

Časový plán kontroly:

- datum provedení kontroly: 29.6.2012
- kontrolované období: přelom roku 2011/2012, leden - květen 2012

Složení kontrolní skupiny:

Ing. Karel Ondrášek, daňový poradce ev. č. 1662
Markéta Šafaříková, zaměstnankyně daňového poradce
Markéta Krňávková, zaměstnankyně daňového poradce
Bc. Magdaléna Vlková, zaměstnankyně daňového poradce

Kontrola je provedená namátkovým způsobem.

Vyhodnocení rizik:

Rizikem se rozumí pravděpodobnost, že určitá událost nebo jev bude mít negativní dopad na organizaci.

Stanovení rizik podle jednotlivých stupňů:

- 1) Riziko 0 (R0) – kontrolovaná oblast je v souladu s platnou legislativou, nevyžaduje opatření.
- 2) Riziko 1 (R1) – kontrolovaná oblast vykazuje drobné odlišnosti od platné legislativy, které neohrozí výrazným způsobem kontrolovaný subjekt. Odstranění tohoto rizika není nutné okamžitě, ale je postačující toto provést v delším časovém intervalu.
- 3) Riziko 2 (R2) – kontrolovaná oblast vykazuje rozdíl oproti platné legislativě, kterým je nutno se zabývat a zásadně řešit.
- 4) Riziko 3 (R3) – jedná se o zásadní rozpor s platnou právní normou s vysokým stupněm ohrožení kontrolovaného subjektu a s možnými sankcemi, a následnými ekonomickými ztrátami. Na tuto skutečnost je nutno reagovat neprodleně a postupovat podle příslušného doporučení.

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

Následná kontrola roku 2011 (2.část)

Ad 2) Poskytování příspěvků fyzickým a právnickým osobám

Ke kontrole byla předložena smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na rok 2012 ze dne 27.4.2012.

Ve smlouvě není zakotveno právo poskytovatele provádět u příjemce kontrolu účetnictví a využití poskytnutého příspěvku podle zákona č. 320/2001 Sb., a vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Dále ve smlouvě nejsou zakotveny sankce pro případ nevrácení části poskytnutého příspěvku dle výzvy poskytovatele a nejsou tam zakotveny sankce podle zákona 250/2000 Sb., ve znění zákona 477/2008 Sb., v platném znění.

Následnou kontrolu provádění veřejnoprávních kontrol poskytnutých příspěvků nebylo možno provést z důvodu nevyúčtování žádného poskytnutého příspěvku.

Ad 3) Nájemní smlouvy

- nebytové prostory

K následné kontrole byla předložena nájemní smlouva s paní Mgr. Martinou Trmalovou ze dne 1.3.2012.

Schvalovací doložka dle § 41 zákona 128/2000 Sb., v platném znění je nadále uvedena pouze slovně bez konkrétních dat vyvěšení a sejmutí záměru pronajmout nemovitost.

Tyto údaje jsou doloženy kopií oznámení záměru pronajmout nemovitost, která je přiložena u nájemní smlouvy.

- pozemky

Nájemní smlouva ze dne 1.8.2012 na pozemek p.č. 588/11 o celkové výměře 207 m² s manželi Kvasničkovými zůstala v nezměněném stavu.

Ve smlouvě nejsou stanoveny sankce pro případ nezaplacení nájemného. Dále není stanoveno případné vymáhání nezaplaceného nájemného a smlouva neobsahuje osvědčující doložku v návaznosti na zákon 128/2000 Sb., v platném znění, § 41.

Vyvěšení záměru pronajmout uvedenou nemovitost bylo doloženo zvlášť kopií zveřejněného záměru.

Následnou kontrolu nových nájemních smluv na pozemky nebylo možno provést z důvodu neuzavření žádné nové smlouvy.

Poznámka: Dle zákona 128/2000 Sb., v platném znění, § 39, odst. 1, je doba určená na vyvěšení 15 dnů, kdy nedodržení této doby znamená neplatnost smlouvy od samého počátku. Doba počítání je sporná a může vzniknout posouzením, kdy první den vyvěšení a den sejmutí se nepočítá. Doporučujeme vyvěšovat záměr na dobu 17 dnů, kdy musí být splnění podmínky i v případě, že součástí doby bude den vyvěšení i den sejmutí.

- pronájem sálu, tenisových kurtů, pивních setů, atd..

Obec nyní pronajímá vše za úplatu nikde není veden bezplatný pronájem.

Ad 5) Ostatní oblasti kontroly

Smlouva s MUDr. Josefem Filou ze dne 1.3.2011 (+ dodatky) a Růženou Čábelovou ze dne 16.5.2011 o nájmu bytu v domě s pečovatelskou službou zůstali v nezměněném stavu.

Ke kontrole byla předložena smlouva s panem Františkem Svobodou ze dne 1.3.2012.

Bez závad.

Ad 6) Kupní smlouva

Ke kontrole byla předložena kupní smlouva na pozemek p.č. 727 o výměře 494 m² s paní Ivetou Markovou ze dne 28.5.2012.

Výše uvedená smlouva obsahuje veškeré obligatorní náležitosti a potřebné údaje.

Kontrola roku 2012

1) Rozpočet

Dne 9.11.2012 bylo schváleno na 14. zasedání Zastupitelstva obce Hodonice rozpočtové provizorium. Toto rozpočtové provizorium bylo schváleno usnesením č. 26 pod bodem 2.18.

