

8/6

- 2 -07- 2013

## 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



**Kontrolovaný subjekt:**

**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  
hlavní účel: vzdělávání

**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 2012:**  
Ad 4) Krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel  
Ad 7) Inventarizace  
Ad 8) Řídící kontrola

### **Kontrola roku 2013:**

#### **Bod 1. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění**

- F) Využití fondů
- K) Úvěry
- L) Leasing
- M) Dary



---

**Bod 2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění**

- B) Inventarizace
- I) Bilanční kontinuita
- J) Stavby účtů
- K) Kontrola pokladny
- L) Srovnávací tabulky
- M) Sklad

**Bod 4. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění**

- A) Směrnice
- B) Provádění finanční kontroly v praxi
- D) Rizika (§9 odst. 1, Pokyny CHJ6 MFČR)

**Bod 5. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění**

- A) Dohody o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách
- B) Cestovní náhrady
- C) Dohody o odpovědnosti za ztrátu svěřených věcí

**Bod 7. Zákon o dani z příjmů a další daně**

- C) Kalkulace

**Bod 8. Občanský zákoník a obchodní zákoník**

- A) Nájemní smlouvy
- B) Smlouva o výpůjčce
- D) Kupní smlouvy
- E) Darovací smlouvy
- F) Smlouvy o dílo
- G) Smlouvy o reklamě

**Bod 9. Ostatní oblasti**

- A) Směrnice k ochraně majetku
- B) Pojištění pokladní hotovosti
- I) Kontrola výběru školného



---

### Časový plán kontroly:

- datum provedení kontroly: 28.6.2013
- kontrolované období: přelom roku 2012/2013, rok 2013

### 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.

### 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 činnosti 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 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.
  - 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



### Použité právní normy:

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“),
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon „zákon č. 320/2001 Sb.“),
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou s provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých předpisů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“),
- Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) (dále jen „zákon č. 561/2004 Sb.“),
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 563/1991 Sb.“),
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“)
- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „České účetní standardy“),
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 270/2010 Sb.“),
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 114/2002 Sb.“),
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů ( dále jen „zákon č. 262/2006 Sb.“),
- Vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky (dále jen „vyhláška č. 84/2005 Sb.“),
- Vyhláška č. 125/1993 Sb., kterou se stanoví podmínky a sazby zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 125/1993 Sb.“)
- Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů ( dále jen „zákon č. 16/1993 Sb.“)
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 235/2004 Sb.“)
- Zákon č. 553/1991 Sb., o obecní policii, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 553/1991 Sb.“)



- 
- Zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 552/1991 Sb.“)
  - Zákon ČNR č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 357/1992 Sb.“)
  - Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 586/1992 Sb.“)
  - Vnitřní směrnice organizace

Organizace hospodáří 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 hospodáří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob.

## NÁSLEDNÁ KONTROLA ROKU 2012

### Ad 4) Krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2013.

### Ad 7) Inventarizace

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2013.

### Ad 8) Řídící kontrola

#### Předložené podklady:

- Směrnice č. 8 – Směrnice k provádění vnitřní kontrolní činnosti, s účinností od 1.1.2010
- Organizační směrnice o finanční kontrole, ze dne 29.8.2012

Účetní jednotka doplnila směrnici č. 8 – Směrnice k provádění vnitřní kontrolní činnosti, s účinností od 1.1.2010 o Organizační směrnici o finanční kontrole, ze dne 29.8.2012.

Konstatování ke směrnici je uvedeno v kontrole roku 2013.



## KONTROLA ROKU 2013

**Kontrolovaná oblast: Bod 1. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění**

### F) Využití fondů

#### F 1.8.1 Krytí fondu

##### Předložené podklady:

- rozvaha sestavená k 31.12.2012 (okamžik sestavení: 31.12.2012, 10:55)
- rozvaha sestavená k 31.03.2013 (okamžik sestavení: 11.04.2013, 14:25)

##### - kontrola k 31.12.2012

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 31.12.2012 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

<b>Účelové zdroje a prostředky:</b>	<b>(v Kč)</b>
Účet 411 (FO)	0,00
Účet 413	173 207,46
Účet 414	40 650,57
Účet 416 (FRM)	10 266,00
Účet 331	10 000,00
Účet 333	0,00
Účet 336	90 306,00
<u>Účet 342</u>	<u>15 683,00</u>
<b>Celkem</b>	<b>340 113,03</b>



<b>Krytí finančním majetkem:</b>	
Účet 241	229 787,88
Účet 261	59 164,00
Účet 263	0,00
<b>Celkem</b>	<b>288 951,88</b>
<b>Rozdíl</b>	<b>-51 161,15</b>

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

**Citace: Zákon č. 250/2000 Sb., §28**

**Finanční hospodaření příspěvkových organizací**

(1) Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí.

(2) Příspěvková organizace dále hospodaří

a) s dotací na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie, včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů,

b) s dotací na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce.

(3) Pokud se prostředky poskytnuté podle odstavce 2 nespotřebují do konce kalendářního roku, převádějí se do rezervního fondu jako zdroj financování v následujících letech a mohou se použít pouze na stanovený účel. V rezervním fondu se tyto zdroje sledují odděleně. Prostředky, které na stanovený účel nebyly použity, podléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok, ve kterém byl splněn účel, na který byla dotace poskytnuta.

(4) Zřizovatel poskytuje příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci zpravidla v návaznosti na výkony nebo jiná kritéria jejich potřeb.

(5) Pokud příspěvková organizace vytváří ve své doplňkové činnosti zisk, může jej použít jen ve prospěch své hlavní činnosti; zřizovatel může organizaci povolit jiné využití tohoto zdroje.

(6) Příspěvkové organizaci může její zřizovatel uložit odvod do svého rozpočtu, jestliže

a) její plánované výnosy překračují její plánované náklady, a to jako závazný ukazatel rozpočtu,

b) její investiční zdroje jsou větší, než je jejich potřeba užití podle rozhodnutí zřizovatele, nebo

c) porušila rozpočtovou kázeň.



(7) Příspěvková organizace se dopustí porušení rozpočtové kázně tím, že

- a) použije finanční prostředky, které obdrží z rozpočtu svého zřizovatele, v rozporu se stanoveným účelem,
- b) převede do svého peněžního fondu více finančních prostředků, než stanoví tento zákon nebo než rozhodl zřizovatel,
- c) použije prostředky svého peněžního fondu na jiný účel, než stanoví tento zákon nebo jiný právní předpis,
- d) použije své provozní prostředky na účel, na který měly být použity prostředky jejího peněžního fondu podle tohoto zákona, nebo
- e) překročí stanovený nebo přípustný objem prostředků na platy, pokud toto překročení do 31. prosince nekryla ze svého fondu odměn.

(8) Za porušení rozpočtové kázně uloží zřizovatel příspěvkové organizaci odvod do svého rozpočtu ve výši neoprávněně použitých prostředků, a to nejpozději do 1 roku ode dne, kdy porušení rozpočtové kázně zjistil, nejdéle však do 3 let ode dne, kdy k porušení rozpočtové kázně došlo.

(9) Zřizovatel může z důvodu zamezení tvrdosti snížit nebo promítnout odvod za porušení rozpočtové kázně na základě písemné žádosti příspěvkové organizace.

