

4/5 a

Protokol

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu
§ 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné
správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole
(dále jen „kontrola“) provedené na základě pověření zřizovatele
obce Hodonice a vedoucího kontroly,
starosty Petra Korgera.



**Název kontrolovaného subjektu: Mateřská škola Hodonice, okr.
Znojmo, příspěvková organizace**

Zřizovatel: Obec Hodonice

Protokol

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole (dále jen „kontrola“) provedené na základě pověření zřizovatele obce Hodonice a vedoucího kontroly, starosty Petra Korgera.

Kontrolovaná organizace: název: Mateřská škola Hodonice, okr. Znojmo, příspěvková organizace
adresa: U Kostela 196, Hodonice, 671 25 Hodonice
IČ: 709 93 408
pověřený zástupce: Marta Lattnerová
telefon: 537 021 540 ; 732 961 414
e-mail: ms.hodonice@tiscali.cz

Zřizovatel: Obec Hodonice
starosta: Petr Korger
adresa: Obecní 287, Hodonice, 671 25 Hodonice
IČ: 002 92 788
telefon: 515 234 329
e-mail: starosta@hodonice.cz

Předmět kontroly: **Kontrola roku 2011:**

- 1) Pokladna
- 2) Fondy
- 3) Krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel
- 4) Cestovní náhrady
- 5) Dohody o převzetí odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách, které je zaměstnanec povinen vyúčtovat
- 6) Inventarizace
- 7) Ochrana majetku
- 8) Úvěry
- 9) Leasingové smlouvy
- 10) Darovací smlouvy a dary
- 11) Zákon 586/1992 Sb., daň z příjmů právnických osob, v platném znění
- 12) Zřizovací listina
- 13) Doplnková činnost
- 14) Nájemní smlouvy

- 15) Kupní smlouvy
- 16) Smlouvy o výpůjčce

Časový plán kontroly:

- datum provedení kontroly: 29.11.2011
- kontrolované období: přelom roku 2010/2011, leden - září 2011

Složení kontrolní skupiny:

Ing. Karel Ondrášek, daňový poradce ev. č. 1662
Markéta Krňávková, zaměštnankyně daňového poradce

Kontrola je provedená namátkovým způsobem.

Data o kontrolované organizaci:

- název organizace: Mateřská škola Hodonice, okr. Znojmo, příspěvková organizace
- zřízena kdy (číslo jednací,): 1.1.2003
- hlavní předmět:
 - 1/Hlavní účel, pro který se příspěvková organizace zřizuje, je zajištění činností v působnosti zřizovatele v oblasti školství dle zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů
 - 2/Mateřská škola Hodonice (dále jen "příspěvková organizace") zabezpečuje uspokojování přirozených potřeb dítěte a rozvoj jeho osobnosti, navazuje na výchovu dětí v rodině a v součinnosti s rodinou zajišťuje všestrannou péči o děti zpravidla ve věku od tří do šesti let. Rozvíjí specifické formy výchovného působení na děti. Působí rovněž na děti zdravotně, výchovně a sociálně ohrožené a na děti talentované.
 - 3/ Součástí příspěvkové organizace je **školní jídelna** – v rámci školního stravování vydává jídla, která sama připravuje, a může připravovat jídla, která vydává výdejna; její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zejména pak ustanovení § 119 a prováděcími předpisy ke školskému zákonu.
- doplňková činnost:
 - pronájem nemovitosti a nebytových prostor, bez poskytování jiných než základních služeb, spojených s pronájemem nemovitostí a nebytových prostor
 - hostinská činnost
- forma majetku: k hospodaření

Organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností, včetně účelových dotací a příspěvků od jiných subjektů, s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele, státního rozpočtu a státních fondů. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob.

Kontrola roku 2011

1) Pokladna

Byla provedena namátková kontrola pokladního limitu.

