a zdr.pojištění v lednu 2013 týkající se prosince 2012 jsou zde doloženy kopií bankovního výpisu,
Účet 381 doloženo kopií faktury
Účet 384 rozpis KS v inventuře účtu v obsahu zůstatku
Účet 389 rozpis KS v inventuře účtu v obsahu zůstatku (jedná se převážně o dohady energií)
Účet 401,411412,413,414,416 rozpis KS v inventuře účtu v obsahu zůstatku
DM evidovaný v podrozvaze na 901 či 902 - doložena inventura

V roce 2012 a 2013 poskytnuty dotace od kraje, dotace z EU. Toto nebylo předmětem kontroly.

Evidence majetku

Majetek je evidován v programu externí účetní firmy.

Evidence skladových zásob

Vedeno na kartách v programu školy.

Archivace účetních dokladů

Doklady jsou během účetního období v externí účetní firmě

Pojištění majetku užívaného školou

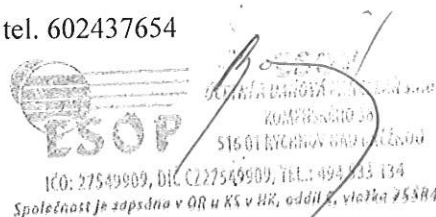
Škola má uzavřeno pojištění podnikatelských rizik s Kooperativa pojišťovnou, a.s. Aktuální smlouva č.5820747062 . Jedná se o pojištění majetku a pojištění odpovědnosti za škodu.

Zpráva je určena pro odpovědné pracovníky. Mimo jiné obsahuje významná zjištění týkající se prověřovaného účetního období , zejména pak:

- problémové okruhy, se kterými jsme se setkali v průběhu prací
- doporučení, která považujeme za účelné sdělit vedení jako zjištění plynoucí z našeho ověření a ostatní návrhy ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému účetní jednotky.

Zpracovala: ing. Daniela Burianová, auditor a daňový poradce

Jednatel společnosti, tel. 602437654



Pokladna

Pokladna- ZŠ a MŠ Potštejn 2012

Systém kontroly: v každé řadě pokladních dokladů kontrolováno a zapsáno prvních pět dokladů a potom namátková kontrola každého padésátého dokladu bez zápisu.

Kontrola dokladů dle výše uvedeného kritéria za období 1.1.-31.12.2012

Nejsou plátcí DPH

POKLADNA ZŠ a MŠ – účet 261000

Pokladní doklady		Čís.dokl.	Účel	Částka s DPH	Účet	Účet/částka	komentář	Pozn.
3.1.2012	D1/2012	kalendáře	147,00 Kč	501310	147,00 Kč			
4.1.2012	D2/2012	monočláanky	28,00 Kč	501300	28,00 Kč	ok		
4.1.2012	D3/2012	euroobaly	90,00 Kč	50310	90,00 Kč	dokladů z důvodu termotisku originálu jsou přiložené		
11.1.2012	D4/2012	zhotovení razítka	600,00 Kč	501300	600,00 Kč	ok		
11.1.2012	D5/2012	seminář Zimní výtv.inspirace	450,00 Kč	518510	450,00 Kč	mělo by se účtovat na účet 528AE	nelze opravit, uzávěrka proběhla	

PS pokladny ZŠ a MŠ k 1.1.2012 je 5.919,-Kč.

KS pokladny ZŠ a MŠ k 31.12.2012 je 0,-Kč

Hmotnou odpovědnost za pokladní hotovost má pokladník – Hana Vašková.

Na konci měsíce předá pokladník doklady ke kontrole a zaučtování do účtárny.

Souhrnný příjmový pokladní doklad je číslovan ručně.

Denní pokladní limit v ŠJ je dle sdělení ředitele 10.000,-Kč.

Inventarizace dle směrnice prováděna jednou ročně vždy k 31.12.

Pojištění pokladní hotovosti

Nedostatky obecně:

Kopírovat doklady o nákupu na termotisku

Individuální přísliby přiloženy k jednotlivým pokladním dokladům.

Hmotná odpovědnost nepředložena.

Doloženo u inventury rozvahových účtů.

Nepředloženo, bude předmětem kontroly při úč.závěrce

Text na těchto dokladech časem „zmizí“

Zpracovala: Jana Jaklová

Datum: 25.10.2013

Přijaté faktury ŠJ - ZŠ a MŠ Potštejn 2012

Systém kontoly: jedná se o opakující se účtování a systém kontoly je zajištěn účetní cestou, kdy účet 111300 je měsíčně odsouhlasen na skladovou evidenci školy-namátkově kontrolován a zapsán jeden doklad v měsíci.

