

5/2

**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), dále ve smyslu**  
**zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád (dále jen „kontrola“) provedené**  
**na základě pověření zřizovatele obce Hodonice a vedoucího kontroly,**  
**starosty Petra Korgera**



**Kontrolovaná osoba:**

**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), dále ve smyslu zákona**  
**255/2012 Sb., kontrolní řád (dále jen „kontrola“) provedené na základě pověření**  
**zřizovatele obce Hodonice a vedoucího kontroly, starosty Petra Korgera**

**Kontrolovaná osoba:**                      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

**Kontrolní orgán - 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 2013:**  
**Bod 1. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném**  
**znění**  
F) Využití fondů  
  
**Bod 2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění**  
B) Inventarizace  
K) Kontrola pokladny  
  
**Bod 4. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění**  
A) Směrnice  
B) Provádění finanční kontroly v praxi  
D) Rizika



---

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

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

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

- C) Kalkulace

**Bod 8. Občanský a obchodní zákoník**

- E) Darovací smlouvy

**Kontrola roku 2014:**

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

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

**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**

- B) Cestovní náhrady



---

**Bod 8. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění**

- 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**

- I) Personalistika a odměňování

**Časový plán kontroly:**

- datum zahájení kontroly: 28.3.2014
- kontrolované období: přelom roku 2013/2014, leden – březen 2014

**Složení přizvaných osob:**

Ing. Karel Ondrášek, daňový poradce ev. č. 1662, vedoucí kontrolní skupiny  
Antonie Holá, ekonomická a personální poradkyně  
Markéta Šafaříková, zaměstnankyně daňového poradce  
Markéta Krňávková, zaměstnankyně daňového poradce  
Bc. Magdaléna Vlková, zaměstnankyně daňového poradce  
Adam Ondrášek, zaměstnanec 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.



- Součástí příspěvkové organizace je **školní jídelna** - v rámci školního stravování vydává jídla, která sama připravuje, a může připravovat jídla, která vydává výdejna; její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zejména pak ustanovení § 119 a prováděcími předpisy ke školskému zákonu.
- doplňková činnost:
  - pronájem nemovitosti a nebytových prostor, bez poskytování jiných než základních služeb, spojených s pronájmem nemovitostí a nebytových prostor
  - 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. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění (dále jen zákon 255/2012 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.“)
  - Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 89/2012 Sb.“)
  - Zákon č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění (dále jen „zákon o kontrole č. 255/2012 Sb.“)
  - Vnitřní směrnice organizace

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.

**Kontrolu některých oblastí za uplynulé období leden – březen 2014 nebylo možno provést z důvodu dlouhodobé pracovní neschopnosti účetní organizace.**

## NÁSLEDNÁ KONTROLA ROKU 2013

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

### **F) Využití fondů**

#### **F 1.1 Krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel**

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2014



---

## **F 1.2 Okruh FKSP**

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

**Nález:** K datu 31.3.2013 byl rozdíl v okruhu FKSP (tj. rozdíl mezi zůstatky účtů 412 a 243) ve výši 836,- Kč.

Tento rozdíl nebyl k datu dnešní kontroly dohledán.

**Závěr:** Výše uvedený rozdíl dohledat a vysvětlit, v případě nesprávného zaúčtování, provést opravu v účetnictví.

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

### **B) Inventarizace**

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2014.

### **K) Kontrola pokladny**

#### **K2.3 Kontrola pokladní knihy**

- **Pokladna mateřské školy**

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2014

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

### **C) Směrnice**

#### **Předložené podklady:**

- Směrnice Vnitřní kontrolní systém, s platností od 1.9.2012
- Organizační řád školy, část: Vnitřní kontrolní systém
- Směrnice k provádění vnitřní kontrolní činnosti, s účinností od 1.1.2014



---

Na základě doporučení z minulé kontroly účetní jednotka vypracovala mimo jiné i Organizační řád školy, část: Vnitřní kontrolní systém, kde jsou chybějící oblasti doplněny.

Další konstatování je uvedeno v kontrole roku 2014.

#### **D) Provádění finanční kontroly v praxi**

##### **Předložené podklady:**

- Směrnice Vnitřní kontrolní systém, s platností od 1.9.2012
- Organizační řád školy, část: Vnitřní kontrolní systém
- Směrnice k provádění vnitřní kontrolní činnosti, s účinností od 1.1.2014
- Individuální přísliby

**Nález:** Organizace částečně akceptovala doporučení z minulé kontroly a z části zavedla do praxe provádění předběžné řídicí kontroly. Individuální přísliby na jednotlivé objednávky byly předloženy, limitované přísliby vyhotovovány nejsou. Tato skutečnost byla objasněna a vysvětlena.

**Závěr:** Zavést do praxe používání mimo individuálních příslibů i limitované přísliby tak, aby provádění předběžné řídicí kontroly bylo zajištěno v plném rozsahu.

Provádění průběžné a následné kontroly probíhá v souladu s platnými právními předpisy.

#### **F) Rizika**

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2014.



---

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

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

#### **Předložené podklady:**

- Dohoda o odpovědnosti s Borodáčovou Janou ze dne 31.12.2013.