Rozpočet obce Hodonice na rok 2012 byl schválen na 18. zasedání zastupitelstva dne 28.3.2012, usnesením č. 5/18 pod bodem 1.1

Rozpočet obce Hodonice na rok 2012 byl schválen ve výši:

Rozpočtové příjmy	22.904,4 tis. Kč
Financování	<u>2.685,2 tis. Kč</u>
	25.589,6 tis. Kč

Rozpočtové výdaje 25.589,6 tis. Kč

Rozpočet byl schválen jako schodkový.

Stupeň rizika: R0

2) Bilanční kontinuita

Byla provedena kontrola návaznosti koncových stavů účtů na počáteční stavy účtů z rozvahy (prosinec 2011/leden 2012).

Bilanční kontinuita byla dodržena.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

3) 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.

1.

Zaměstnavatel: Obec Hodonice
Se sídlem: Obecní 287, 671 25 Hodonice
IČ: 002 92 788
Zastoupení: Petrem Korgerem - starostou

Zaměstnanec: Mgr. Helena Vrbová
Bytem: Tasovická 235, 671 25 Hodonice
Datum narození: 17.2.1980

Funkce: mzdová a personální účetní

Svěřené hodnoty: finanční prostředky v hotovosti v souvislosti s vedením CzechPoint.

Datum uzavření: 1.12.2012

2.

Zaměstnavatel: Obec Hodonice
Se sídlem: Obecní 287, 671 25 Hodonice
IČ: 002 92 788
Zastoupení: Petrem Korgerem - starostou

Zaměstnanec: Prokešová Hana
Bytem: Panská 290, 671 25 Hodonice
Datum narození: 24.7.1965

Funkce: hlavní účetní

Svěřené hodnoty: finanční prostředky v hotovosti na příjmové pokladní doklady, výdej na výdajové pokladní doklady, vedení hlavní pokladní knihy OÚ Hodonice, vedení knihy cenin – poštovní známky a stravenky.

Datum uzavření: 1.12.2011

Inventurní soupisy svěřených hodnot jsou ke dni 1.1.2012.

Souhrnný nález: Drobné nedostatky byly projednány ústně.

Stupeň rizika: R0

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“.

4) Smlouva o pronájmu prostor

Byla provedena namátková kontrola předlohy smlouvy o pronájmu prostor KD Hodonice, půjčovní nádobí, ubrusy.

Nález: Smlouva by měla být zpracována jako běžný pronájem se všemi potřebnými údaji.

Smlouva nesmí upřednostňovat a snižovat cenu pro neziskové organizace a sdružení z Hodonic.

Doporučení: Upravit smlouvu dle výše uvedeného nálezu a stanovit jednotnou cenu pro všechny. Případně poskytnout 50% formou příspěvku uvedeným organizacím.

Stupeň rizika: R0

5) Cestovní náhrady

Byla provedena namátková kontrola směrnice k cestovním náhradám.

Organizace předložila „Směrnice č. 7 o vysílání na pracovní cesty, cestovní náhrady“ s platností od 1.1.2009.

Nález: Výše uvedená směrnice se v bodě „vyúčtování služebních cest při použití soukromého vozidla“ odkazuje na zastaralou vyhlášku 462/2009 Sb.

V bodě „Krácení stravného dle § 163 zákoníku práce“ je uvedeno: cituji „Bylo-li zaměstnanci během pracovní cesty poskytnuto jídlo, které má charakter snídaně, oběda nebo večeře, na které zaměstnanec finančně nepřispívá, stravné nebude vyplaceno“

Doporučení: Aktualizovat směrnici dle aktuální vyhlášky a stravné krátit procentuálně, takže maximálně 25% za každé jídlo. Zbylé procenta musí být zaměstnanci proplaceno.

Stupeň rizika: R2

6) Finanční kontrola

Ke kontrole byla předložena směrnice „Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.“ s účinností od 1.1.2008 a „Kontrolní řád obce Hodonice“ s účinností od 13.6.2002 a dodatky kontrolního řádu s účinností od 1.1.2003; 30.7.2004 a 11.11.2010.

Ke směrnícím byly doloženy podpisové vzory odpovědných osob.

Nález: Výše uvedené směrnice jsou zpracovány pouze částečně. Předběžná řídicí kontrola není rozpracovaná na všechny fáze této kontroly (předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku, před vznikem nároku, po vzniku závazku a po vzniku nároku). Dále zde není zapracován institut limitovaného a individuálního příslibu. Směrnice neřeší provádění interního auditu v obci. Nejsou zde stanoveny rizika a jejich eliminování.

Ve Směrnici o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. je zakotveno provádění některých částí finanční kontroly finančním a kontrolním výborem zastupitelstva obce. Rozsah činnosti těchto výborů je stanoven zákonem č. 128/2000 Sb., v platném znění. Dle zákona č. 320/2001 Sb., je vedoucím veřejnosprávní kontroly starosta obce, který může přizvat formou pověření další osoby. Tento zákon neumožňuje provádět veřejnosprávní kontrolu prostřednictvím finančního nebo kontrolního výboru obce.

Není jmenován zástupce správce rozpočtu a hlavní účetní. Vzhledem k tomu, že obě tyto funkce vykonává účetní obce, v případě její nepřítomnosti by byla obec z hlediska finanční kontroly nefunkční.

Doporučení: Doplnit směrnice k finanční kontrole tak, aby postihovaly provádění v plném rozsahu dle zákona 320/2001 sb., a vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění a provádět všechny fáze kontroly v souladu s těmito právními normami.