(10) Vztah rozpočtu příspěvkové organizace k rozpočtu zřizovatele lze během roku změnit v neprospěch příspěvkové organizace jen ze závažných, objektivně působících příčin.

(11) Nestanoví-li zvláštní zákon jinak, rozpočet zřizovatele zprostředkovává vztah příspěvkové organizace ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti a k Národnímu fondu; jde-li o příspěvkovou organizaci zřízenou obcí, též k rozpočtu kraje.

### **Doporučení: Provádět kontrolu likvidity a dodržovat použití účelových zdrojů.**

**Poznámka: Citace vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění stanoví v § 66, odst. 8:**

Nezajistí-li příspěvková organizace ke dni sestavení účetní uzávěrky, s výjimkou mezitímní účetní uzávěrky, krytí investičního fondu nebo fondu reprodukce majetku finančními prostředky, sníží výsledkově o tento rozdíl investiční fond nebo fond reprodukce majetku. Účetní jednotky v příloze účetní závěrky zdůvodní, proč nebylo možno investiční fond nebo fond reprodukce majetku kryt finančními prostředky.



- kontrola k 31.3.2013

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 31.3.2013 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

<u>Účelové zdroje a prostředky:</u>	(v Kč)
Účet 411 (FO)	0,00
Účet 413	173 207,46
Účet 414	40 650,57
Účet 416 (FRM)	10 266,00
Účet 331	10 000,00
Účet 333	0,00
Účet 336	103 975,00
Účet 342	21 308,00
<b>Celkem</b>	<b>359 407,03</b>
<u>Krytí finančním majetkem:</u>	
Účet 241	653 118,37
Účet 261	42 316,00
Účet 263	0,00
<b>Celkem</b>	<b>695 434,37</b>
<b>Rozdíl</b>	<b>+336 027,34</b>

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

Bez závad.



---

## F 1.8.2 Odsouhlasení okruhů

### Předložené podklady:

- rozvaha sestavená k 31.03.2013 (okamžik sestavení: 11.04.2013, 14:25)

Byla provedena kontrola odsouhlasení okruhu fondu kulturních a sociálních potřeb k 31.3.2013.

### Okruh FKSP

Zůstatek účtu 412 je k 31.3.2013 ve výši 8.452,17 Kč

Zůstatek účtu 243 je k 31.3.2013 ve výši 9.288,17 Kč

**Rozdíl je ve výši 836,00 Kč**

**Doporučení: Rozdíl ve výši 836,00 Kč je třeba dohledat a vysvětlit při příští kontrole.**

### K) Úvěry

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou úvěrovou smlouvu.

### L) Leasing

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou leasingovou smlouvu.

### M) Dary

#### M1.3 U PO souhlas od zřizovatele (§39b)

### Předložené podklady:

- Výpis ze zápisu z 22. zasedání Zastupitelstva Obce Hodonice konaného dne 9.8.2012 v salonku kulturního domu v Hodovnicích
- Usnesení číslo 27/22
- Darovací smlouva, uzavřená dne 18.10.2012



---

Účetní jednotka dle výše uvedených předložených podkladů, požádala před uzavřením smlouvy obec Hodonice o předchozí souhlas s přijetím daru.

Tento postup je v souladu s § 39b) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

### **Kontrolovaná oblast: Bod 2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění**

#### **B) Inventarizace**

##### **B 1.1 Směrnice**

###### **Předložené podklady:**

- Směrnice č. 1/2012 - Směrnice k inventarizaci majetku a závazků, s účinností od 1.1.2012

Předložená směrnice „Směrnice č. 1/2011 Inventarizace majetku a závazků“, ze dne 1.10.2011, s účinností od 1.10.2011 je zpracovaná v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dále v souladu s vyhláškou 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, v platném znění a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Bez závad.

##### **B 1.2 Inventarizace majetku a závazků**

###### **Předložené podklady:**

- Směrnice č. 1/2012 - Směrnice k inventarizaci majetku a závazků, s účinností od 1.1.2012
- Rozvaha sestavená k 31.12.2012 (okamžik sestavení 31.12.2012, 10:55 hodin)
- Příkaz k provedení inventarizace
- Plán inventur pro rok 2013
- Zápis z instruktáže členů inventarizační komise
- Inventarizační zpráva
- Inventurní soupisy



Příkazem k provedení inventarizace ze dne 2.1.2013 byla jmenovaná Ústřední inventarizační komise a dvě Dílčí inventarizační komise.

Plánem inventur byly stanoveny termíny pro provedení inventarizace.

- termín proškolení inventarizačních komisí: od 2.1.2013 do 3.1.2013
- termín zahájení inventarizace: 3.1.2013
- termín ukončení inventarizace: 3.1.2013
- termín vyhotovení a předání zpracovaných inventurních soupisů do: 15.1.2013
- termín vyhotovení na základě inventurních soupisů nebo inventurních zápisů závěrečné inventarizační zprávy o provedené inventarizaci do: 15.1.2013
- termín podání návrhu na vypořádání zúčtovatelných rozdílů do: 15.1.2013
- termín vyúčtování zúčtovatelných rozdílů do: 15.1.2013
- termín předložení návrhů na vyřazení včetně návrhů na likvidaci inventarizovaného majetku spolu s inventurními soupisy do: 15.1.2013

Jmenované inventarizační komise byly dne 2.1.2013 proškoleny a seznámeny s procesními postupy, kompetencemi a odpovědností za nařízenou práci, dále s bezpečností práce, s vnitřní směrnicí k inventarizaci, 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.

Bylo doloženo srovnání skutečného stavu se stavem vedeným v účetnictví a konstatován rozdíl.

**Nález:** Namátkovou kontrolou byly zjištěny následující nedostatky:

Dle plánu inventur byl termín zahájení inventarizace stanoven na 3.1.2013 a „předpokládaný“ termín ukončení inventarizace na 3.1.2013. Dle inventurních soupisů byla fyzická i dokladová inventura ukončena dne 15.1.2013.

Dále bylo kontrolou inventurních soupisů zjištěno, že okamžik zahájení inventury je 3.1.2013 a okamžik ukončení inventury je 15.1.2013. Okamžik připojení podpisového záznamu odpovědných osob (inventarizační komise) je 3.1.2013. Tímto není možno posoudit, zda inventarizační komise skutečně odsouhlasila inventurní soupis.

Plán inventur a průběh inventarizace byl projednán a vysvětlen.

Inventurní soupisy fyzické i dokladové inventury neobsahují seznam příloh. Tato skutečnost vyplývá z § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.