Účetní jednotka akceptovala doporučení z minulé kontroly a ke kontrole předložila nově uzavřenou dohodu o odpovědnosti s paní Janou Borodáčovou ze dne 31.12.2013. Součástí dohody je doložka o společné odpovědnosti se zástupkyní organizace Bečkovou Věrou.

Předložená dohoda odpovídá platným právním předpisům.

### **E) Cestovní náhrady**

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2014.

## **Bod 7. Zákon o dani z příjmu a další daně**

### **F) Kalkulace**

#### **Předložené podklady:**

- Cenová kalkulace s platností od 2.1.2014
- Rozčlenění položky „Ostatní věcné náklady“

Účetní jednotka akceptovala doporučení z minulé kontroly a doložila nově zpracovanou kalkulaci, včetně rozpoložkování položky „Ostatní věcné náklady“.

Nová cenová kalkulace s výpočty a komentářem bude vypracována v měsíci dubnu 2014.

Drobné nepřesnosti byly projednány ústně.



---

## Bod 8. Občanský a obchodní zákoník

### G) Darovací smlouvy

Následnou kontrolu k tomuto bodu nebylo možno provést, protože účetní jednotka k datu kontroly neuzavřela žádnou novou darovací smlouvu.

## KONTROLA ROKU 2014

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

### F) Využití fondů

#### F 1.1 Krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel

##### Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2013 (okamžik sestavení: 27.01.2014, 10:07)

- **kontrola k 31.12.2013**

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 31.12.2013 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

<b><u>Krytí finančním majetkem:</u></b>	
Účet 241	281 850,71
Účet 261	59 781,00
<u>Účet 263</u>	<u>0,00</u>
<b><u>Celkem</u></b>	<b><u>341 631,71</u></b>



<u>Účelové zdroje a prostředky:</u>	(v Kč)
Účet 411 (FO)	0,00
Účet 413	173 207,46
Účet 414	62 717,80
Účet 416 (FRM)	21 594,00
Účet 331	0,00
Účet 333	0,00
Účet 336	126 884,00
<u>Účet 342</u>	<u>41 520,00</u>
<b>Celkem</b>	<b>425 923,26</b>
<b>Rozdíl</b>	<b>- 84 291,55</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 peněžními 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 rrezervního 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 jejích 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 prominout 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.

## **Závěr: 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 krýt finančními prostředky.



---

**- kontrola k 28.2.2014**

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 28.2.2014 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

Kontrolu nebylo možné provést z důvodu dlouhodobé pracovní neschopnosti paní účetní.

**F 1.2 Odsouhlasení okruhů**

Byla provedena kontrola odsouhlasení okruhu fondu kulturních a sociálních potřeb k 28.2.2014.

Kontrolu nebylo možné provést z důvodu dlouhodobé pracovní neschopnosti paní účetní.

**K) Úvěry**

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou úvěrovou smlouvu.

**L) Leasing**

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou leasingovou smlouvu.

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

**B) Inventarizace**

**B 1.1 Směrnice**

**Předložené podklady:**

- Směrnice pro provedení inventarizace, ze dne 30.12.2011



---

**Nález:** Předložená směrnice „Směrnice pro provedení inventarizace, ze dne 30.12.2011, s platností a účinností od 30.12.2011 není aktualizovaná dle změn zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v návaznosti na změny dle zákona č. 239/2012 Sb., v platném znění, kterým byl zákon o účetnictví upraven. Tyto změny vešly v platnost 1.9.2012, s účinností od 1.1.2013.

**Závěr: Aktualizovat výše uvedenou směrnici dle platných právních předpisů.**

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

### **Předložené podklady:**

- Směrnice pro provedení inventarizace, ze dne 30.12.2011
- Rozvaha za období 12/2013, sestavená k 31.12.2013 (okamžik sestavení 27.1.2014, 10:07 hodin)
- Příkaz k provedení inventarizace
- Plán inventur pro rok 2013
- Inventurní soupis účtů k 31.12.2013
- Zápis z instruktáže členů inventarizační komise
- Inventarizační zpráva
- Inventurní soupisy

Příkazem k provedení inventarizace ze dne 17.1.2014, s účinností od 20.1.2014 byla jmenovaná Ústřední inventarizační komise, jedna Dílčí inventarizační komise a Likvidační komise.

Plánem inventur byly stanoveny termíny pro provedení inventarizace.

- termín proškolení inventarizačních komisí do: 20.1.2014
- termín zahájení inventarizace: 20.1.2014
- termín ukončení fyzické inventarizace: 22.1.2014
- termín ukončení dokladové inventarizace: 28.2.2014
- termín vyhotovení a předání zpracovaných inventurních soupisů: FO do 22.1.2014, DO do 28.2.2014
- termín vyhotovení na základě inventurních soupisů nebo inventurních zápisů závěrečné inventarizační zprávy o provedené inventarizaci do: 10.3.2014
- termín podání návrhu na vypořádání zúčtovatelných rozdílů do: 10.3.2014
- termín vyúčtování zúčtovatelných rozdílů do: 31.3.2014



- termín předložení návrhů na vyřazení včetně návrhů na likvidaci inventarizovaného majetku spolu s inventurními soupisy do: 10.2.2014

Jmenované inventarizační komise byly dne 20.1.2014 proškoleny a seznámeny s procesními postupy, kompetencemi a odpovědností za nařízenou práci, dále s bezpečností práce, s vnitřní směrnici 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.