Zvážit možnost jmenování správce rozpočtu a hlavní účetní alespoň pro dobu její nepřítomnosti.

Stupeň rizika: R1

7) Leasingové smlouvy

Obec k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou leasingovou smlouvu.

8) Darovací smlouvy a dary

Byla provedena namátková kontrola darovacích smluv.

Dárce: Obec Hodonice
Se sídlem: Obecní 287, 671 25 Hodonice
IČ: 002 92 788
Zastoupení: Petrem Korgerelem - starostou

Obdarovaný: DCHB – Oblastní charita Znojmo
Se sídlem: Dolní Česká 1, 669 02 Znojmo
IČ: 449 90 260
Zastoupení: Mgr. Evženem Adámkem - ředitelem

Předmětem smlouvy je poskytnutí peněžního daru v celkové výši 30.000,00 Kč pro účely Oblstní ty Znojmo – Denní stacionář sv. Damiána.

Datum uzavření: 25.6.2012

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

9) Ostatní oblasti kontroly

- připravované změny zákona

Poznámka: V návaznosti na předpokládané změny Občanského zákoníku je třeba provést kontrolu případných staveb obcí na cizích pozemcích. V případě, že takové stavby existují, je třeba tuto situaci urychleně řešit.

10) Pokladna

Byla provedena kontrola pokladní hotovosti ke dni 29.6.2012. Stav hotovosti v pokladní knize je ve výši 22.647,00 Kč.

Výčetka bankovek a mincí:

Bankovky	Počet ks	Celkem v Kč
5.000,00	0	0,00
2.000,00	15	30.000,00
1.000,00	16	16.000,00
500,00	0	0,00
200,00	13	2.600,00
100,00	17	1.700,00
Mince	Počet ks	Celkem v Kč
50,00	27	1.350,00
20,00	23	460,00
10,00	8	80
5,00	22	110,00
2,00	6	12,00
1,00	3	3,00
Celkem		52.315,00

Rozdíl ve výši 29.668,00 Kč je tvořen nezaúčtovaným doklady ze dne kontroly.

Stupeň rizika: R0

Byla provedena namátková kontrola pokladních limitů.

Ve směrnici „Směrnice č.9 k vedení pokladny“ s účinností od 1.1.2008 je v odstavci „Pokladní limity“ stanoven limit:

- hlavní pokladna – 50.000,00 Kč
 - zálohová pokladna DPS Hodonice – záloha 3.000,00 Kč
– limit 30.000,00 Kč
 - výše limitů pro výběr: - pokladna matriční – 5.000,00 Kč
- pokladna DPS Hodonice – 30.000,00 Kč
- výběr poplatků za likvidaci TDO – 10.000,00 Kč
- kontaktní místo CzechPoint – 2.000,00 Kč
- hlavní pokladna

Nález: Namátkovou kontrolou pokladní knihy za měsíce leden – květen 2012 nebylo zjištěno překročení pokladního limitu.

Bez závad.

- Pokladna CzechPoint

Nález: Namátkovou kontrolou pokladní knihy za měsíce leden – květen 2012 nebylo zjištěno překročení pokladního limitu.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

11) Inventarizace

Byla provedena namátková kontrola inventarizace majetku a závazků za rok 2011.

Ke kontrole byly předloženy následující podklady:

- Rozvaha k 31.12.2011
- Směrnice Obce Hodonice O organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
- Příkaz k provedení inventarizace
- Zápis z instruktáže členů inventarizační komise
- Inventarizační zpráva
- Inventurní soupisy

Příkazem k provedení inventarizace ze dne 29.11.2011, účinného od 1.12.2011 byla jmenovaná Hlavní inventarizační komise, šest Dílčích inventarizačních komisí pro jednotlivé inventarizované úseky a Likvidační komise.

Jmenované inventarizační komise byly dne 9.1.2012 proškoleny a seznámeny s procesními postupy, kompetencemi a odpovědností za nařízenou práci, dále s bezpečností práce, s vnitřní směrníci k inventarizace, plánem inventur a pracovníky v jejichž přímé odpovědnosti se inventarizovaný majetek nachází. Toto proškolení proběhlo v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dále vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení výše uvedeného zákona, pro některé vybrané účetní jednotky, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Českými účetními standardy. Dále se tyto komise zavazují mlčenlivostí o průběhu a výsledcích inventarizace.

Směrníci Obce Hodonice O organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků, účinné od 20.1.2012, schválenou na 16 zasedání Zastupitelstva obce Hodonice dne 1.2.2012, usnesením pod bodem č. 1/2 byly stanoveny termíny pro provedení inventarizace.

- termín jmenování inventarizační komise: do 30.11.2011
- termín vytisknutí soupisů inventarizačních položek účetní obce: do 5.1.2012
- termín provedení řádné fyzické inventarizace: do 20.1.2012
- termín provedení dokladové inventarizace: do 26.1.2012
- termín vypracování inventarizační zprávy: do 31.1.2012

U každého inventarizovaného účtu bylo provedeno srovnání skutečného stavu se stavem vedeným v účetnictví a konstatován rozdíl. Tato srovnání jsou zaznamenána na inventurních soupisech.

Předložené inventurní soupisy obsahují náležitosti stanovené § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.