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

### § 8

#### Inventurní soupis a dodatečný inventurní soupis

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

- a) identifikační číslo vybrané účetní jednotky,
- b) uvedení rozsahu podle odstavce 1 včetně číselného a slovního značení podle směrné účtové osnovy,
- c) seznam příloh inventurního soupisu nebo dodatečného inventurního soupisu,
  - d) v případě provádění průběžné inventarizace
    1. informací, zda inventura zásob byla provedena podle druhů zásob, míst jejich uložení nebo hmotně odpovědných osob,
    2. celkovou výši ocenění majetku podle rozsahu inventurního soupisu v členění stanoveném vybranou účetní jednotkou,
    3. způsob stanovení ocenění inventarizačních rozdílů,
    4. okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury a okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy a provádí ocenění,
  - e) v případě periodické inventarizace
    1. celkovou výši ocenění majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv v členění podle analytických nebo podrozvahových účtů,
    2. 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, informaci, kde je tato inventurní evidence vedena a uložena,
  - f) v případě dodatečného inventurního soupisu stavy celkové výše ocenění majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv uvedených v příslušném inventurním soupisu,
  - g) 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,
  - h) jména osob, které jsou členy inventarizační komise,
  - i) okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury a v případě prvotní inventury také okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy,
  - j) podpisové záznamy osob uvedených v § 30 odst. 2 písm. b) zákona s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu.

**Doporučení:** Inventarizaci majetku a závazků provádět v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, 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.

### I) Bilanční kontinuita

#### Předložené podklady:

- rozvaha sestavená k 31.12.2012 (okamžik sestavení: 31.12.2012, 10:55)
- rozvaha sestavená k 31.03.2013 (okamžik sestavení: 11.04.2013, 14:25)



---

Kontrolou bilanční kontinuity bylo zjištěno, že návaznost koncových stavů účtů na počáteční stavy účtů roku 2012/2013 byla dodržena v souladu s § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Bez závad.

## **J) Stav y účtů**

### **Předložené podklady:**

- rozvaha sestavená k 31.03.2013 (okamžik sestavení: 11.04.2013, 14:25)
- níže uvedené bankovní výpisy

Byla provedena kontrola stavu účtů 241 a 243 v návaznosti na rozvahu k 31.3.2013.

### **Účet 241 - Běžný účet**

Stav účtu 241 k 31.3.2013 ve výši 653.118,37 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 13/2013
- číslo účtu 4160001094/6800
- ve výši 653.118,37 Kč
- účet je veden u Sberbank CZ, a.s.

Bez závad.

### **Účet 243 - Účet FKSP**

Stav účtu 243 k 31.3.2013 ve výši 9.288,17 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 3/2013 ze dne 29.3.2013 (elektronická podoba)
- číslo účtu 4160001617/6800
- ve výši 9.288,17 Kč
- účet je veden u Sberbank CZ, a.s.

Bez závad.



## K) Kontrola pokladny

### K2.1 Počet pokladen v organizaci

Mateřská škola Hodonice má dvě pokladny:

- pokladna mateřské školy
- pokladna školní jídelny

### K2.2 Výčetka hotovosti

- Pokladna mateřské školy

#### Předložené doklady:

- Ruční pokladní kniha
- Finanční hotovost

Stav hotovosti v pokladní knize je ve výši 32.070,00 Kč.

Výčetka bankovek a mincí: dne 28.6.2013 v 10 hodin 48 minut.

Bankovky	Počet ks	Celkem v Kč
5.000,00	0	0,00
2.000,00	3	6.000,00
1.000,00	15	15.000,00
500,00	14	7.000,00
200,00	10	2.000,00
100,00	1	100,00
Mince	Počet ks	Celkem v Kč
50,00	16	800,00
20,00	37	740,00
10,00	30	300,00
5,00	26	130,00
2,00	0	0,00
1,00	0	0,00
<b>Celkem</b>		<b>32.070,00</b>

Stav pokladní hotovosti vedený v pokladní knize k 28.6.2013 souhlasí se stavem fyzicky zjištěným.

Bez závad.



- Pokladna školní jídelny

**Předložené doklady:**

- Ruční pokladní kniha
- Finanční hotovost

Stav hotovosti v pokladní knize je ve výši 5.101,00 Kč.

Výčetka bankovek a mincí: dne 28.6.2013 v 10 hodin 40 minut.

Bankovky	Počet ks	Celkem v Kč
5.000,00	0	0,00
2.000,00	5	10.000,00
1.000,00	1	1.000,00
500,00	1	500,00
200,00	2	400,00
100,00	2	200,00
Mince	Počet ks	Celkem v Kč
50,00	1	50,00
20,00	2	40,00
10,00	0	0,00
5,00	1	5,00
2,00	1	2,00
1,00	0	0,00
<b>Celkem</b>		<b>12.197,00</b>

Rozdíl ve výši 7.096,00 Kč je tvořen nezaúčtovanými doklady ze dne 27.6.2012 a ze dne 28.6.2013:

- doklad č. 578 ze dne 27.6.2013 na částku 660,00 Kč
- doklad č. 579 ze dne 27.6.2013 na částku 898,00 Kč
- doklad č. 580 ze dne 27.6.2013 na částku 632,00 Kč
- doklad č. 581 ze dne 27.6.2013 na částku 286,00 Kč
- doklad č. 582 ze dne 27.6.2013 na částku 418,00 Kč
- doklad č. 583 ze dne 27.6.2013 na částku 744,00 Kč
- doklad č. 584 ze dne 27.6.2013 na částku 632,00 Kč
- doklad č. 585 ze dne 27.6.2013 na částku 1.264,00 Kč
- doklad č. 586 ze dne 27.6.2013 na částku 336,00 Kč
- doklad č. 587 ze dne 27.6.2013 na částku 744,00 Kč
- doklad č. 588 ze dne 28.6.2013 na částku 482,00 Kč

Bez závad.



## K2.3 Kontrola pokladní knihy

### Předložené doklady:

- Ruční pokladní kniha „pokladna MŠ“ za období leden – květen 2013
- Ruční pokladní kniha „pokladna ŠJ“ za období leden – květen 2013
- Směrnice o pokladních operacích ze dne 30.1.2013
- Dodatek č. 1 ke směrnici, s účinností od 1.1.2009
- Dodatek č. 2 ke směrnici, s účinností od 1.1.2012

Ke kontrole byla předložena výše uvedená směrnice upravena dodatky č. 1 a 2., kde dodatek č. 2 stanovuje pokladní limity:

- pokladna MŠ – 60.000,00 Kč
- pokladna ŠJ – 60.000,00 Kč

#### - Pokladna mateřské školy

**Nález:** Kontrolou pokladní knihy za měsíce leden – květen 2013 bylo zjištěno výjimečné překročení pokladního limitu dne 20.4.2013 o částku 5.505,00 Kč.

Z výše uvedených údajů je zřejmé, že limit byl překročen. V případě mimořádné události, např. krádeže by mohl vzniknout problém s úhradou škody.

**Doporučení:** Dodržovat pokladní limit. V případě, že limit není dostačující, je třeba tento limit zvýšit tak, aby pokryl částky v pokladně.

Pokladní limit by měl být kryt částkou v pojistné smlouvě, je-li pokladní limit vyšší, je třeba zvýšit pojistnou částku po domluvě s pojistitelem.

#### - Pokladna školní jídelny

Kontrolou pokladní knihy za měsíce leden – květen 2013 nebylo zjištěno překročení pokladního limitu.

Bez závad.