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

**Nález:** Namátkovou kontrolou byly shledány tyto nedostatky:

Namátkovou kontrolou inventurních soupisů bylo zjištěno, že účetní provedla dokladovou inventarizaci u všech inventarizovaných účtů. Fyzická inventarizace provedena nebyla (např. účet 028, 112, 261, 902).

Tato skutečnost vyplývá z § 30 odst. 1 a odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Přílohy inventurních soupisů účtů 112 a 028, kterými byla prokazována skutečnost nejsou odškrtnuty. Toto vyplývá z § 30 odst. 2 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Účet 389 není doložen. Fondové účty 413, 414, a 416 nejsou doloženy. Tato skutečnost vyplývá z § 30 odst. 1 a odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Drobné nepřesnosti byly projednány ústně.



---

Citace: § 30 odst. 1, 3 a 7 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### §30

(1) Účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Tyto stavy zjišťují

- a) fyzickou inventurou u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho fyzickou existenci, nebo
- b) dokladovou inventurou u závazků a majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho fyzickou existenci, a to včetně jiných aktiv, jiných pasiv a skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.

(2) Účetní jednotky při inventarizaci postupují tak, že provádějí jednu nebo více inventur a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

(3) Účetní jednotky mohou při fyzické inventuře zjišťovat skutečný stav majetku počítáním, měřením, vážením a dalšími obdobnými způsoby, případně mohou využívat účetní záznamy, které prokazují jeho fyzickou existenci.

(4) Při periodické inventarizaci mohou účetní jednotky při zjišťování skutečného stavu stanovit den, ke kterému skutečný stav zjišťují a který předchází rozvahovému dni (dále jen „rozhodný den“), a mohou dokončit zjišťování skutečného stavu podle účetních záznamů, které prokazují přírůstky a úbytky majetku a závazků, které nastaly mezi tímto dnem a rozvahovým dnem.

(5) Při průběžné inventarizaci se odstavec 4 použije obdobně.

(6) Účetní jednotky při periodické inventarizaci

- a) mohou zahájit inventuru nejdříve čtyři měsíce před rozvahovým dnem,
- b) ukončí inventuru nejpozději dva měsíce po rozvahovém dni.

(7) Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat

- a) skutečnosti podle odstavce 1, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit,
- b) podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností podle písmene a) a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury,
- c) způsob zjišťování skutečných stavů,
- d) ocenění majetku a závazků při periodické inventarizaci k rozvahovému dni nebo i k rozhodnému dni, pokud jej účetní jednotka stanovila,
- e) ocenění majetku a závazků při průběžné inventarizaci ke dni ukončení inventury nebo i k rozhodnému dni, pokud jej účetní jednotka stanovila,
- f) okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka,
- g) rozhodný den, pokud jej účetní jednotka stanovila,
- h) okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.



---

**Závěr: 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**

Kontrolu tohoto nebylo možno provést z důvodu dlouhodobé neschopnosti účetní organizace.

#### **J) Stavby účtů**

Kontrolu tohoto nebylo možno provést z důvodu dlouhodobé neschopnosti účetní organizace.

#### **K) Kontrola pokladny**

##### **K2.3 Kontrola pokladní knihy**

##### **Předložené doklady:**

- Ruční pokladní kniha „pokladna MŠ“ za období leden, únor 2014
- 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 limit u pokladny MŠ ve výši 60.000,00 Kč

##### **- Pokladna mateřské školy**

Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Bez závad.

#### **L) Srovnávací tabulky**

Z důvodu dlouhodobé pracovní neschopnosti paní účetní nebylo možno provést srovnání konečných zůstatků jednotlivých účtů v návaznosti na statistické metody k účelu porovnání.



## M) Sklad

### M2.2 Kontrola skladu

#### Předložené podklady:

- Inventura skladu ke dni 28.3.2014

Byla provedena namátková kontrola skladu.

Název potraviny	Fyzický stav	Účetní stav	Rozdíl
Mouka (všechny druhy)	44,5 kg	40,22 kg	+ 4,28 kg
Vejce	168 ks	168 ks	0
Mléko	13 l	20 l	- 7 l
Máslo kostka	2,25 kg	2,25 kg	0
Sůl	8 kg	7 kg	+ 1 kg
Margarín	2,15 kg	2,15 kg	0
Zeleninové lečo	8,96 kg	10 kg	- 1,14 kg
Přesnídávky	6,8 kg	7 kg	- 0,2 kg
Jablečné pyré	4,4 kg	neuveďeno v kartě	- 4,4 kg
Cukr krystal	10 kg	10 kg	0
Sádlo syrové	0,80 kg	0,80 kg	0
Hrášek - sterilovaný	4,77 kg	3 kg	+ 1,77 kg
Ocet	6 l	7 l	- 1 l

**Nález:** Vzniklé rozdíly jsou tvořeny nesprávnou evidencí karet. Dále bylo zjištěno, že na některé potraviny nejsou vyhotoveny skladové karty

**Závěr:** Evidenci skladových karet vést, dle skutečných pohybů na skladě a provádět namátkovou kontrolu skladu potravin.