Nález: Namátkovou kontrolou byly zjištěny tyto nedostatky:

Ve směrnici k inventarizaci není stanoven termín zahájení jak fyzické tak dokladové inventarizace. Inventarizační komise provedly dle údajů na inventurních soupisech fyzickou inventarizaci od 5.1.2012 do 20.1.2012 a dokladovou inventarizaci od 5.1.2012 do 26.1.2012. Proškolení těchto komisí proběhlo dne 9.1.2012. Z výše uvedených údajů vyplývá, že inventarizaci provedenou od 5.1.2012 do 9.1.2012 provedly členové inventarizačních komisí, kteří nebyly řádně proškoleni a seznámeni se způsobem provádění inventarizace. Nestanovením termínu zahájení inventarizace je v rozporu s § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění. (viz. poznámka)

Inventurní soupis účtu 112 uvádí, že tento účet byl inventarizován dokladově. Tento účet podléhá inventarizaci fyzické. Inventurní soupisy účtů 132 a 263 uvádí, že tyto účty byly inventarizovány fyzicky i dokladově. Tyto účty podléhají pouze inventarizaci fyzické.

Drobné nepřesnosti byly projednány ústně.

Doporučení: Inventarizaci majetku a závazků provádět v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, dále v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení výše uvedeného zákona, pro některé vybrané účetní jednotky, a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.

Stupeň rizika: R1

Poznámka: Citace § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění:

Plán inventur

(1) Vybraná účetní jednotka sestavuje plán inventur nejpozději do zahájení první inventury.

(2) Plán inventur obsahuje nejméně údaje o:

- a) předpokládaném okamžiku zahájení a ukončení jednotlivých inventur a okamžiku, ke kterému se zjišťují skutečné stavy,
- b) vzniku a zahájení činností jednotlivých inventarizačních komisí v případě, že tyto okamžiky nejsou shodné s okamžikem zahájení inventury, kterou inventarizační komise provádí,
- c) ukončení činností jednotlivých inventarizačních komisí v případě, že tento okamžik není shodný s okamžikem ukončení inventury, kterou inventarizační komise provádí.

(3) Plán inventur obsahuje dále seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin, v rozsahu inventarizačních položek nebo v rozsahu seskupení inventarizačních položek podle § 8 odst. 1 písm. b).

(4) V případě, že okamžik ukončení fyzické inventury hmotného majetku je stanoven před koncem rozvahového dne nebo po tomto dni, obsahuje plán inventur zdůvodnění tohoto postupu a popis činností, které se uskuteční v období mezi koncem rozvahového dne a dnem ukončení fyzické inventury hmotného majetku, včetně popisu postupu při rozdílové inventuře.

(5) V případě, že veškeré nebo některé činnosti prováděné při inventarizaci jsou zajišťovány prostřednictvím jiných osob, obsahuje plán inventur i popis zajištění koordinace mezi vybranou účetní jednotkou a jinou osobou při inventarizaci, zejména při jednotlivých inventurách.

Shrnutí:

Kontrolní zápis je vyhotoven ve dvou stejnopisech, přičemž jeden bude předán vedoucímu kontroly (starostovi) a jeden zůstane kontrolní skupině. Elektronická podoba bude umístěna na nosiči dat kontrolovaného subjektu.

Počet stran zápisu: 15

- 1) Účastníci jednání se seznámili se zprávou, výsledky ověřování, závěrem a doporučeními kontroly nahrazující interní audit a uznali jeho objektivnost.
- 2) Doporučení obsažená ve zprávě byla projednána s tím, že k návrhu doporučení k odstranění zjištěných nedostatků přijme vedoucí zaměstnanec orgánu veřejné správy konkrétní opatření a o přijatých opatřeních bude vedoucího kontroly – starostu územního celku písemně informovat v dohodnuté lhůtě. Zároveň svým podpisem potvrzuje převzetí písemného vyhotovení zprávy.
- 3) Útvar, jehož činnost byla auditorovaná, potvrzuje navrácení všech zapůjčených dokladů a písemností k dnešnímu datu.

Projednání zprávy interního auditu bylo provedeno za účasti Prokešové hany, hlavní účetní, dne 29.6.2012:

.....
Za kontrolovaný subjekt: Hana Prokešová

Za kontrolní orgán:

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

.....
Za kontrolní orgán: Markéta Šafaříková

.....
Za kontrolní orgán: Markéta Krňávková

.....
Za kontrolní orgán: Bc. Magdaléna Vlková

6/4

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, 671 25 Hodonice
IČ: 709 93 408
ředitelka: Marta Lattnerová
telefon: 537 021 540, 732 961 414
e-mail: ms.hodonice@tiscali.cz

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

Předmět kontroly: Následná kontrola roku 2011:

- Ad 1) Pokladna
- Ad 2) Fondy
- Ad 3) Krytí fondů a dodržování rozpočtových pravidel
- Ad 4) Cestovní náhrady
- Ad 5) Dohody o převzetí odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách, které je zaměstnanec povinen vyúčtovat
- Ad 6) Inventarizace
- Ad 7) Ochrana majetku
- Ad 12) Zřizovací listina
- Ad 13) Doplnková činnosti

Kontrola roku 2012:

- 1) Stavby účtů
- 2) Bilanční kontinuita
- 3) Fondy
- 4) Krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel
- 5) Cestovní náhrady

- 6) Dohody o převzetí odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách, které je zaměstnanec povinen vyúčtovat
- 7) Inventarizace
- 8) Řídící kontrola
- 9) Úvěry
- 10) Leasingové smlouvy
- 11) Darovací smlouvy a dary
- 12) Nájemní smlouvy
- 13) Kupní smlouvy
- 14) Smlouvy o výpůjčce
- 15) Smlouvy o dílo

Časový plán kontroly:

- datum provedení kontroly: 29.6.2012
- kontrolované období: přelom roku 2011/2012, leden - březen 2012

Složení kontrolní skupiny:

Ing. Karel Ondrášek, daňový poradce ev. č. 1662
 Markéta Šafaříková, zaměstnankyně daňového poradce
 Magdaléna Vlková, zaměstnankyně daňového poradce

Kontrola je provedená namátkovým způsobem.