Ke kontrole byla předložena „Směrnice o pokladních operacích“ ze dne 30.1.2003. V dodatku č.1 s účinností 1.1.2009 je upraven a stanoven denní pokladní limit zůstatků ve výši 60.000,00 Kč.

Nález: V pokladní knize jsou doklady zaúčtovány až ke každému poslednímu dni v měsíci. Tento způsob vedení pokladní knihy neumožňuje sledovat aktuální stav hotovosti v průběhu měsíce a je to porušení zákona 563/1991 Sb., v platném znění.

Závěr: Účtovat podle § 13 zákona 563/1991 Sb., v platném znění.

Poznámka: Citace § 13 zákona 563/1991 Sb., v platném znění

Účetní knihy

1) Účetní jednotky účtují, pokud tento zákon nestanoví jinak

- a) v deníku (denících), v němž účetní zápisy uspořádají z hlediska časového (chronologicky) a jímž prokazují zaúčtování všech účetních případů v účetním období,
- b) v hlavní knize, v níž účetní zápisy uspořádají z hlediska věcného (systematicky),
- c) v knihách analytických účtů, v nichž podrobně rozvádějí účetní zápisy hlavní knihy,
- d) v knihách podrozvahových účtů, ve kterých se uvádějí účetní zápisy, které se neprovádějí v účetních knihách podle písmen a) a b).

2) Hlavní kniha zahrnuje syntetické účty podle účtového rozvrhu, které obsahují minimálně tyto informace:

- a) zůstatky účtů ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha,
- b) souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů, alespoň za kalendářní měsíc, vybrané účetní jednotky uvádějí souhrnné obraty denně.
- c) Zůstatky účtů ke dni, ke kterému se stavuje účetní závěrka.

3) Účetní jednotky nesmějí zřizovat účty mimo účtový rozvrh a účetní knihy.

Byla provedena namátková kontrola pojistné smlouvy.

Nález: Namátkovou kontrolou pojistné smlouvy bylo zjištěno, že organizace nemá pojištění hotovosti.

Závěr: Zvážit pojištění pokladní hotovosti v souladu se stanoveným pokladním limitem.

2) Fondy

Byla provedena namátková kontrola okruhu fondu kulturních a sociálních potřeb (FKSP) k 30.9.2011.

Okruh FKSP

Zůstatek účtu 412 je k 30.9.2011 ve výši	12.616,93 Kč
Zůstatek účtu 243 je k 30.9.2011 ve výši	6.973,17 Kč
Rozdíl je ve výši	5.643,76 Kč

Rozdíl ve výši 5.643,76 Kč dohledat a vysvětlit při příští kontrole.

3) Krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 31.12.2010 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

Částky jsou vedeny v Kč.

Účelové zdroje a prostředky:

Účet 411 (FO)	0,00
Účet 413	35 383,42
Účet 414	91 561,93
Účet 416 (FRM)	10 266,00
Účet 331	110 000,00
Účet 333	0,00
Účet 336	117 272,00
<u>Účet 342</u>	<u>24 182,00</u>
Celkem	388 665,35

Krytí finančním majetkem:

Účet 241	342 307,61
<u>Účet 261</u>	<u>35 960,00</u>
Celkem	378 267,61

Rozdíl -10 397,74

Nález: Výše uvedený rozdíl znamená skutečnost, že organizace použila účelové zdroje v rozporu s účelem na přechodné zajištění časového nesouladu provozních prostředků.

Závěr: Provádět kontrolu krytí fondů a dodržovat použití účelových zdrojů.

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 30.9.2011 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

Částky jsou vedeny v Kč.

Účelové zdroje a prostředky:

Účet 411 (FO)	0,00
Účet 413	173 207,46
Účet 414	91 561,93
Účet 416 (FRM)	10 266,00
Účet 331	232 959,00
Účet 333	0,00
Účet 336	143 627,00
<u>Účet 342</u>	<u>43 951,00</u>
Celkem	695 572,39

Krytí finančním majetkem:

Účet 241	216 272,69
Účet 261	<u>25 143,00</u>
Celkem	241 415,69
Rozdíl	-454 156,70

Nález: Výše uvedený rozdíl znamená skutečnost, že organizace použila účelové zdroje v rozporu s účelem na přechodné zajištění časového nesouladu provozních prostředků.