---

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

**A) Směrnice**

**Předložené podklady:**

- Směrnice Vnitřní kontrolní systém, s platností od 1.9.2012
- Organizační řád školy, část: Vnitřní kontrolní systém
- Směrnice k provádění vnitřní kontrolní činnosti, s účinností od 1.1.2014

**Nález:** Předložená směrnice Organizační řád školy, část: Vnitřní kontrolní systém neobsahuje datum její účinnosti.

Směrnice Vnitřní kontrolní systém, s platností od 1.9.2012 ani Organizační řád školy, část: Vnitřní kontrolní systém neuvádí v Závěrečném ustanovení zrušení směrnice předcházející a nahrazení směrnice nové. Nelze tedy určit, která směrnice je v současné době v platnosti.

Dle prostudování jednotlivých předložených směrnic, je aktuální a správně zpracovaná směrnice Organizační řád školy, část: Vnitřní kontrolní systém, který však neuvádí datum vyhotovení směrnice ani datum účinnosti, čehož není zřejmé, že je tato směrnice v platnosti.

**Závěr:** Doplnit, data vypracování jednotlivých směrnic, dále data jejich účinnosti. V případě vypracování nové směrnice, skutečnost o zrušení předchozí směrnice a nahrazení novou uvést v závěrečném ustanovení.

Ujednotit směrnice do jedné tak, aby nedocházelo k nedorozuměním, případně k nesprávné aplikaci směrnice do praxe.

**D) Rizika (§9 odst. 1, Pokyny CHJ6 MFČR)**

**Předložené doklady:**

- Směrnice – Systém předcházení a řízení rizik s účinností od 1.9.2013

**Nález:** Organizace má systém řízení rizik zpracovaný částečně. Ke směrnici nebyly doloženy karty rizik jednotlivých zaměstnanců a předložené vyhodnocení neuvádí rok za který bylo toto vyhodnocení provedeno.



---

**Závěr: Zpracovat směrnici v oblasti předcházení a řízení rizik v návaznosti na pokyn Ministerstva financí CHJ6 z roku 2004. Kde součástí směrnice musí být vytvořené karty rizik, každoroční vyhodnocení rizik v návaznosti např. na jejich dopad, možnost vzniku apod. a stanovení mapy rizik.**

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

**B) Cestovní náhrady**

**B5.1 Směrnice**

**Předložené doklady:**

- Vnitřní směrnice o poskytování cestovních náhrad s účinností od 1.1.2012
- Dodatek ke vnitřní směrnici o poskytování cestovní náhrad pro rok 2014 s účinností od 2.1.2014

Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Bez závad.

**B5.2 Cestovní příkazy**

Byla provedena namátková kontrola cestovních příkazů.

**Předložené doklady:**

- Vnitřní směrnice o poskytování cestovních náhrad s účinností od 1.1.2012
- Dodatek ke vnitřní směrnici o poskytování cestovní náhrad pro rok 2014 s účinností od 2.1.2014
- cestovní příkaz – Vágnerová Jana – ze dne 6.3.2014
- cestovní příkaz – Hotovčínová Jitka – ze dne 6.3.2014



---

Cestovní příkaz	Datum uskutečnění pracovní cesty	Datum ukončení pracovní cesty	Vyúčtování předloženo dne
Vágnerová Jana – ze dne 6.3.2014	6.3.2014	6.3.2014	7.3.2014
Hotovčínová Jitka – ze dne 6.3.2014	6.3.2014	6.3.2014	7.3.2014

- cestovní příkaz – Vágnerová Jana – ze dne 6.3.2014

- cestovní příkaz – Hotovčínová Jitka – ze dne 6.3.2014

Výše náhrady stravného bylo vyplaceno správně dle aktuální vyhlášky 435/2013 Sb. pro rok 2014.

Drobné nedostatky projednány ústně.

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

#### **A) Nájemní smlouvy**

K datu kontroly účetní jednotka nemá uzavřenou žádnou novou nájemní smlouvu.

#### **B) Smlouva o výpůjčce**

K datu kontroly účetní jednotka nemá uzavřenou žádnou novou smlouvu o výpůjčce.

#### **D) Kupní smlouvy**

K datu kontroly účetní jednotka nemá uzavřenou žádnou novou kupní smlouvu.

#### **E) Darovací smlouvy**

K datu kontroly účetní jednotka nemá uzavřenou žádnou novou darovací smlouvu.



---

## F) Smlouvy o dílo

K datu kontroly účetní jednotka nemá uzavřenou žádnou novou smlouvu o dílo.

## G) Smlouvy o reklamě

K datu kontroly účetní jednotka nemá uzavřenou žádnou novou smlouvu o reklamě.