## L) Srovnávací tabulky

### Předložené podklady:

- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.3.2012 (okamžik sestavení 1.10.2012, 08:00 hodin)
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.3.2013 (okamžik sestavení 11.4.2013, 14:25 hodin)
- Rozvaha sestavená k 31.3.2012 (okamžik sestavení 1.10.2012, 08:00 hodin)
- Rozvaha sestavená k 31.3.2013 (okamžik sestavení 11.4.2013, 14:25 hodin)

Tyto srovnávací tabulky slouží v návaznosti na statistické metody k účelu porovnání, zda nedošlo k výrazným rozdílům u jednotlivých položek ve srovnávaných obdobích. V případě, že k rozdílům došlo, tyto rozdíly vedoucí organizace vysvětlí.

### Náklady - hlavní činnost

Účet	Stav k 31.3.2012	Stav k 31.3.2013
501 - Spotřeba materiálu	162 390,64	151 613,14
511 - Opravy a udržování	7 646,00	58 369,00
512 - Cestovné	224,00	0,00
518 - Ostatní služby	33 466,00	28 030,00
521 - Mzdové náklady	671 345,00	678 240,00
524 - Zákonné sociální pojištění	222 201,00	226 847,00
525 - Jiné sociální pojištění	2 771,00	2 843,00
527 - Zákonné sociální náklady	6 711,33	6 782,00
549 - Ostatní náklady z činnosti	4 335,00	0,00
558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku	0,00	25 014,00
<b>Náklady celkem</b>	<b>1 411 089,97</b>	<b>1 477 738,14</b>

Náklady hlavní činnosti se oproti loňskému roku navýšily o 66 648,17 Kč. Toto navýšení je především ovlivněno účtem 511 – Opravy a udržování, který se navýšil o 50 723,00 Kč.



### Náklady - doplňková činnost

Účet	Stav k 31.3.2012	Stav k 31.3.2013
501 - Spotřeba materiálu	26 908,00	29 188,86
511 - Opravy a udržování	132,00	0,00
518 - Ostatní služby	831,00	0,00
521 - Mzdové náklady	6 200,00	9 600,00
524 - Zákonné sociální pojištění	2 108,00	3 264,00
527 - Zákonné sociální náklady	63,67	96,00
<b>Náklady celkem</b>	<b>36 242,67</b>	<b>42 148,86</b>

Náklady doplňkové činnosti se oproti loňskému roku navýšily o 5 906,19 Kč. Toto navýšení je především ovlivněno účtem 521 – Mzdové náklady, který se navýšil o 3 400,00 Kč.

### Výnosy - hlavní činnost

Účet	Stav k 31.3.2012	Stav k 31.3.2013
602 - Výnosy z prodeje služeb	162 417,00	147 708,00
662 – Úroky	485,01	546,59
672 - Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů ÚSC	1 099 265,00	1 114 207,00
<b>Výnosy celkem</b>	<b>1 262 167,01</b>	<b>1 262 461,59</b>

Výnosy hlavní činnosti se oproti loňskému roku navýšily o 294,58 Kč. Toto navýšení je především ovlivněno účtem 672 – Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů ÚSC, který se navýšil o 14 942,00 Kč.

### Výnosy - doplňková činnost

Účet	Stav k 31.3.2012	Stav k 31.3.2013
602 - Výnosy z prodeje služeb	36 763,00	42 458,00
<b>Výnosy celkem</b>	<b>36 763,00</b>	<b>42 458,00</b>

Výnosy doplňkové činnosti se oproti loňskému roku navýšily o 5 695,00 Kč. Toto navýšení je ovlivněno účtem 602 – Výnosy z prodeje služeb, který se navýšil o 5 695,00 Kč.



## Pohledávky

Účet	Stav k 31.3.2012	Stav k 31.3.2013
314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy	237 774,24	262 457,24
335 – Pohledávky za zaměstnanci	0,00	10 000,00
348 – Pohledávky za rozpočtem územ. samosprávných celků	600 000,00	600 000,00
377 – Ostatní krátkodobé pohledávky	58 520,00	58 123,00
<b>Pohledávky celkem</b>	<b>896 294,24</b>	<b>930 580,24</b>

Pohledávky se oproti loňskému roku navýšily o 34 286,00 Kč. Toto navýšení je především ovlivněno účtem 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy, který se navýšil o 24 683,00 Kč.

## Závazky

Účet	Stav k 31.3.2012	Stav k 31.3.2013
321 – Dodavatelé	20 836,00	34 107,60
331 – Zaměstnanci	0,00	10 000,00
336 – Zúčtování s institucemi soc. zabezpečení a zdrav. pojištění	97 857,00	103 975,00
342 - Jiné přímé daně	20 273,00	21 308,00
374 - Přijaté zálohy na transfery	456 735,00	387 793,00
378 - Ostatní krátkodobé závazky	192 183,00	193 959,00
384 - Výnosy příštích období	600 000,00	600 000,00
389 - Dohadné účty pasivní	160 250,00	146 680,00
<b>Závazky celkem</b>	<b>1 548 134,00</b>	<b>1 497 822,60</b>

Závazky se oproti loňskému roku snížily o 50 311,40 Kč. Toto snížení je především ovlivněno účtem 374 – Přijaté zálohy na transfery, který se snížil o 68 942,00 Kč.



## Fondy

Účet	Stav k 31.3.2012	Stav k 31.3.2013
401 - Jmění účetní jednotky	705 725,24	859 412,24
412 – Fond kulturních a sociálních potřeb	3 935,17	8 452,17
413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	173 207,46	173 207,46
414 - Rezervní fond z ostatních titulů	91 561,93	40 650,57
416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond	10 266,00	10 266,00
<b>Celkem</b>	<b>984 695,80</b>	<b>1 091 988,44</b>

Fondy se oproti loňskému roku navýšily o 107 292,64 Kč. Toto navýšení je především ovlivněno účtem 401 – Jmění účetní jednotky, který se navýšil o 153 687,00 Kč.

## Majetek

Účet	Stav k 31.3.2012	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.3.2013
018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	25 862,00	0,00	0,00	25 862,00
021 – Stavby	1 713 550,60	0,00	0,00	1 713 550,60
022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	707 389,10	153 687,00	0,00	861 076,10
028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 102 892,98	211 469,00	0,00	2 314 361,98
031 - Pozemky	76 235,00	0,00	0,00	76 235,00
042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	99 134,00	0,00	81 134,00	18 000,00
78 - Oprávky k drobnému DNM	-25 862,00	0,00	0,00	-25 862,00
081 - Oprávky ke stavbám	-1 454 700,30	0,00	0,00	-1 454 700,30
082 - Oprávky k samost. mov. věcem a souborům mov. věcí	-361 843,60	0,00	0,00	-361 843,60
088 - Oprávky k drobnému DHM	-2 102 892,98	0,00	211 469,00	-2 314 361,98
<b>Celkem</b>	<b>779 764,80</b>	<b>365 156,00</b>	<b>292 603,00</b>	<b>852 317,80</b>

Majetek se proti loňskému roku navýšil o 72 553,00 Kč. Toto navýšení je především ovlivněno účtem 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, který se navýšil o 211 469,00 Kč.



## Zásoby

Účet	Stav k 31.3.2012	Stav k 31.3.2013
112 - Materiál na skladě	94 532,26	98 852,28
<b>Celkem</b>	<b>94 532,26</b>	<b>98 852,28</b>

Zásoby se oproti loňskému roku navýšily o 4 320,02 Kč. Toto navýšení je ovlivněno účtem 112 – Materiál na skladě, který se navýšil o 4 320,02 Kč.