Závěr: Provádět kontrolu krytí fondů a dodržovat použití účelových zdrojů.

Poznámka: Připomínáme skutečnost, že od 1.4.2009 platí novelizace zákona 250/2000 Sb., v platném znění zákonem 477/2008 Sb., v platném znění, který příslušnou problematiku posuzuje podstíneň přísněji:

V zákoně 477/2008 Sb., v platném znění je stanoveno:

§ 22 odst. 1

Porušení rozpočtové kázně:

Odst. 1)

Porušením rozpočtové kázně je každé neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu.

Odst. 2)

Neoprávněným použitím peněžních prostředků podle odstavce 1) je jejich použití, kterým byla porušena povinnost stanovena zákonem, smlouvou nebo rozhodnutím o poskytnutí těchto prostředků, nebo porušením podmínky, za kterých byly příslušné prostředky poskytnuty, dále se jím rozumí i to, nelze-li prokázat, jak byly peněžní prostředky použity.

Odst. 4)

Odvod za porušení rozpočtové kázně odpovídá částce neoprávněně použitých rozpočtových prostředků.

Odst. 6)

Za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně je ten, který rozpočtovou kázeň porušil, povinen zaplatit penále ve výši 1 promile z částky odvodu za každý den prodlení, nejvýš však do výše tohoto odvodu. Penále se počítá ode dne následujícího po dni, kdy došlo k porušení rozpočtové kázně, do dne, kdy byly prostředky odvedeny nebo u návratných finančních výpomocí vráceny. Penále, které v jednotlivých případech nepřesáhne 1.000,- Kč, se neuloží.

4) Cestovní náhrady

Byla provedena namátková kontrola směrnice k cestovním náhradám.

Byla provedena kontrola směrnice „Vnitřní směrnice pro stanovení výše cestovních náhrad při pracovní cestě“, ze dne 1.3.2003.

Směrnice je zpracována podle zákona 119/1992 Sb., jehož platnost skončila 31.12.2006. Od 1. 1. 2007 jsou cestovní náhrady řešeny zákonem 262/2006 Sb., v platném znění (zákoníku práce), který stanoví poskytování cestovních náhrad v některých bodech odlišně.

Závěr: Aktualizovat směrnici a poskytovat cestovní náhrady s platnou právní normou.

5) Dohody o převzetí odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách, které je zaměstnanec povinen vyúčtovat

Byla provedena namátková kontrola dohod o převzetí odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách, které je zaměstnanec povinen vyúčtovat.

Zaměstnavatel: Mateřská škola Hodonice, příspěvková organizace,
U Kostela 196
Se sídlem: **neuvedeno**
IČ: **neuvedeno**
Zastoupení: **neuvedeno**

Zaměstnanec: Marta Lattnerová
Bytem: Hodonice, Nádražní 311
Datum narození: 29.3.1963

Funkce: Ředitelka Mateřské školy Hodonice

Svěřené hodnoty: Peněžní hotovost, ceniny, zásoby materiálu na skladě a jiné hodnoty.

Datum uzavření: 2.1.2003

Nález: Dohoda nemá veškeré obligatorní náležitosti, není přesně specifikován zaměstnavatel (chybí adresa, IČO a zastupující osoba s funkcí). Podkladem dohody o odpovědnosti musí být předávací protokol svěřených prostředků (Inventurní soupis), který musí být vyhotoven ke dni uzavření dohody.

Závěr: Dodržovat veškeré obligatorní náležitosti. Přikládat k dohodám předávací protokol, který je vyhotoven ke dni uzavření dohody.