## Kontrolovaná oblast: Bod 9. Ostatní oblasti

### I) Personalistika a odměňování

**Personalistika dle zákona 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů (dále v textu jen ZP)**

#### I 1.1 Organizační řád

**Nález:** Jako součást organizačního řádu MŠ jsou vydávány některé ze směrnic podle vzorů PaedDr.Jana Mikáče. Tyto vzory jsou pro MŠ plně vyhovující je však třeba je důkladně aktualizovat a přizpůsobovat místním podmínkám školy . Grafické schéma řízení je součástí „Vnitřního platového předpisu školy.“

**Závěr: Není potřeba přijímat nápravná opatření.**

#### I 1.2 Vnitřní platový předpis ( dále jen VPP)

**Nález:** Vnitřní platový předpis je účinný od data 1.1.2011, je nutné jej aktualizovat bodu 20. – Srážky platu, který se odkazuje na dohodu o srážkách ze mzdy podle § 327 ZP, který byl zrušen novelou ZP – zákon č. 303/2013 Sb. Od 1.1.2014 je v případě potřeby provádění srážek z platu zaměstnance ve prospěch zaměstnavatele anebo třetí osoby uzavírat dohody podle zákona 89/2012 Sb. občanského zákoníku ( dále jen NOZ). Vzor dohody o srážkách z platu ve prospěch zaměstnavatele je uveden níže. MŠ má dle tohoto VPP v části grafického schématu uvedeny dva zaměstnance s nárokem příplatek za vedení:

Ředitelka školy - 2 stupeň řízení

Vedoucí ŠJ- 1 stupeň řízení



Takto stanovený stupeň řízení pro ředitelku MŠ není v souladu s § 124 odstavcem(3)ZP, pokud statutární orgán řídí zaměstnance na 1.stupni řízení musí být on sám zařazen ve 3.stupni řízení. Přiznaný příplatek za vedení však svým rozpětím tomuto 3. stupni odpovídá, je tedy pouze potřeba uvést stupeň řízení uvedený ve VPP do souladu s § 124 odstavcem(3)ZP

### **Závěr: Doporučujeme aktualizovat VPP.**

Vzor:

#### **DOHODA O SRÁŽKÁCH ZE MZDY uzavřena podle § 2045 Občanského zákoníku**

Zaměstnavatel ..... (uvést jeho přesné označení, sídlo, IČO),  
zastoupený .....

a

zaměstnanec ..... (jméno a příjmení),  
narozen dne .....bytem .....

(dále jen "zaměstnavatel" a "zaměstnanec")

uzavírají tuto

dohodu o srážkách ze mzdy:

1. Zaměstnanec a zaměstnavatel se dohodli s tím, aby byly zaměstnanci měsíčně prováděny srážky ze mzdy na úhradu soukromých telefonních hovorů a závodního počínaje dnem ..... (uvést datum).
2. Tato dohoda byla sepsána ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno převzal zaměstnavatel a jedno zaměstnanec.
3. Obě smluvní strany s obsahem dohody souhlasí a na důkaz své pravé a svobodné vůle své vlastnoruční podpisy.

V ..... dne .....

\_\_\_\_\_  
zaměstnanec

\_\_\_\_\_  
zaměstnavatel



### I 1.3 Platový výměr - § 136 ZP

#### Kontrolní vzorek Marta Lattnerová

**Nález:** Plat je určen v souladu s § 122 odstavcem (3) ZP zřizovatelem MŠ. Platový výměr vykazuje formální chyby. Plat ředitele PO určuje zřizovatel nikoliv podle Zákona o platu..... č. 143/1992 Sb., ale podle § 122 odstavce (3) zákoníku práce. Dále na tomto platovém výměru chybí zdůvodnění proč byla k datu 1.1.2012 provedena změna v některé složce platu. Citace části § 136 odstavce (2) Z P “ *Dojde-li ke změně skutečností uvedených v platovém výměru, je zaměstnavatel povinen tuto skutečnost zaměstnanci písemně oznámit včetně uvedení důvodů, a to nejpozději v den, kdy změna nabývá účinnosti.* “

#### Kontrolní vzorek Borodáčová

**Nález:** Plat je určen v souladu s § 122 odstavcem (1) ZP ředitelkou MŠ, výměr vykazuje formální chyby. Plat zaměstnance MŠ určuje ředitelka nikoliv podle Zákona o platu..... č. 143/1992 Sb., ale podle § 122 odstavce (1) zákoníku práce. Dále na tomto platovém výměru chybí zdůvodnění proč byla k datu 1.4.2012 provedena změna v některé složce platu. Citace části § 136 odstavce (2) Z P “ *Dojde-li ke změně skutečností uvedených v platovém výměru, je zaměstnavatel povinen tuto skutečnost zaměstnanci písemně oznámit včetně uvedení důvodů, a to nejpozději v den, kdy změna nabývá účinnosti.* “

**Soulad zúčtovaných složek platu na mzdových listech roku 2013( dále jen ML) u výše uvedených kontrolních vzorků dle PV a evidence odpracované doby.**

#### Kontrolní vzorek Marta Lattnerová

##### **Nález:**

V řádku **základní plat** jsou zúčtovány částky odpovídající PV s účinností od 1.1.2013 – **bez závad**