## M) Sklad

Kontrolu skladu potravin nebylo možno provést, z důvodu nepřítomnosti vedoucí školní jídelny.

## Kontrolovaná oblast: Bod 4. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění

### A) Směrnice

#### Předložené podklady:

- Směrnice č. 8 – Směrnice k provádění vnitřní kontrolní činnosti, s účinností od 1.1.2010
- Organizační směrnice o finanční kontrole, ze dne 29.8.2012

**Nález:** Ve směrnici Organizační směrnice o finanční kontrole je v části předběžné kontroly popsána pouze předběžná kontrola před vznikem závazku. Předběžná kontrola před vznikem nároku, po vzniku nároku a po vzniku závazku je zmíněna v části Následné kontroly. Tento postup neodpovídá vyhlášce 416/2004 Sb., v platném znění, § 11 - § 14.

Citace: § 11 - § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění

#### § 11

(1) Předběžnou kontrolu při správě veřejných příjmů před vznikem nároku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace.

(2) Schvalovacím postupem příkazce operace se prověří

- a. soulad připravované operace se stanovenými úkoly a schválenými záměry a cíli orgánu veřejné správy,



- b. správnost operace [§ 2 písm. l) zákona] zejména ve vztahu k
  - 1. dodržení právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,
  - 2. dodržení kritérií stanovených pro hospodárny, efektivní a účelný výkon veřejné správy,
- c. přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik, která se při uskutečňování připravované operace mohou vyskytnout,
- d. doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.

## § 12

(1) Předběžnou kontrolu při správě veřejných příjmů po vzniku nároku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní.

(2) Schvalovacím postupem příkazce operace se prověří správnost určení dlužníka, výše a splatnost vzniklého nároku orgánu veřejné správy.

(3) Příkazce operace vystaví pokyn k plnění veřejných příjmů opatřený svým podpisem a předá jej s doklady o nároku orgánu veřejné správy hlavnímu účetnímu k přijetí konkrétního příjmu nebo k zajištění vymáhání pohledávky.

(4) Schvalovacím postupem hlavního účetního se prověří

- a. soulad podpisu příkazce operace v pokynu k plnění veřejných příjmů s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru,
- b. správnost určení dlužníka, výše a splatnosti vzniklého nároku orgánu veřejné správy s údaji ve vydaném pokynu k plnění veřejných příjmů,
- c. jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu podle zvláštních právních předpisů pro vedení účetnictví orgánu veřejné správy<sup>d)</sup>, souvisejících účetních rizik, které se při jejím uskutečňování mohou vyskytnout včetně přijetí případných opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.

(5) Shledá-li hlavní účetní při předběžné kontrole nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně příkazci s uvedením důvodů a případně přiloží další doklady o oprávněnosti svého postupu.

(6) Neshledá-li hlavní účetní nedostatky, předá pokyn k plnění veřejných příjmů potvrzený svým podpisem k zajištění výběru konkrétního příjmu ve výši splatného nároku; plnění může být jednorázové ve výši celkové částky, nebo rozložené do několika dílčích plnění.

### **Komentář k § 11 a 12**

*Tato ustanovení vymezují schvalovací postupy předběžné kontroly přípravy operace při správě veřejných příjmů. Výběr veřejných příjmů, který je realizován orgány veřejné správy, je uskutečňován od povinných dlužníků převážně na základě jimi splněných podmínek, které jsou stanoveny v právních předpisech nebo v opatřeních přijatých na základě těchto předpisů (rozhodnutí). V těchto případech spočívá těžiště předběžné kontroly správnosti operace na jejím příkazci. Schvalovací postup věcné správnosti přípravy operace ve fázi před vznikem nároku orgánu veřejné správy na veřejný příjem je proto za účelem snížení administrativní náročnosti zpravidla odlehčen o kontrolní úkony zajišťované v působnosti správce rozpočtu.*

*Předběžnou kontrolu vybraných operací při správě veřejných příjmů však může vedoucí orgánu veřejné správy posílit schvalovacím postupem správce rozpočtu, je-li to k dosažení vyšší účinnosti finančního řízení při zajišťování stanovených úkolů a schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy účelné. Takové případy přicházejí v úvahu u operací k uskutečňování investičních programů a projektů, jejichž analýzy výkonových hledisek (hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti) a analýzy rizik byly základem pro stanovení schválených veřejných příjmů pro činnost orgánu veřejné správy. Schvalovací postupy přípravy operací zajišťované v působnosti správce rozpočtu jsou zaměřeny především k prověření souladu těchto operací se schválenými*



rozpočty, finančními plány, programy a projekty včetně stanovených pravidel, určených podmínek a postupů ke zvládnutí rizik s tím spojených.

*Ve fázi po vzniku nároku orgánu veřejné správy na veřejný příjem je kromě prověřování formální správnosti konkrétního příjmu, zajišťovaného v kontrolní působnosti hlavního účetního, klíčovým provozním rizikem termín jeho splnění povinným dlužníkem ve správné výši. Signální úkony ke zvládnutí rizika orgánu veřejné správy v okamžiku vzniku pohledávky z prodlení dlužníka zajišťuje hlavní účetní.*

### § 13

(1) Předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a správce rozpočtu.

(2) Schvalovacím postupem příkazce operace se prověří

- a. nezbytnost připravované operace k zajištění stanovených úkolů a schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy,
- b. správnost operace [§ 2 písm. l) zákona] zejména ve vztahu k dodržení
  1. právních předpisů a opatření přijatých orgánem veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,
  2. kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,
  3. postupu a podmínek stanovených pro zadávání veřejných zakázek,
- c. přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik, která se při uskutečňování připravované operace mohou vyskytnout,
- d. doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.

(3) Je-li kontrolní postup podle odstavce 2 ukončen, příkazce operace potvrdí svým podpisem písemný podklad k přípravě závazku a předá jej k předběžné kontrole správci rozpočtu.

(4) Schvalovacím postupem správce rozpočtu se prověří, zda připravovaná operace

- a. byla ověřena příkazcem operace v rozsahu jeho oprávnění k tomuto úkonu a zda jeho podpis na podkladu k připravované operaci souhlasí s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru,
- b. je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- c. odpovídá pravidlům stanoveným zvláštními právními předpisy pro financování činnosti orgánu veřejné správy<sup>2)</sup>,
- d. byla prověřena v souvislosti s rozpočtovými riziky, která se při jejím uskutečňování mohou vyskytnout, zejména v souvislosti s dopadem uskutečnění operace na zdroje financování činnosti orgánu veřejné správy použitelné v příslušném rozpočtovém období a s potřebou zajištění zdrojů pro financování činnosti tohoto orgánu v navazujícím rozpočtovém období, a zda byla stanovena opatření k vyloučení nebo zmírnění těchto rizik.

(5) Shledá-li správce rozpočtu při předběžné kontrole připravované operace nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně příkazci operace s uvedením důvodů a případně přiloží další doklady o oprávněnosti svého postupu.

(6) Pokud pro připravovanou operaci správce rozpočtu stanoví v souladu s právním předpisem nebo opatřeními orgánů veřejné správy přijatými v mezích tohoto právního předpisu omezující podmínky, uvede je písemně.