Data o kontrolované organizaci:

- název organizace: Mateřská škola Hodonice, okr. Znojmo, příspěvková organizace
- zřízena kdy: 1.1.2003
- hlavní předmět:
 - o 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.
 - o Mateřská škola Hodonice zabezpečuje uspokojování přirozených potřeb dítěte a rozvoj jeho osobnosti, navazuje na výchovu dětí v rodině a v součinnosti s rodinou zajišťuje všestrannou péči o dětem 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.
 - o 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:
 - o pronájem nemovitosti a nebytových prostor, bez poskytování jiných než základních služeb, spojených s pronájmem nemovitostí a nebytových prostor
 - o hostinská činnost
- forma majetku: 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.

Následná kontrola roku 2011

Ad 1) Pokladna

- pojištění

Účetní jednotka se na základě doporučení z minulé kontroly rozhodla pojistit pokladní limit z důvodu možnosti odcizení. Pojistná smlouva č. 8602913072 byla uzavřena s pojišťovnou Kooperativa, a.s. dne 27.6.2012.

- pokladní limit

Byla provedena namátková kontrola dodržování pokladního limitu.

Limit denních zůstatků upravuje Dodatek ke Směrnici o pokladních operacích č.1 s účinností od 1.1.2009, a to pod bodem „Změna č.2 – Pokladní hotovost v pokladně“. Maximální částka denní hotovosti v pokladně je do výše 60.000,00 Kč.

Nález: Namátkovou kontrolou pokladní knihy za měsíce leden - květen nebylo zjištěno překročení pokladního limitu.

Bez závad.

Ad 2) Fondy

Rozdíl v okruhu FKSP k datu 30.9.2011 ve výši 5 643,76 Kč byl dohledán. Tento rozdíl byl tvořen nesprávným zaúčtováním, které bylo opraveno.

Ad 3) Krytí fondů a dodržování rozpočtových pravidel

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole letošního roku.

Ad 4) Cestovní náhrady

Byla provedena namátková kontrola směrnice k cestovním náhradám.

Byla provedena kontrola směrnice „Vnitřní směrnice o poskytování cestovních náhrad s účinností od 1.1.2012.

Směrnice je zpracována v souladu se zákonem 262/2006 Sb., v platném znění a vyhláškou č. 429/2011 Sb., v platném znění.

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

Účetní jednotka akceptovala doporučení z minulé kontroly a uzavřela nové dohody o odpovědnosti. Tyto dohody jsou předmětem kontroly roku 2012.

Ad 6) Inventarizace

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2012.

Ad 7) Ochrana majetku

Byla provedena namátková kontrola směrnice k ochraně majetku.

Ke kontrole byla předložena Směrnice k ochraně majetku s účinností od 1.1.2012, ke které byl předložen Klíčový režim Mateřské školy Hodonice s podpisovými vzory.

Bez závad.

Ad 12) Zřizovací listina

Bylo akceptováno doporučení z minulé kontroly a obec Hodonice schválila Zastupitelstvem obce dne 27.6.2012, usnesením č. 11/21 dodatek č. 1 zřizovací

listiny, kterým se upravuje Čl. III Hlavní účel a předmět činnosti příspěvkové organizace, odst. 3), který se doplňuje o možnost závodního stravování zaměstnanců.

Ad 13) Doplnková činnosti

Účetní jednotka akceptovala doporučení z minulé kontroly a předložila zpracovanou kalkulaci obědů pro cizí strážníky na rok 2012.

Kontrola roku 2012

1) Stav účtů

Byla provedena kontrola stavu účtů 241 a 243 v návaznosti na hlavní knihu k 31.3.2012

Účet 241 – Běžný účet

Stav účtu 241 k 31.3.2012 ve výši 730.602,34 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 13/2012
- číslo účtu 4160001094/6800
- ve výši 731.602,34 Kč
- účet je veden u Volksbank CZ, a.s.

Rozdíl ve výši 1.000,00 Kč je zřejmě způsoben chybným zaúčtováním. Tento rozdíl dohledat, provést opravu v účetnictví a vysvětlit při příští kontrole.

Účet 243 – Účet FKSP

Stav účtu 243 k 31.3.2012 ve výši 1.901,17 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 3/2012
- číslo účtu 4160001617/6800
- ve výši 1.901,17 Kč
- účet je veden u Volksbank CZ, a.s.

Bez závad.

2) Bilanční kontinuita

Byla provedena kontrola návaznosti koncových stavů účtů na počáteční stavy účtů z hlavní knihy (prosinec 2011/leden 2012).

Bilanční kontinuita byla dodržena.

Bez závad.

3) Fondy

Byla provedena namátková kontrola okruhu fondu kulturních a sociálních potřeb (FKSP) k 31.3.2012.

Okruh FKSP

Zůstatek účtu 412 je k 31.3.2012 ve výši	3.935,17 Kč
Zůstatek účtu 243 je k 31.3.2012 ve výši	1.901,17 Kč
Rozdíl je ve výši	2.034,00 Kč

Výše uvedený rozdíl je tvořen příspěvkem do FKSP 1% z hrubých mezd a stravným.