Poznámka: Název „Dohody o hmotné odpovědnosti“ je zastaralý. Nové dohody by měly mít název „Dohody o převzetí odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách“, nebo pouze „Dohody o odpovědnosti“.

Poznámka: V případě, že k datu účinnosti dohody zaměstnanec nepřebírá žádné oběžné prostředky, lze nahradit ustanovení odst. 1 dohody o inventurním soupisu následující větou: „K datu účinnosti dohody zaměstnanec nepřevzal žádné oběžné prostředky“.

6) Inventarizace

Byla provedena namátková kontrola inventarizace majetku a závazků za rok 2010.

Nález: Kontrolou bylo zjištěno, že organizace neprovedla inventarizaci v souladu se zákonem 563/1991 Sb., v platném znění. Namátkovou kontrolou byly zjištěny následující nedostatky:

- a) Kontrolou účtů bylo zjištěno, že zápisy nesplňují podmínky zákona 563/1991 Sb., v platném znění, § 30 odst. 2. Zápisy nelze považovat jako průkazný.
- b) Dokladová inventarizace nebyla doložena.
- c) Nebylo provedeno porovnání stavu skutečného se stavem účetním.

- d) Proškolení inventarizačních komisí neřeší zákon. Vzhledem k přenesení odpovědnosti a právním dopadům doporučuje následující text: My níže podepsaní stvrzujeme podpisem, že jsme byli dneproškoleni a seznámeni se svými právy a povinnostmi v souladu se zákonem 563/1991 Sb., v platném znění, § 29 a § 30 v návaznosti na provedení inventarizace za rok a bezpečnosti práce.
- e) Příkaz ředitele nesplňuje podmínky kladené na tento dokument, které byly probrány ústně.
- f) Další nedostatky byly projednány ústně.

Celkově lze konstatovat, že organizace nesplnila podmínky zákona 563/91 Sb., v platném znění, §29 a §30 a účetnictví nelze považovat za průkazné.

Závěr: V inventarizaci za rok 2010 akceptovat výše uvedený nález a provést řádnou inventarizaci v rámci platné legislativy, zejména se zaměřit na dokladovou inventuru a obligatorní náležitosti dle zákona 563/1991 Sb., v platném znění, § 30, odst. 2.

Poznámka: Citace zákona 563/91 Sb., v platném znění, § 30, odst. 2:

Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat

- a) skutečnosti podle odst. 1 tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit,
- b) podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností podle písmene a) a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventarizace,
- c) způsob zjišťování skutečných stavů,
- d) ocenění majetku a závazků k okamžiku ukončení inventury i pro účely podle § 26 odst. 3,
- e) okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury

Poznámka: Citace zákona 563/91 Sb., v platném znění, § 29 odst. 1

Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst.2. Inventarizaci účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou (dále jen „periodická inventarizace“) a pro účely podání návrhu na vyrovnání. V případech uvedených v odst. 2 účetní jednotky mohou provádět inventarizaci i v průběhu účetního období (dále jen „průběžná inventarizace“). Ustanovení o provádění inventarizací podle zvláštních právních předpisů nejsou tímto dotčena.

***Poznámka:** Při provádění inventarizace za rok 2011 postupovat v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 410/2009 Sb., ze dne 11. listopadu 2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a vyhláškou č. 270/2010 Sb., pro provedení inventarizace majetku a závazků, v platném znění.*

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

Tato vyhláška podrobně vymezuje povinnosti vybraných účetních jednotek při zajištění, provedení a vyhodnocení inventarizací majetku a závazků, které musí provádět od roku 2011. Vyhláška doplňuje a upřesňuje ustanovení zákona o účetnictví v platném znění, v § 29 a § 30 Inventarizace majetku a závazků. Vymezuje a upřesňuje základní pojmy v souvislosti s inventarizacemi, inventurními soupisy a dalšími záznamy souvisejícími s objektivním zjištěním skutečného stavu majetku a závazků a jeho porovnáním se stavy v účetních knihách a posléze i v účetní závěrce. Uvádí i pravidla pro inventarizaci vybraného majetku, kam patří kulturní památky, sbírky muzejní povahy a archeologické sbírky.