(7) Neshledá-li správce rozpočtu nedostatky, vrátí svým podpisem potvrzený podklad 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").

(8) Je-li to účelné k zajištění provozních potřeb vyplývajících z běžné, pravidelné činnosti orgánu veřejné správy, které je nutné zabezpečovat operativně, příkazce operace může předložit správci rozpočtu návrh na kontrolní zajištění finančního krytí předpokládaných operací a s tím souvisejících závazků, jejichž věřitel a výše není předem známa.

(9) Podpis správce rozpočtu na návrhu příkazce operace podle odstavce 8 je pro účely finančního řízení dokladem o kontrolním zajištění finančního krytí předpokládaných závazků v jím stanoveném limitu veřejných výdajů a určeném období (dále jen "limitovaný příslib").

(10) Správce rozpočtu předá limitovaný příslib příkazci operace a jeho kopii současně předá hlavnímu účetnímu.

(11) Nebyly-li odstraněny nedostatky podle odstavce 5 nebo vyřešeny omezující podmínky správce rozpočtu podle odstavce 6, je učiněný právní úkon, případně vzniklý závazek orgánu veřejné správy proveden bez předběžné kontroly (§ 26 odst. 5 zákona).

### **Komentář k § 13**

*Pro kontrolní zajištění přípravy operace v působnosti správce rozpočtu vyhláška zavádí dvě legislativní zkratky "individuální příslib" a "limitovaný příslib" pro jím zajišťované úkony, které vedou k ujištění o příslibu finančního krytí připravovaných operací v souladu se schválenými veřejnými výdaji orgánu veřejné správy.*

*Účelem koncepce úpravy schvalovacího postupu správce rozpočtu je na základě zkušeností z praxe orgánů veřejné správy snížit administrativní zátěž k zajištění provozních potřeb, které vyplývají z běžné, pravidelné činnosti těchto orgánů veřejné správy. Jde o případy kontrolního zajištění finančního krytí předpokládaných operací, jejichž věřitel a výše není předem známa. Takové - předem druhově vymezené - operace, lze tak v určeném období kontrolně zajistit tzv. limitovaným příslibem finančního krytí správce rozpočtu. Do odpovědnosti příkazce operace tak spadá rovněž zajistit předběžnou kontrolu přípravy operace v souladu s dodrženími jejího druhového a časového omezení správcem rozpočtu. Ověřitelnost je v informačním toku zachována označením této formy kontrolního zajištění přípravy operace po vzniku závazku, které uvede příkazce na pokyn k platbě s kopií limitovaného příslibu postoupeného správcem rozpočtu hlavnímu účetnímu k zajištění ověřovacích úkonů (porovnání údajů).*

### **§ 14**

(1) Předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní.

(2) Schvalovacím postupem příkazce operace se prověří

- a. správnost určení věřitele, výše a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy,
- b. soulad výše závazku s individuálním příslibem nebo limitovaným příslibem.

(3) 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.

(4) Schvalovacím postupem hlavního účetního se prověří

- a. soulad podpisu příkazce operace v pokynu k zajištění platby s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru,
- b. soulad údajů o věřiteli, výši a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy s údaji ve vydaném pokynu k zajištění platby, kterou je tento orgán povinen zaplatit věřiteli,



- c. podle označení na pokynu, zda se jedná o operaci s individuálním příslibem nebo limitovaným příslibem,
- d. soulad pokynu příkazce operace k zajištění platby s limitovaným příslibem pro určené a stanovené období,
- e. jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu podle zvláštních právních předpisů pro vedení účetnictví orgánu veřejné správy<sup>4)</sup>, souvisejících účetních rizik, které se mohou vyskytnout zejména v souvislosti se zapojením cizích zdrojů, zálohami, hospodařením s fondy a přijetí případných opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.

(5) Shledá-li hlavní účetní při předběžné kontrole nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně příkazci operace, u operací v rámci limitovaného příslibu též správci rozpočtu, s uvedením důvodů a případně přiloží další doklady o oprávněnosti svého postupu.

(6) Zjistí-li hlavní účetní při předběžné kontrole, že při přípravě operace nebyla vykonána předběžná kontrola správcem rozpočtu, oznámí to písemně vedoucímu orgánu veřejné správy, který přijme opatření k prověření této nekontrolované operace a k zabezpečení řádného výkonu předběžné kontroly (§ 26 odst. 5 zákona),

(7) Neshledá-li hlavní účetní nedostatky, předá příkaz k platbě potvrzený svým podpisem k zajištění platby ve výši splatného závazku; platba může být jednorázová ve výši celkové dlužné částky, nebo rozložená do několika dílčích plateb.

(8) Nebyly-li odstraněny nedostatky podle odstavce 5 a 6, je platba uskutečněna bez předběžné kontroly (§ 26 odst. 5 zákona).

#### **Komentář k § 14**

*Úprava schvalovacích postupů ve druhé fázi předběžné kontroly připravované operace před uskutečněním platby nebo jiných plnění majetkové povahy zohledňuje praktické zkušenosti orgánů veřejné správy pro zjednodušení administrativní náročnosti informačních toků při dodržení přiměřené a účinné předběžné kontroly operace před uskutečněním platby.*

*Při současném přesměření působnosti příkazce operace se přesouvá těžiště zajišťovaných kontrolních úkonů v této fázi připravované operace do působnosti hlavního účetního. Systém předběžné kontroly nevyžaduje z hlediska dosažení své přiměřenosti a účinnosti kontrolní zajištění přípravy operace před platbou kontrolní úkony zajišťované v působnosti správce rozpočtu, který naplnil svou odpovědnost v první fázi předběžné kontroly.*

*Pro řádné provedení operací ve směru k věřitelům a dlužníkům, pro věrné podchycení těchto pohybů v účetní evidenci a v následné fázi při průběžné kontrole i pro informační toky o operacích prostřednictvím zavedených informačních systémů (například plnění rozpočtu veřejných výdajů), potřebné ke sledování a regulaci činnosti a plnění stanovených cílů orgánu veřejné správy jsou vytvořeny odpovídající podmínky.*

**Doporučení: Upravit směrnici v souladu s platnými právními předpisy.**



**Poznámka:**

Předběžná řídicí kontrola je tvořena těmito fázemi:

- a) předběžná řídicí kontrola před vznikem nároku (§ 11 vyhlášky č. 416/2004 Sb.)
- b) předběžná řídicí kontrola po vzniku nároku (§ 12 vyhlášky č. 416/2004 Sb.)
- c) předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku (§ 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb.), sem vstupuje limitovaný a individuální příslib
- d) předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku (§ 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb.)

Po zajištění předběžné řídicí kontroly následuje průběžná a následná kontrola.

**Byl poskytnut vzor směrnice k řídicí kontrole.**

**B) Provádění finanční kontroly v praxi**

**Předložené podklady:**

- Směrnice č. 8 – Směrnice k provádění vnitřní kontrolní činnosti, s účinností od 1.1.2010
- Organizační směrnice o finanční kontrole, ze dne 29.8.2012

**Nález:** Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka provádí řídicí kontrolu pouze částečně, tzn. pouze průběžná a následná. Předběžná řídicí kontrola v organizaci neprobíhá.