V řádku **příplatky** jsou zúčtovány osobní příplatek dle PV, příplatek za vedení dle PV a příplatek dle § 132 ZP (Příplatek za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah), který je proměnlivou složkou platu, která není uváděna na PV. Dokladem o výši nároku tohoto příplatku je pak evidence odpracované doby( dále jen PD), která by měla být vedena v souladu s vyhláškou 263/2007 Sb., kterou se stanoví pracovní řád pro zaměstnance škol a školských zařízení a § 96 ZP. Tato evidence PD však nezachycuje výkon nepřímé práce a nelze jí tedy považovat za průkaznou. PD pedagogického pracovníka se podle zákona 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících, ve znění pozdějších předpisů § 22a skládá z přímé pedagogické práce a práce související s přímou pedagogickou činností. Takto rozvržená PD musí na celý úvazek činit 40 hodin týdně. Hodiny nad stanovený rozsah přímé pedagogické práce, které jsou placeny příplatkem ve výši 200 % průměrného platu jsou pak hodinami do 40 hodin týdně. Pokud však v evidenci PD není evidovaná část pracovní doby „



neřímé práce“, která může být konána na zaměstnancem určeném místě v jím určeném čase, je taková evidence vedena neprůkazným způsobem.

Doporučujeme změnit způsob evidence odpracované doby tak, aby bylo zřejmé zda bylo odpracováno 40 hodin týdně a zřetelně značit celkovou délku přímé práce . Příklad neprůkazné evidence PD 4.6.2013

Datum	Příchod	Pracovní doba	Odchod	Počet hodin	Poznámky:vykázané aktivity
4	7.20	12.30- 16	16.10		výlet.....+5

**Tento způsob vedení PD vůbec nevypovídá o počtu odpracovaných hodin ani o skutečnosti zda +5 v poznámce bylo odpracováno na přímé práci a nad stanovený rozsah.**

V řádku prémie a odměny jsou pak zúčtovány částky :

**Leden 2013 20.268,-** pro tuto částku nebyl v době kontroly dohledán žádný doklad na základě kterého byla tato částka vyplacena. Její zúčtování a vyplacení tedy není **v souladu s § 122 odstavce (3) ZP.**

**Listopad 2013 16.000,-** pro tuto částku je doložena žádost ředitelky , ze dne 2.12.2013, která však není potvrzena zřizovatelem. Její zúčtování a vyplacení tedy není **v souladu s § 122 odstavce (3) ZP.**

#### **Kontrolní vzorek Borodáčová**

**Nález:** Pravidelně vyplácené složky platu na ML a PV jsou v souladu . V řádku odměny, prémie jsou účtovány odměny za práci v doplňkové činnosti. Tyto částky jsou pro zpracování platů uvedeny pouze na soupisce v Kč bez uvedení specifikace v čem spočíval mimořádný anebo zvlášť významný pracovní úkol, který zaměstnankyně splnila. Lze konstatovat, že tento postup není zcela v souladu s § 134 ZP, nelze však konstatovat, že by došlo přímo k porušení ZP.

**Závěr: Doporučujeme uvést výše uvedené do souladu se zákoníkem práce.**

**Soulad Výkazu P1 04 k datu 31.12.2011 s účtem 521**

- Výkaz P1 04 k 31.12.2011



Ze statistického výkazu P1-04 vyplývají následující skutečnosti:

Kategorie	Zdroj	Platy	OON
	st. rozpočet	2858000	7000
	DČ	31904	0
	ostatní zdroje	33628	2000
<b>Celkem</b>		<b>2923532</b>	<b>9000</b>

**Platy + OON = 2.932532**

Tyto údaje byly porovnány s hlavní knihou.

- Hlavní kniha k datu 31.12.2013 – účet 521 celkem = 2945433,-
- **Rozdíl = + 12901 je tvořen náhradami za první tři týdny nemoci zaměstnanců.**

**Závěr: Bez výhrad.**

Shrnutí:

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

Počet stran protokolu: 27

Poučení: Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.

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



S tímto protokolem byla podle § 10 odst. 1 písm. c) zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, seznámena Marta Lattnerová, ředitelka organizace, dne 28.3.2014:

**Zástupce organizace:**

*Marta Lattnerová*  
.....

Za kontrolovaný subjekt: Marta Lattnerová

**Vyjádření zástupce:**

Bez připomínek.

**Kontrolní orgán:**

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

*Antonie Holá*  
.....  
Za kontrolní orgán: Antonie Holá

*Markéta Šafaříková*  
.....  
Za kontrolní orgán: Markéta Šafaříková

*Markéta Krňávková*  
.....  
Za kontrolní orgán: Markéta Krňávková

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

*Adam Ondrášek*  
.....  
Za kontrolní orgán: Adam Ondrášek

Datum vyhotovení: 28.3.2014

# 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 § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

## POVĚŘUJI

pana Ing. Karla Ondráška, daňového poradce ev. č. 1662, osobu přizvanou  
paní Antonii Holou, ekonomickou a personální poradkyni, osobu přizvanou  
paní Markétu Šafaříkovou, zaměstnankyni daňového poradce, osobu přizvanou  
slečnu Markétu Krňávkovou, zaměstnankyni daňového poradce, osobu přizvanou  
slečnu Bc. Magdalénu Vlkovou, zaměstnankyni daňového poradce, osobu přizvanou  
pana Adama Ondráška, zaměstnance daňového poradce, osobu přizvanou

aby v době od 28.3.2014 do 28.3.2014 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)