Ukládá účetním jednotkám povinnost stanovit požadavky na znalosti členů inventarizačních komisí, aby mohli vizuálně zjistit skutečný stav hmotného a nehmotného majetku a v dokladové inventuře potvrdit skutečný stav majetku a závazků. Dále ukládá, aby účetní jednotky zajistily součinnost ostatních zaměstnanců a vnitřních útvarů vybrané účetní jednotky s inventarizačními komisemi.

Uvádí podrobnosti pro plán inventur a podrobnosti pro provedení fyzických i dokladových inventur. Stanoví obsah a náležitosti rozdílové inventury a dodatečného inventurního soupisu.

Závěr představuje inventarizační zpráva, která shrnuje všechny podstatné skutečnosti o všech provedených inventurách, včetně seznamu všech inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, inventurních zápisů a inventurních závěrů a informace o všech inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech.

7) Ochrana majetku

Byla provedena namátková kontrola směrnice k ochraně majetku.

Nález: Organizace nemá zpracovanou směrnici o ochraně majetku.

Závěr: Zpracovat směrnici o ochraně majetku včetně klíčového režimu.

8) Úvěry

Organizace k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou úvěrovou smlouvu.

***Poznámka:** Při provádění inventarizace za rok 2011 postupovat v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 410/2009 Sb., ze dne 11. listopadu 2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a vyhláškou č. 270/2010 Sb., pro provedení inventarizace majetku a závazků, v platném znění.*

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

Tato vyhláška podrobně vymezuje povinnosti vybraných účetních jednotek při zajištění, provedení a vyhodnocení inventarizací majetku a závazků, které musí provádět od roku 2011. Vyhláška doplňuje a upřesňuje ustanovení zákona o účetnictví v platném znění, v § 29 a § 30 Inventarizace majetku a závazků. Vymezuje a upřesňuje základní pojmy v souvislosti s inventarizacemi, inventurními soupisy a dalšími záznamy souvisejícími s objektivním zjištěním skutečného stavu majetku a závazků a jeho porovnáním se stavy v účetních knihách a posléze i v účetní závěrce. Uvádí i pravidla pro inventarizaci vybraného majetku, kam patří kulturní památky, sbírky muzejní povahy a archeologické sbírky.

Ukládá účetním jednotkám povinnost stanovit požadavky na znalosti členů inventarizačních komisí, aby mohli vizuálně zjistit skutečný stav hmotného a nehmotného majetku a v dokladové inventuře potvrdit skutečný stav majetku a závazků. Dále ukládá, aby účetní jednotky zajistily součinnost ostatních zaměstnanců a vnitřních útvarů vybrané účetní jednotky s inventarizačními komisemi.

Uvádí podrobnosti pro plán inventur a podrobnosti pro provedení fyzických i dokladových inventur. Stanoví obsah a náležitosti rozdílové inventury a dodatečného inventurního soupisu.

Závěr představuje inventarizační zpráva, která shrnuje všechny podstatné skutečnosti o všech provedených inventurách, včetně seznamu všech inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, inventurních zápisů a inventurních závěrů a informace o všech inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech.

7) Ochrana majetku

Byla provedena namátková kontrola směrnice k ochraně majetku.

Nález: Organizace nemá zpracovanou směrnici o ochraně majetku.

Závěr: Zpracovat směrnici o ochraně majetku včetně klíčového režimu.

8) Úvěry

Organizace k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou úvěrovou smlouvu.

9) Leasingové smlouvy

Organizace k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou leasingovou smlouvu.

10) Darovací smlouvy a dary

Organizace k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou darovací smlouvu.

11) Zákon 586/1992 Sb., v platném znění, daň z příjmů právnických osob

Byla provedena namátková kontrola přiznání dani z příjmů právnických osob za rok 2010.