Nejsou plátcí DPH

Systém číslování faktur: faktury jsou číslovány od č.2121001-2121146

FA PŘIJATÉ ŠJ									
DRUH	ŘADA č.f. 2121001-2121146								
Datum	Čís.dokl.	Účel	Částka s DPH	účet	zdroj financování	činnost	Komentář		
30.1.2012	15	potraviny	1 018,00 Kč	111300			ok		
1.2.2012	21	potraviny	2 355,00 Kč	111300			ok		
28.3.2012	40	potraviny	2 277,00 Kč	111300			ok		
11.4.2012	47	potraviny	839,04 Kč	111300			ok		
9.5.2012	62	potraviny	778,00 Kč	111300			ok		
4.6.2012	75	potraviny	896,00 Kč	111300			ok		
2.7.2012	85	potraviny	3 986,31 Kč	111300			ok		
23.8.2012	88	potraviny	2 774,00 Kč	111300			ok		
12.9.2012	100	potraviny	4 953,00 Kč	111300			ok		
24.10.2012	122	potraviny	2 427,00 Kč	111300			ok		
14.11.2012	130	potraviny	2 536,00 Kč	111300			ok		
31.12.2012	146	potraviny	2 033,53 Kč	111300			ok		

Vyhodnocování dodavatelů řeší vedoucí ŠJ a předitelka školy průběžně. Blíže neposuzováno v rámci této kontoly.

Zpracovala: Jana Jaklová
Datum: 25.10.2013

Došlé ZŠ

Přijaté faktury ZŠ - ZŠ a MŠ Potštejn 2012

Systém kontoly: kontrolováno a zapsáno prvních deset dokladů, dále namátkově jeden doklad v měsíci a každý doklad nad 10 tisíc.

V případě opakující se činnosti nad 10 tis.již nezapisováno (např. DOF od ESOPu, OptimTrade apod.)

Nejsou plátcí DPH

Systém číslování faktur: faktury jsou číslovány od č.2120001-2120195

FA PŘIJATÉ ZŠ									
DRUH	Čís.dokl.	ŘADA č.f. 2120001-2120195	Účel	Částka s DPH	účet	zdroj financování	činnost	Komentář	
	1	poj.podnikatel.rizik		2 499,00 Kč	549400	dotace obec	Str.10	ok	
	2	doprava dětí divadlo		480,00 Kč	315500	hrazeno rodiči		ok	
	3	číslo nepoužito							
	4	ekonom.sluzby 1/2012		10 463,50 Kč	518070	dotace obec	Str.10	ok	
	5	telef.popl.1/2012		628,25 Kč	518020	dotace obec	Str.10		Na faktuře jsou dvě telefonní čísla, podle kterých se účtuje, jeden je na školu a druhý na školu. Soukromě se nepoužívají. ŠJ má mobil.
	6	seminář Novela Zák.práce		695,40 Kč	518020	dotace obec	Str.40		
	7	telef.popl.1/2012		400,00 Kč	527006	dotace obec	Str.10	ok	
	8	telef.popl.1/2012		958,00 Kč	518020	dotace obec	Str.10	ok	
	9	elektr.energie 1/2012		352,00 Kč	518020	dotace obec	Str.40	ok	
				6 096,00 Kč	321000			ok	
				-19 870,00 Kč	314003				
				25 966,00 Kč	502030	dotace obec	Str.10		
	10	správa PC sítě		1 620,00 Kč	518090	dotace EU	Str.10	ok	
	15	ekonom.sluzby 2/2012		10 097,50 Kč	518070	dotace obec	Str.10	ok	
	23	software pro testování žáků		677,00 Kč	501140			ok	
				1 800,00 Kč	518090				Toto je služba, kterou provádí mimoškolní organizace
	33	ekonom.sluzby 3/2012		10 229,50 Kč	518070	dotace obec	Str.10	ok	
	41	tiskárna,sluchátka		1 850,00 Kč	501130	dotace obec	Str.40	ok	
				1 850,00 Kč	902400				
				1 850,00 Kč	999000				
				224,00 Kč	501140	dotace obec	Str.30		
	64	vyúctov.plynu 2011-2012		-12 921,17 Kč	321000			ok	
				50 000,00 Kč	389000				
				-60 000,00 Kč	314020				
				-2 921,17 Kč	502020	dotace obec	Str.40		