Bez závad.

4) Krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 31.12.2011 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

Částky jsou vedeny v Kč.

Účelové zdroje a prostředky:

Účet 413	173 207,46
Účet 414	91 561,93
Účet 416 (FRM)	10 266,00
Účet 331	20 000,00
Účet 333	0,00
Účet 336	102 384,00
<u>Účet 342</u>	<u>20 551,00</u>
Celkem	417 970,39

Krytí finančním majetkem:

Účet 241	233 131,93
<u>Účet 261</u>	<u>61 256,00</u>
Celkem	294 387,93

Rozdíl -123 582,46

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 31.3.2012 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	0,00
Účet 333	0,00
Účet 336	97 857,00
<u>Účet 342</u>	<u>20 273,00</u>
Celkem	393 165,39

Krytí finančním majetkem:

Účet 241	730 602,34
Účet 261	42 438,00
<u>Účet 263</u>	<u>0,00</u>
Celkem	773 040,34

Rozdíl +379 874,95

Z porovnání obou výše uvedených částek je zřejmé, že organizace má fondy a účelové zdroje kryty.

Bez závad.

5) Cestovní náhrady

Byla provedena namátková kontrola cestovních příkazů.

Cestovní příkaz Partnerové Marty ve výši 68,00 Kč je v souladu se zákonem 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění.

Bez závad.

6) 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.

1)

Zaměstnavatel: Mateřská škola Hodonice, okr. Znojmo, příspěvková organizace
Se sídlem: U Kostela 196, Hodonice
IČ: 709 93 408
Zastoupení: Lattnerová Marta, ředitelka MŠ

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

Funkce: ředitelka MŠ

Svěřené hodnoty: finanční prostředky v pokladně školy, majetek svěřený zřizovatelem k užívání, případně zásoby na skladě.

Datum uzavření: 3.1.2012

K datu účinnosti dohody zaměstnanec nepřevzal žádné oběžné prostředky.

2)

Zaměstnavatel: Mateřská škola Hodonice, okr. Znojmo, příspěvková organizace
Se sídlem: U Kostela 196, Hodonice
IČ: 709 93 408
Zastoupení: Lattnerová Marta, ředitelka MŠ

Zaměstnanec: Borodáčová Jana
Bytem: U Kostela 98, Hodonice
Datum narození: uvedeno

Funkce: vedoucí školní jídelny

Svěřené hodnoty: finanční prostředky v pokladně školy, majetek svěřený zřizovatelem k užívání, případně zásoby na skladě.

Datum uzavření: 3.1.2012

K datu účinnosti dohody zaměstnanec nepřevzal žádné oběžné prostředky.

Bez závad.

7) Inventarizace

Byla provedena namátková kontrola inventarizace majetku a závazků za rok 2011.

Ke kontrole byly předloženy následující podklady:

- Rozvaha k 31.12.2011
- Příkaz ředitelky k provedení inventarizace majetku k 31.12.2011
- Příkaz ředitelky MŠ Hodonice, okres Znojmo, p.o. k provedení dokladové inventarizace k 31.12.2011
- Příkaz ředitelky MŠ Hodonice, okres Znojmo, p.o. k provedení inventarizace skladu potravin k 31.12.2011
- Prezenční listiny z instruktáže členů inventarizační komise
- Protokol o inventarizaci majetku
- Inventarizační zápis o provedené dokladové inventarizaci účtů
- Inventarizační zpráva
- Inventurní soupisy

Příkazem ředitelky k provedení inventarizace majetku k 31.12.2011 ze dne 3.1.2012 byla jmenovaná inventarizační komise v tříčlenném složení.

Příkazem ředitelky MŠ, Hodonice, okres Znojmo, p.o. k provedení dokladové inventarizace k 31.12.2011 ze dne 31.1.2012 byla jmenovaná inventarizační komise v tříčlenném složení.

Příkazem ředitelky MŠ, Hodonice, okres Znojmo, p.o. k provedení inventarizace skladu potravin k 31.12.2011 ze dne 3.1.2012 byla jmenovaná inventarizační komise v tříčlenném složení.

Jmenované komise byly proškoleny a seznámeny s postupy a prováděním inventarizace v souladu s platnými právními předpisy.

Nález: Namátkovou kontrolou byly zjištěny tyto nedostatky:

Inventurní soupisy neobsahují okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury, dále způsob zjišťování skutečných stavů a seznam příloh. Tyto skutečnosti vyplývají z § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění. Účetní jednotka okamžik zahájení a okamžik ukončení sice uvádí v inventarizačním zápisu, ale tak jak vyplývá ze znění zákona, je nutné doplnit tyto záznamy i na jednotlivé inventurní soupisy. V praxi se totiž může stát, že inventarizační pracovníci neprovádí inventarizaci majetku uvedeného na jednotlivých inventurních soupisech ve stejném okamžiku a upřesnění tedy odstraňuje pochybnost, že inventura proběhla pouze formálně.

Přílohy inventurních soupisů nejsou podepsané jmenovanou inventarizační komisí.

Závěr: Inventarizaci majetku a závazků provádět v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, dále v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení výše uvedeného zákona, pro některé vybrané účetní jednotky, a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.