Nález: Namátkovou kontrolou výše uvedeného daňového přiznání a výkazu zisku a ztráty k 31.12. bylo zjištěno, že je sestaven v souladu s platnou legislativou.

Správnost je ovlivněna chybným sestavením daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2007 v návaznosti na odpočitatelnou položku dle § 20, odst. 7. Dále lze toto daňové přiznání zpochybnit z důvodu chybně sestavené kalkulace na cenu oběda pro cizí strážníky, kdy část nákladů nefiguruje v nákladech doplňkové činnosti a nebyla řádně doložená v návaznosti na zákon 586/92 Sb., v platném znění, § 24, odst.1.

Zřizovatel nereagoval na změnu legislativy v roce 2005, kdy učitelé jsou považováni za vlastní strážníky v hlavní činnosti pouze za předpokladu, že organizace má stanovenou možnost závodního stravování ve zřizovací listině v návaznosti na vyhlášku 84/2005. Z tohoto důvodu může dojít k dodunění zaměstnanců stavujících se ve školní jídelně v souladu s posouzením těchto jako cizích strážníků se všemi finančními dopady.

Závěr: Při sestavování přiznání k dani z příjmů právnických osob postupovat v souladu se zákonem 586/1992 Sb., v platném znění v plném rozsahu. Zvážit podání dodatečného přiznání k dani z příjmů právnických osoba za rok 2010.

12) Zřizovací listina

Byla provedena namátková kontrola zřizovací listiny.

Ke kontrole byla předložena zřizovací listina ze dne 16.9.2009.

Nález: Ve zřizovací listině, článku III, bod 3 chybí možnost závodního stravování dle vyhlášky 84/2005 Sb., v platném znění.

Závěr: Doplnit zřizovací listinu.

13) Doplnková činnost

Byla provedena namátková kontrola doplňkové činnosti.

Nález: Namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že organizace nemá doloženou kalkulaci oběda pro cizí strážníky. Ve výkazu zisku a ztrát nejsou zachyceny některé nákladové položky (naoř. 503, 511, 518) a nejsou kalkulovány odpisy. Výkaz zisku a ztrát neodpovídá předložené kalkulaci a neváže na ni. Nebyl doložen matematický způsob výpočtu v návaznosti na výchozí podklady. Část nákladů je hrazena z hlavní činnosti a prostředků pro žáky školy, což může být posouzeno jako porušení rozpočtových pravidel. Vzhledem ke skutečnosti, že tento postup snižuje skutečnou cenu obědy vzhledem k absenci některých nákladových položek, může být tato skutečnost posouzena, v případě stížnosti, jako nekalá konkurence.

Závěr: Provést řádnou kalkulaci ceny oběda s doložením a matematickým výpočtem všech nákladových položek (včetně odpisů, o kterých se neúčtuje) a upravit cenu oběda.

14) Nájemní smlouvy

Organizace k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou nájemní smlouvu.

15) Kupní smlouvy

Organizace k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou kupní smlouvu.

16) Smlouvy o výpůjčce

Organizace k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou smlouvu o výpůjčce.

Shrnutí:

Kontrolní zápis je vyhotoven ve třech stejnopisech, přičemž jeden bude předán zřizovateli, jeden zůstává kontrolovanému subjektu a jeden zůstane kontrolní skupině.

Počet stran protokolu: 27

Poučení: Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 17 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, v platném znění písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 5 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu.

K nápravě nedostatků přijme statutární orgán nápravná opatření podle termínu stanoveného zřizovatelem nebo do následné kontroly.

S tímto protokolem byla podle § 16 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole seznámena Marta Lattnerová – ředitelka, dne 29.11.2011.:

Zástupce organizace:

.....
Za kontrolovaný subjekt: Marta Lattnerová

Vyjádření zástupce:

Bez připomínek.

Kontrolní orgán:

.....
Za kontrolní orgán: Ing. Karel Ondrášek

.....
Za kontrolní orgán: Markéta Krňávková