Došlé ZŠ

1.6.2013	66		předplatné časopisu		456,00 Kč	501120	dotace obec	Stř.40	Ok-časově se nerozlišuje, souhlasí s účet.směrnici
7.6.2013	74		elektr.energie 5/2012		-11 248,00 Kč	321000			ok
					-19 870,00 Kč	314030			
13.6.2012	85		vyúčtov.elekt. 2011-2012		8 622,00 Kč	502030	dotace obec	Stř.10	
					-163,00 Kč	321000			ok
					-163,00 Kč	502030	dotace obec	Stř.10	
					-15 660,00 Kč	314030			
31.7.2012	103		ekonom.služby 7/2012		10 061,50 Kč	518070	dotace obec	Stř.10	ok
31.7.2012	106		elektr.energie 7/2012		-16 516,00 Kč	321000			ok
					-19 870,00 Kč	314030			
7.9.2012	117		kopírka		3 354,00 Kč	502030	dotace obec	Stř.10	
					14 388,00 Kč	558028	příspěvek rodičů	Stř.40	Hradí se z příspěvku za MŠ
					14 388,00 Kč	028140			
					14 388,00 Kč	088200			
10.9.2013	120		plavání žáků		4 840,00 Kč	518062	dotace obec	Stř.10	
17.9.2012	126		oprava konektomatu		1 402,00 Kč	511200	dotace obec	Stř.20	nebyla převedena část nákladů na opravy na doplňkovou činnost
17.10.2012	142		hračky		7 260,00 Kč	501130	dotace obec	Stř.40	
					6 390,00 Kč	558028	dotace obec	Stř.40	
					1 615,00 Kč	501120	dotace obec	Stř.40	
5.11.2012	156		doprava autobus Praha		400,00 Kč	518010	dotace obec	Stř.40	Je použit jiný nákladový účet než měl být - měl být 501120
					7 260,00 Kč	902400			Chybu nelze opravit, proběhla závěrka, je v nákladech, nezmění to hosp.výsledek.
					6 390,00 Kč	028140			
					6 390,00 Kč	088200			
					7 260,00 Kč	999000			
					10 110,00 Kč	315500			
14.12.2012	173		dotyk.obrazovka,notebook		899,00 Kč	518090	dotace obec, příspěvky	Stř.10	Část nákladů na autobus za učitele je hrazeno z dotace obce, část nákladů na autobus za děti je hrazena z příspěvků od rodičů
					38 844,00 Kč	028140			je hrazeno z příspěvků rodičů
					38 844,00 Kč	088200			
					38 844,00 Kč	558000	příspěvek rodičů	Stř.40	
					1 068,00 Kč	501140	dotace obec	Stř.40	mělo být součástí ceny pořízení DDIM-repráky,instalace

Došlé ZŠ

17.12.2012	180	lavice a židle	26 049,00 Kč	501130	dotace obec	Strž.10
			26 049,00 Kč	902100		
			26 049,00 Kč	999000		
19.12.2012	181	skříň	17 334,00 Kč	028140		
			17 334,00 Kč	088200		
			17 334,00 Kč	413250		
			17 334,00 Kč	558028	dotace obec	Strž.30
			17 334,00 Kč	648000	dotace obec	Strž.10
19.12.2012	182	výukové programy	10 460,00 Kč	518100	příspěvek rodičů	Strž.40
			10 460,00 Kč	901000		
			10 460,00 Kč	999000		

Jak vybírání dodavatelé? Je nastavena hranice, od které se oslovuje více firem a dodržuje se to?

Doporučuji s obcí dořešit jasná pravidla, např. kraj určuje ja

Zpracovala: Jana Jaklová

Datum: 25.10.2013

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

Základní škola a Mateřská škola Potštejn, okres Rychnov nad Kněžnou

Byla předložena směrnice o finanční kontrole s účinností od 1.1.2008. Tato směrnice je v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.

Směrnice popisuje obecně

čl. 1 – úvodní ustanovení

čl. 3 – systém finanční kontroly

čl. 4 – řídicí (finanční) kontrola

Definice rizik, práce s riziky a jejich řízení v organizaci jako součást finanční kontroly

Přílohy

Čl.1 Úvodní ustanovení

Kontrolní metody

Kontrolní postupy

Čl.2 Systém finanční kontroly

Zřizovatel provádí veřejnosprávní kontrolu. Interní audit vzhledem k velikosti organizace není třeba zajišťovat.

Čl.3 Řídicí finanční kontrola

Hlavní účetní a správce rozpočtu je dle směrnice kumulovaná funkce, kterou vykonává vedoucí učitelka MŠ a to u příjmů a výdajů ZŠ, MŠ i ŠJ.

Příkazcem operace je ředitelka školy Mgr. Marie Říčařová.

Předběžná kontrola:

V tomto bodě jsou definovány fáze řídicí finanční kontroly.

- I. fáze - Před vznikem (závazku nebo nároku na příjem) Tato fáze je zajištěna u každého dokladu Individuálním příslibem
- II. fáze – Po vzniku (závazku nebo příjmu) Tato fáze je zajištěna razítkem účtování

Objednávky se v organizaci zpravidla nevystavují.

Smlouvy s dlouhodobými dodavateli - bude předmětem další kontroly.

Předběžná kontrola v organizaci u došlých faktur je zastoupena vyplněním formuláře, jehož vzor je uveden ve směrnici v přílohách. Formulář obsahuje podpisy příkazce operace a správce rozpočtu. V návaznosti na povahu činnosti organizace, stupeň obtížnosti finančního řízení, strukturu a počet zaměstnanců jsou 1. a 2. fáze předběžné řídicí kontroly sloučeny. Předběžné kontrole a následnému vyhodnocení nepodléhají nákupy materiálu a služeb (limit je stanoven na 5000,- Kč), tj. drobný nákup potravin, kancelářské potřeby, výdaje na vzdělávání, OOPP, knihy, hračky ap. Tento postup odpovídá postupu uvedenému ve směrnici.

Objednávky se v organizaci nevystavují. U DOF 181 Jiří Jedlinský-truhlář je vystavena.

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. Doporučuji změnit tento systém a pro určité oblasti v rámci rozpočtu a jeho kontroly připravit více limitovaných příslibů.