Poznámka: Citace § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění:

§ 30 odst. (2) Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat:

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

Poznámka: Citace § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění

§ 8 odst. (2) Inventurní soupisy a dodatečné inventurní soupisy obsahují pro naplnění ustanovení § 30 odst. 2 zákona ve vztahu k předmětu účetnictví alespoň:

- identifikační číslo vybrané účetní jednotky,
- uvedení rozsahu podle odstavce 1 včetně číselného a slovního značení podle směrné účtové osnovy,
- seznam příloh inventurního soupisu nebo dodatečného inventurního soupisu,
- v případě provádění průběžné inventarizace
 - informaci, zda inventura zásob byla provedena podle druhů zásob, míst jejich uložení nebo hmotně odpovědných osob,
 - celkovou výši ocenění majetku podle rozsahu inventurního soupisu v členění stanoveném vybranou účetní jednotkou,
 - způsob stanovení ocenění inventarizačních rozdílů,
 - okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury a okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy a provádí ocenění,
- v případě periodické inventarizace
 - celkovou výši ocenění majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv v členění podle analytických nebo podrozvahových účtů,
 - v případě, že inventurní evidence, která obsahuje skutečnosti nutné pro zjištění zúčtovatelných rozdílů, není uvedena v inventurním soupisu nebo dodatečném inventurním soupisu, nebo není uvedena v příloze, informací, kde je tato inventurní evidence vedena a uložena,
- v případě dodatečného inventurního soupisu stavy celkové výše ocenění majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv uvedených v příslušném inventurním soupisu,
- v případě rozdílů zjištěných mezi jinými evidencemi a pomocnými evidencemi, které nelze odstranit do okamžiku ukončení inventarizace, nebo nebyla odsouhlasena výše pohledávek a závazků, obsahuje informaci o této skutečnosti, pokud není uvedena v příloze,
- jména osob, které jsou členy inventarizační komise,
- okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury a v případě prvotní inventury také okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy,
- podpisové záznamy osob uvedených v § 30 odst. 2 písm. b) zákona s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu.

8) Řídící kontrola

Byla provedena namátková kontrola provádění řídicí kontroly v souladu se zákonem 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění.

Ke kontrole byla předložena směrnice „Směrnice k provádění vnitřní kontrolní činnosti“, s účinností od 1.1.2010.

Nález: Předložená směrnice je zpracovaná nedostačujícím způsobem. V předběžné řídicí kontrole nejsou rozpracovány jednotlivé fáze této kontroly (před vznikem nároku, po vzniku nároku, před vznikem závazku a po vzniku závazku), institut limitovaného a individuálního příslibu, dále není vytvořen plán kontrol a neprovádí se zápis z kontrol.

Závěr: Princip směrnice by měl být takový, aby doplňoval zákon o finanční kontrole a vyhlášku č. 416/2004. Zákon stanoví základní požadavky na vnitřní kontrolní systém, vyhláška definuje kontrolní metody a stanoví návaznosti jednotlivých kroků při řídicí kontrole, zatímco směrnice by měla stanovit konkrétní formu těchto kroků. Není tedy třeba ve směrnici znovu upravovat to, co je jako povinnost stanoveno již obecně závaznými předpisy.

Byla provedena namátková kontrola provádění řídicí kontroly v praxi.

Nález: Namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka řídicí kontrolu v praxi provádí pouze částečně. Je proto třeba tuto kontrolu provádět v plném rozsahu a do praxe zavést používání limitovaných a individuálních příslibů.

Závěr: Řídicí kontrolu v praxi provádět v plném rozsahu v souladu s platnými právními předpisy.

Poznámka:

Provádění řídicí kontroly v praxi

Řídicí kontrola má tyto fáze:

- a. předběžná
- b. průběžná
- c. následná

Předběžná kontrola

- a) *předběžná kontrola před vznikem nároku (příjmy) dle § 11 vyhlášky odst. 1) citace: „(1) Předběžnou kontrolu při správě veřejných příjmů před vznikem nároku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace.“*
- b) *předběžná kontrola po vzniku nároku tj. § 12 vyhlášky citace: „(1) Předběžnou kontrolu při správě veřejných příjmů po vzniku nároku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní.“*

Předběžnou kontrolu před nárokem, zajistí příkazce operace a provede příslušný zápis o kontrole do deníku kontrol (pohledávky, očekávání dotace). Stejně tak i předběžnou kontrolu

po nároku (úhrada, příchod na účet), kdy navíc vstupuje hlavní účetní, provede se příslušný zápis, doklady mohou být označeny také příslušným razítkem (vydané faktury atd.).

- c) *před vznikem závazku (výdaje) dle § 13 vyhlášky citace: „(1) Předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a správce rozpočtu.“*

Limitovaný příslib

Limitovaný příslib slouží pro usnadnění předběžné kontroly před závazkem u opakujících se výdajů (nákup drobného materiálu – obálky, tužky atd., pravidelný nákup potravin).

Při provádění předběžné řídicí kontroly je kontrolní systém zahlcen tzv. drobnými výdaji, které jsou zapotřebí pro chod organizace, které se často opakují. Pro tyto situace bude organizace nadále využívat institut limitovaného příslibu ve smyslu § 13 odst. 8 a 9, tj. příkazce operace předá správci rozpočtu návrh na kontrolní zajištění finančního krytí předpokládaných operací a s tím souvisejících závazků, jejichž věřitel a výše není předem známa. Správce rozpočtu předá zpět příkazci operace podepsaný příslib s určením limitu výdajů a s určením období, ve kterém se výdaje mají uskutečnit. Jeho kopii předá hlavnímu účetnímu. Limitovaný příslib bude tedy využíván pouze pro předběžnou řídicí kontrolu před vznikem závazku, nikoli před vznikem nároku.“

Individuální příslib

Individuální příslib je učen k zajištění předběžné kontroly před závazkem u konkrétních dodávek (nákup majetku, opravy a další výdaje).