**Doporučení:** Provádět řídicí kontrolu 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).

### **D) Rizika**

**Nález:** Kontrolou bylo zjištěno, že organizace nemá zpracovanou směrnici v oblasti předcházení a řízení rizik v návaznosti na pokyn MF CHJ 6 z roku 2004.

Dále nemá vytvořeny karty rizik, není prováděno ohodnocení rizik v návaznosti např. na jejich dopad, možnost vzniku apod.

Není prováděno vyhodnocení rizik a stanoveny mapy rizik.

**Doporučení:** Zpracovat směrnici v oblasti předcházení a řízení rizik v návaznosti na pokyn Ministerstva financí CHJ6 z roku 2004.



---

## **Kontrolovaná oblast: Bod 5. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění**

### **A) Dohody o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách**

**Nález:** Kontrolou bylo zjištěno, že paní Věra Bečková (zástupce ředitelky) má v nepřítomnosti paní Jany Borodáčové odpovědnost za pokladnu školy a školní jídelny. S paní Věrou Bečkovou není uzavřena dohoda o odpovědnosti podle § 252 - § 254 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, v platném znění.

**Citace: § 252, § 253, § 254 zákona č. 262/2006 Sb., v platném znění**

#### **§ 252**

§252 (1) Byla-li se zaměstnancem uzavřena dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování (dále jen "dohoda o odpovědnosti"), za které se považují hotovost, ceniny, zboží, zásoby materiálu nebo jiné hodnoty, které jsou předmětem obratu nebo oběhu, s nimiž má zaměstnanec možnost osobně disponovat po celou dobu, po kterou mu byly svěřeny, odpovídá za schodek vzniklý na těchto hodnotách.

§252 (2) Dohoda o odpovědnosti smí být uzavřena nejdříve v den, kdy fyzická osoba dosáhne 18 let věku.

§252 (3) Byla-li způsobilost zaměstnance k právním úkonům omezena nebo byl-li jí zbaven, nesmí za něj zástupce uzavřít dohodu o odpovědnosti.

§252 (4) Dohoda o odpovědnosti musí být uzavřena písemně .

§252 (5) Zaměstnanec se zproští odpovědnosti zcela nebo zčásti, jestliže prokáže, že schodek vznikl zcela nebo zčásti bez jeho zavinění, zejména, že mu bylo zanedbáním povinnosti zaměstnavatele znemožněno se svěřenými hodnotami nakládat.

#### **§ 253**

§253 (1) Zaměstnanec, který uzavřel dohodu o odpovědnosti, může od ní odstoupit, vykonává-li jinou práci, je-li převáděn na jinou práci nebo na jiné pracoviště, je-li překládán, nebo pokud zaměstnavatel v době do 15 kalendářních dnů od obdržení jeho písemného upozornění neodstraní závady v pracovních podmínkách, které brání řádnému hospodaření se svěřenými hodnotami. Při společné odpovědnosti může zaměstnanec od dohody o odpovědnosti také odstoupit, jestliže je na pracoviště zařazen jiný zaměstnanec nebo ustanoven jiný vedoucí nebo jeho zástupce. Odstoupení podle věty první musí být provedeno písemně.

§253 (2) Dohoda o odpovědnosti zaniká dnem skončení pracovního poměru nebo dnem, kdy bylo odstoupení od této dohody doručeno zaměstnavateli, není-li v odstoupení od této dohody uveden den pozdější.

#### **§ 254**

§254 (1) Inventarizaci je zaměstnavatel povinen provést při uzavření dohody o odpovědnosti, při jejím zániku, při výkonu jiné práce, při převedení zaměstnance na jinou práci nebo na jiné pracoviště, při jeho přeložení a při skončení pracovního poměru.

§254 (2) Na pracovištích, kde pracují zaměstnanci se společnou odpovědností, je zaměstnavatel povinen inventarizaci provést při uzavření dohod o odpovědnosti se všemi společně odpovědnými zaměstnanci, při zániku všech těchto dohod, při výkonu jiné práce, při převedení na jinou práci nebo na jiné pracoviště nebo přeložení všech společně odpovědných zaměstnanců, při změně na pracovním místě vedoucího zaměstnance nebo jeho zástupce a na žádost kteréhokoliv ze společně odpovědných zaměstnanců při změně v jejich kolektivu, popřípadě při odstoupení některého z nich od dohody o odpovědnosti.

§254 (3) Jestliže zaměstnanec se společnou odpovědností, jehož pracovní poměr skončil, nebo který vykonává jinou práci, nebo který byl převeden na jinou práci, nebo který byl převeden na jiné pracoviště nebo přeložen, nepožádá zároveň o provedení inventarizace, odpovídá za případný schodek zjištěný nejbližší inventarizací na jeho dřívějším pracovišti. Jestliže zaměstnanec, který je zařazován na pracoviště, kde pracují zaměstnanci se



---

společnou odpovědností, nepožádá zároveň o provedení inventarizace, odpovídá, pokud od dohody o odpovědnosti neodstoupil, za případný schodek zjištěný nejbližší inventarizací.

**Doporučení: Uzavřít s paní Bečkovou dohodu o odpovědnosti v souladu s platnými právními předpisy.**

## **B) Cestovní náhrady**

### **B5.1 Směrnice**

#### **Předložené doklady:**

- Vnitřní směrnice o poskytování cestovních náhrad s účinností od 1.1.2012

**Nález:** Předložená směrnice se odvolává na zastaralou vyhlášku 429/2011 Sb., v platném znění. V odstavci „5. Použití osobního vozidla“ není upravena základní náhrada za 1 km v souladu s § 157 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb., v platném znění.

**Citace: § 157 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb., platném znění (Náhrada jízdních výdajů)**

§157 (4) Sazba základní náhrady za 1 km jízdy činí nejméně u

a) jednostopých vozidel a tříkolek 1,00 Kč,

b) osobních silničních motorových vozidel 3,60 Kč;

při použití přívěsu k silničnímu motorovému vozidlu zaměstnavatel sazbu základní náhrady za 1 km jízdy zvýší nejméně o 15 %. Tato sazba základní náhrady se mění v závislosti na vývoji cen prováděcím právním předpisem vydaným podle §189.

**Doporučení: Upravit směrnici v souladu s platnými právními norami.**

### **B5.2 Cestovní příkazy**

#### **Předložené doklady:**

- Vnitřní směrnice o poskytování cestovních náhrad s účinností od 1.1.2012

**Nález:** Kontrolou bylo zjištěno, že organizace v případě pracovních cest zaměstnanců nepoužívá cestovní příkazy a nevyplácí cestovní náhrady. Tento postup je porušením zákona 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění.

**Doporučení: Postupovat v souladu se zákonem 262/2006 Sb., v platném znění.**



### C) Dohody o odpovědnosti za ztrátu svěřených věcí

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou dohodu o odpovědnosti za ztrátu svěřených věcí.