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

V Hodonicích dne 28.3.2014

**OBEC HODONICE**  
671 25 Hodonice  
okr. Znojmo  
-1-

*Petr Kovář*

(jméno, příjmení a podpis vedoucího kontrolního orgánu)

(úřední razítko)

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

*Šafaříková M.*

(podpis vedoucího kontrolovaného subjektu)

**Zápis o výsledku  
kontroly nahrazující interní audit v souladu se  
zákonem 320/2001 Sb., v platném znění, a vyhlášky 416/2004 Sb., v platném  
znění, dále ve smyslu zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád (dále jen  
„kontrola“) a dalšími právními normami za účasti vedoucího kontroly,  
starosty obce Hodonice, Petra Korgera**



**Kontrolovaný subjekt:**

**Obec Hodonice**





---

K2.2 Výčetka hotovosti

K2.3 Kontrola pokladní knihy - pokladní limit

**Bod 3. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění**

B) Nájemní smlouvy

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

H) DPH

**Časový plán kontroly:**

- datum provedení kontroly: 22.4.2013
- kontrolované období: přelom roku 2013/2014, leden – březen 2014

**Složení kontrolní skupiny:**

Ing. Karel Ondrášek, daňový poradce ev. č. 1662

Markéta Krňávková, zaměstnankyně daňového poradce

Bc. Magdaléna Vlková, zaměstnankyně daňového poradce

Kontrola je provedená namátkovým způsobem.

**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. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění (dále jen zákon 255/2012 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.“)
  - Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 89/2012 Sb.“)
  - Zákon č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění (dále jen „zákon o kontrole č. 255/2012 Sb.“)
  - Vnitřní směrnice organizace

#### **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 ze dne 22.4.2013

#### **Kontrolovaná oblast: Bod 3. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění**

##### **B) Nájemní smlouvy**

Nájemní smlouva s Klubem přátel TZ Bojanovice-pila zůstala v nezměněném stavu.

Další konstatování k tomuto bodu je uvedeno v první části kontroly roku 2014.

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

##### **B) Cestovní náhrady**

###### **B1.1) Směrnice**

###### **Předložené podklady:**

- Směrnice č.7 o vysílání na pracovní cesty, cestovní náhrady s účinností od 1.1.2014

Vnitřní směrnice byla aktualizována dle nálezu z minulé kontroly. Ke směrnici je přiložena aktuální Vyhláška MPSV.



---

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

### **H) DPH**

Obec doložila k přiznání k dani z přidané hodnoty za 4. čtvrtletí roku 2013 evidenci plnění, která nejsou předmětem daně.

Další konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole první části roku 2014.

## **KONTROLA ROKU 2014 (1. část)**

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

#### **A) Rozpočet**

##### **A1.1 Rozpočtový výhled (§3)**

Schválení rozpočtového výhledu a jeho obsažitelnost v souladu se zákonem.

##### **Předložené podklady:**

- Zápis a usnesení z 35. zasedání Zastupitelstva obce Hodonice konaného dne 11.12.2013
- Rozpočtový výhled Obce Hodonice na období let 2014 - 2016

Ke kontrole byl předložen Rozpočtový výhled obce Hodonice sestavený na období let 2014 – 2016.

Předložený výhled rozpočtu byl schválen na 35. zasedání Zastupitelstva obce Hodonice dne 11.12.2013

Bez závad.

**Stupeň rizika: R0**



---

## A1.2 Rozpočtové provizorium (§13)

### Předložené podklady:

- Zápis a usnesení z 35. zasedání Zastupitelstva obce Hodonice konaného dne 11.12.2013

Dne 11.12.2013 bylo schváleno na 35. zasedání Zastupitelstva obce Hodonice rozpočtové provizorium. Toto rozpočtové provizorium bylo schváleno usnesením č. 7/35.

Bez závad.

### Stupeň rizika: R0

## A1.3 Schválení rozpočtu

Schválení rozpočtu (obsah rozpočtu §6, příjmy rozpočtu §7, výdaje rozpočtu §9)

### Předložené podklady:

- zápis a usnesení z 37. zasedání Zastupitelstva obce Hodonice konaného dne 17.3.2014
- rozpočet pro rok 2014

Rozpočet obce Hodonice na rok 2014 byl schválen na 37.zasedání zastupitelstva konaného dne 17.3.2014, usnesením č. 8/37

Rozpočet obce Hodonice na rok 2014 byl schválen ve výši:

Rozpočtové příjmy	30.917.900,00 Kč
Financování	3.779.500,00 Kč
Rozpočtové výdaje	34.697.400,00 Kč

Datum vyvěšení: 20.2.2014

Datum sejmutí: 12.3.2014

Rozpočet byl schválen v souladu s §6, §7 a §9 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

### Stupeň rizika: R0



---

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

### **B) Inventarizace**

#### **Předložené podklady:**

- dokumentace k inventarizaci za rok 2013

Byla provedena namátková kontrola inventarizace majetku a závazků za rok 2013.

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

Inventarizace majetku a závazků byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ale nebyla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.