Dle § 13 odst. (7) Neshledá-li správce rozpočtu nedostatky, vrátí svým podpisem **potvrzený podklad** (příslib) k připravované operaci příkazci. Podpis správce rozpočtu, případně s připojenými písemnými omezujícími podmínkami je pro účely finančního řízení dokladem o kontrolním zajištění finančního krytí připravovaného závazku v navržené výši a o předpokládaném termínu jeho plnění konkrétnímu věřiteli (dále jen "individuální příslib").

Dle § 14 odstavce 3) vyhlášky 416/2004 Sb. Příkazce operace vystaví pokyn k plnění veřejných výdajů opatřený svým podpisem a předá jej s doklady o závazku orgánu veřejné správy hlavnímu účetnímu k zajištění platby.

Na pokynu označí rovněž, zda se jedná o individuální příslib nebo limitovaný příslib.

d) *předběžná kontrola po vzniku závazku tj. § 14 citace: „(1) Předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní.“*

Při příjmu faktury či jiného dokladu (drobné nákupy – stvrzenky atd), se provede kontrola dle směrnice – předběžná po závazku. Pro tyto účely je vhodné uvedené razítko viz. níže. Do předběžné kontroly po závazku vstupuje příkazce operace a hlavní účetní, pro vyšší stupeň kontroly lze zapojit i správce rozpočtu.

Příslušný přijatý doklad se označí číslem příslibu, se kterým souvisí např. doklad za obálky (LM č. 3), faktura za tiskárnu (IP č. 14)

Průběžná a následná kontrola

Ve směrnici je nutné stanovit rizika, která se snaží průběžná kontrola eliminovat např.:

- Lidského faktoru
- **Majetkových rizik**
- Rizika peněžních prostředků
- Právní rizika

Průběžnou řídicí kontrolu zabezpečuje vedoucí organizace nebo jím pověřeni pracovníci, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s finančními prostředky.

Při výkonu průběžné kontroly se uplatní operační kontrolní postupy. Tyto postupy zahrnují i kontrolní techniky při prověřování jejich příslušné dokumentace a sestavování stanovených finančních, statistických a jiných výkazů, hlášení a zpráv.

Organizace pro účely průběžné kontroly musí sestavit plán kontrol. Po provedení kontroly je proveden zápis a učiněna nápravná opatření.

Měl by být vytvořen plán kontrol a deník kontrol jako součást následné a průběžné kontroly – do deníku se zaznamenává zápis o provedené kontrole (zápis obsahují: datum kontroly, předmět kontroly např. kontrola dokladů – jejich číselná řada, kontrolované období, výsledek kontroly, podpis ředitele organizace a pověřené osoby).

9) Úvěry

Organizace k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou úvěrovou smlouvu.

10) Leasingové smlouvy

Organizace k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou leasingovou smlouvu.

11) Darovací smlouvy a dary

Organizace k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou darovací smlouvu.

12) Nájemní smlouvy

Organizace k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou nájemní smlouvu.

13) Kupní smlouvy

Organizace k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou kupní smlouvu.

14) Smlouvy o dílo

Organizace k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou smlouvu o dílo.

Shrnutí:

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

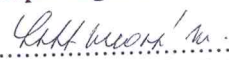
Počet stran protokolu: 17

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 organizace, dne 29.6.2012:

Zástupce organizace:


.....
Za kontrolovaný subjekt: Marta Lattnerová

Vyjádření zástupce:

Bez připomínek.

Kontrolní orgán:

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

.....
Za kontrolní orgán: Markéta Šafaříková

.....
Za kontrolní orgán: Bc. Magdaléna Vlková

POVĚŘENÍ

Ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na ustanovení § 9 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole

POVĚŘUJI

pana Ing. Karla Ondráška, daňového poradce ev. č. 1662, osobu přízvanou paní Markétu Šafaříkovou, zaměstnankyni daňového poradce, osobu přízvanou slečnu Magdalénu Vlkovou, zaměstnankyni daňového poradce, osobu přízvanou

aby v době od 29.6.2012 do 29.6.2012 vykonali

veřejnosprávní kontrolu na místě (dále jen „kontrola“), jejímž předmětem je kontrola hospodaření s veřejnými prostředky, která bude ve vybraných oblastech ověřovat zda: údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků a zda tyto údaje odpovídají skutečnostem rozhodným pro uskutečnění veřejných příjmů, výdajů a nakládání s veřejnými prostředky, přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími přijatými v rámci řízení a splňují kriteria hospodárnosti, účelnosti a efektivity, ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole)

u Mateřská škola Hodonice, okr. Znojmo, příspěvková organizace
IČ: 709 93 408
Adresa: U Kostela 196, 671 25 Hodonice

V Hodonicích dne 29.6.2012

OBEC HODONICE
671 25 Hodonice
okr. Znojmo

.....
(jméno, příjmení a podpis vedoucího kontrolního orgánu)

(úřední razítko)

MATEŘSKÁ ŠKOLA
HODONICE IČO: 70993408
příspěvková organizace
OKRES ZNOJMO
TEL: 537 021 540

.....
(podpis vedoucího kontrolovaného subjektu)