### Kontrolovaná oblast: Bod 7. Zákon o dani z příjmů a další daně

#### C) Kalkulace

##### C 1.1 Kalkulace oběda pro cizí strávníky

##### **Předložené podklady:**

- Cenová kalkulace, s platností od 1.3.2013

**Nález:** Kontrolou kalkulace bylo zjištěno, že v nákladech je kalkulována položka „ostatní věcné náklady“. Tímto není zřejmé jaké položkové náklady se pod tímto názvem skrývají. Těmito náklady by správně měly být chybějící náklady, které nejsou v kalkulaci uvedeny, jako jsou odpisy, voda, elektřina, plyn, čisticí prostředky, drobné opravy a údržba, revize. Dále by ke každému nákladu měl být uveden podrobný matematický výpočet. Vzhledem k nepřehledné kalkulaci je možná absence některých nákladových položek, což může být posouzeno, v případě stížnosti, jako nekalá konkurence.

**Doporučení:** Provést řádnou kalkulaci ceny oběda s doložením a matematickým výpočtem všech nákladových položek (včetně odpisů) a upravit cenu oběda.

### Kontrolovaná oblast: Bod 8. Občanský zákoník a obchodní zákoník

#### A) Nájemní smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou nájemní smlouvu.

#### B) Smlouva o výpůjčce

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou smlouvu o výpůjčce.



## D) Kupní smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou kupní smlouvu.

## E) Darovací smlouvy

### Předložené podklady:

- Výpis ze zápisu z 22. zasedání Zastupitelstva Obce Hodonice konaného dne 9.8.2012 v salonku kulturního domu v Hodovnicích
- Usnesení číslo 27/22
- Darovací smlouva, uzavřená dne 18.10.2012 se společností SAINT-GOBAIN ADFORS CZ s.r.o.

Dárce: SAINT-GOBAIN ADFORS CZ s.r.o.  
IČ: 000 12 661  
Se sídlem: Sokolovská 106, 570 21 Litomyšl  
Zastoupený: Ing. Lucíí Vejačkovou, prokuristou  
Anjou Griesche, prokuristou

Obdarovaný: Mateřská škola Hodonice  
IČ: 709 93 408  
Se sídlem: U Kostela 196, 671 25 Hodonice  
Zastoupený: Martou Lattnerovou, ředitelkou

Předmětem smlouvy je poskytnutí věcného daru, a to 6 ks bezpečnostních sad Walkodile, které jsou určeny na procházky pro děti předškolního věku.

Hodnota daru: 36 390,- Kč

Datum uzavření: 18.10.2012

**Nález:** Ve smlouvě u obdarovaného je uveden název, který není v souladu se zřizovací listinou.

Tato skutečnost vyplývá z § 37 odst. 1 zákona č. 40/1964 Sb., občanského zákoníku, v platném znění.



Citace: § 37 odst. 1 zákona č. 40/1964 Sb., v platném znění

§ 37

- (1) **Právní úkon musí být učiněn svobodně a vážně, určitě a srozumitelně; jinak je neplatný.**  
(2) Právní úkon, jehož předmětem je plnění nemožné, je neplatný.  
(3) Právní úkon není neplatný pro chyby v psaní a počtech, je-li jeho význam nepochybný.

**Doporučení: Při uzavírání smluv dbát na úplnou a přesnou identifikaci obou smluvních stran.**

#### **F) Smlouvy o dílo**

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou smlouvu o dílo.

#### **G) Smlouvy o reklamě**

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou smlouvu o reklamě.

### **Kontrolovaná oblast: Bod 9. Ostatní oblasti**

#### **A) Směrnice k ochraně majetku**

##### **Předložené podklady:**

- Směrnice k ochraně majetku, s účinností od 2.1.2012

Kontrolou směrnice nebyly shledány nedostatky.

#### **B) Pojištění pokladní hotovosti**

##### **Předložené doklady:**

- Pojistná smlouva s Kooperativou č. smlouvy 8602913072 ze dne 27.6.2012
- Směrnice o pokladních operacích ze dne 30.1.2013
- Dodatek č. 1 ke směrnici, s účinností od 1.1.2009
- Dodatek č. 2 ke směrnici, s účinností od 1.1.2012

Byla provedena namátková kontrola pojistné smlouvy.



Pokladní hotovost pro případ odcizení je pojištěna na částku 60.000,00, ale pokladní limity organizace jsou stanoveny na 60.000,00 Kč u mateřské školy a dalších 60.000,00 Kč u školní jídelny. Limity stanovené organizací dohromady jsou vyšší, než je částka uvedena v pojistné smlouvě.

***Poznámka:** Ověřit zda-li jsou pojištěny veškeré pokladny organizace. Pokud ne, zvážit upravení pojistné smlouvy v souladu se stanovenými pokladními limity.*

## **I) Kontrola výběru školného**

Předložené podklady:

- Předpis školného prosinec 2012
- Účetní doklad č. 92 191 – zaúčtování předpisu
- Pokladní doklady za období leden – březen 2013
- Soupis školného 2013 (seznam dětí)

Kontrolou zaúčtování školného za měsíc prosinec 2012 nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolou pokladních dokladů za období leden – březen 2013 bylo zjištěno, že platby školného a stravného jsou přijaty na základě vystavení příjmových pokladních dokladů rodičům.

Dle soupisu školného 2013 (seznam dětí) je ve školce 57 chlapců a 49 dívek. Dále tento seznam podrobně uvádí, platby školného jednotlivých dětí.

Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

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: 37




Poučení: Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 17 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, v platném znění písemné a zdůvodněné námítky 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 ředitelka organizace Marta Lattnerová, dne 28.6.2013:

**Zástupce organizace:**

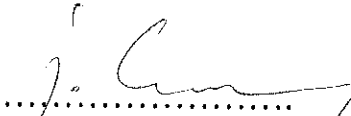
  
.....

Za kontrolovaný subjekt: Marta Lattnerová

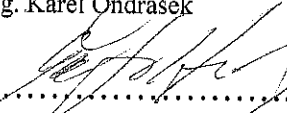
**Vyjádření zástupce:**

Bez připomínek.

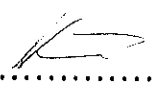
**Kontrolní orgán:**

  
.....

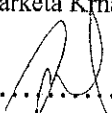
Za kontrolní orgán: Ing. Karel Ondrášek

  
.....

Za kontrolní orgán: Markéta Šafaříková

  
.....

Za kontrolní orgán: Markéta Krňávková

  
.....

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 Markétu Krňávkovou, zaměstnankyni daňového poradce, osobu přízvanou  
slečnu Magdalénu Vlkovou, zaměstnankyni daňového poradce, osobu přízvanou

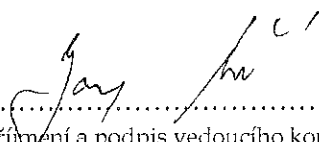
aby v době od 28.6.2013 do 28.6.2013 vykonali

**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 efektivnosti, ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole)

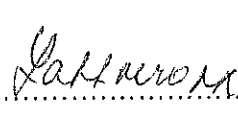
název: Mateřská škola Hodonice, okr. Znojmo, příspěvková organizace  
IČ: 709 93 408  
adresa: U Kostela 196, 671 25 Hodonice

V Hodonicích dne 28.6.2013

**OBEC HODONICE**  
671 25 Hodonice  
okr. Znojmo

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

(úřední razítko)

  
.....  
(podpis vedoucího kontrolovaného subjektu)

**MATEŘSKÁ ŠKOLA**  
HODONICE IČO: 70993408  
příspěvková organizace  
OKRES ZNOJMO  
TEL: 537 021 340