Příkaz k provedení inventarizace nebyly starostou vzdán. Je nahrazen skutečnostmi v plánu inventur.

Namátkovou kontrolou byly zjištěny následující nedostatky:

- a) Inventurní soupisy neobsahují jednoznačnost dle § 30, odst. 7 a), nejsou pevně spojeny a jednotlivé listy jsou zaměnitelné.
- b) Inventurní soupis pozemků neobsahuje náležitosti dle § 30, odst. 7.
- c) Další drobné nedostatky byly probrány ústně.

**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.

**Stupeň rizika: R1**

### **I) Bilanční kontinuita (§7)**

#### **Předložené podklady:**

- rozvaha sestavená k 31.12.2013 (okamžik sestavení: 20.2.2014, 14h13m29s)
- rozvaha sestavená k 28.2.2014 (okamžik sestavení: 8.4.2014, 8h49m48s)



Vlivem změny účetní osnovy obce, došlo u některých účtů k rozdělení. Bilanční kontinuita byla dodržena v souladu s § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Bez závad.

## Stupeň rizika: R0

### K) Kontrola pokladny

#### K2.1 Počet pokladen v organizaci

Obec Hodonice má jednu pokladnu.

#### K2.2 Výčetka hotovosti

##### Předložené podklady:

- ruční pokladní kniha
- finanční hotovost

Stav hotovosti v pokladní knize je ve výši 23.463,00 Kč.

Výčetka bankovek a mincí: dne 8.4.2014 v 9 hodin 25 minut.

Bankovky	Počet ks	Celkem v Kč
5.000,00	0	0,00
2.000,00	5	10.000,00
1.000,00	12	12.000,00
500,00	2	1.000,00
200,00	0	0,00
100,00	3	300,00
Mince	Počet ks	Celkem v Kč
50,00	2	100,00
20,00	1	20,00
10,00	0	0,00
5,00	3	15,00
2,00	3	6,00
1,00	22	22,00
<b>Celkem</b>		<b>23.463,00</b>

Stav pokladní hotovosti vedený v pokladní knize k 8.4.2014 souhlasí se stavem fyzicky zjištěným.



---

Bez závad.

**Stupeň rizika: R0**

### **K2.3 Kontrola pokladní knihy - pokladní limit**

#### **Předložené podklady:**

- ruční pokladní kniha za období leden – březen 2014

Dle sdělení účetní Hany Prokešové je stanoven pokladní limit do výše 50.000,00 Kč.

**Nález:** Kontrolou pokladní knihy za měsíce leden – březen 2014 bylo zjištěno časté překračování pokladního limitu.

Např.: - dne 22.1.2014 došlo k překročení pokladního limitu o 14.156,00 Kč

- dne 11.2.2014 došlo k překročení pokladního limitu o 13.481,00 Kč

- dne 12.3.2014 došlo k překročení pokladního limitu o 26.266,00 Kč

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

**Stupeň rizika: R2**

### **Kontrolovaná oblast: Bod 3. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění**

#### **B) Nájemní smlouvy**

#### **Předložené podklady:**

- Nájemní smlouva uzavřená s Klubem seniorů Podyjí Hodonice ze dne 20.12.2013;

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



---

Nájemce: Klub seniorů Podyjí Hodonice  
Se sídlem: Obecní 404, 671 25 Hodonice  
IČ: 227 11 449

Předmětem smlouvy jsou nebytové prostory nacházející se v přízemí budovy č.p. 4, sestávající se z:

- ½ přístupové chodby společně s druhým nájemcem o velikosti 2,32 m<sup>2</sup>
- místnost vpravo od vchodu o velikosti 24 m<sup>2</sup>
- ostatní prostory o velikosti 15,57 m<sup>2</sup>

Záměr obce pronajmout předmětné nebytové prostory byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 1.10.2013 do 16.10.2013.

Datum uzavření: 20.12.2013

Bez závad.

**Stupeň rizika: R0**

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

#### **H) DPH**

Byla provedena namátková kontrola přiznání k DPH za čtvrté čtvrtletí roku 2013, které bylo podáno Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj územnímu pracovišti ve Znojmě dne 27.1.2014.

#### **Předložené podklady:**

- Přiznání k DPH za čtvrté čtvrtletí 2013
- Daňová doloženost za čtvrté čtvrtletí 2013

**Nález:** Namátkovou kontrolou výše uvedeného daňového přiznání a předložených podkladů pro jeho zpracování bylo zjištěno, že prodej nemovitostí není zahrnut do řádku 51 daňového přiznání. Dle § 76 odst. 4 a). Vzhledem k tomu, že obec nevyužívá krácení nároku na odpočet daně koeficientem, nemá tato skutečnost vliv na výši odvodu daně.

**Doporučení: Při zpracování DPH postupovat v souladu s výše uvedeným zákonem v plném rozsahu.**

**Stupeň rizika: R1**



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: 12

- 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 starosty obce Petra Korgera a Prokešové Hany, hlavní účetní, dne 8.4.2014:

.....  
Za kontrolovaný subjekt: Hana Prokešová

**Kontrolní orgán:**

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

.....  
Za kontrolní orgán: Markéta Krňávková

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

Datum vyhotovení: 8.4.2014