

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 Bc. Pavla Houště



Kontrolovaná osoba:

**Mateřská škola Hodonice, okr. Znojmo,
příspěvková organizace**

Zřizovatel:

Obec Hodonice



Kontrola roku 2017:

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

- C) Využití fondů
- G) Úvěry
- H) Leasing – pronájem s následnou koupí věci

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

- A) Inventarizace
- B) Bilanční kontinuita
- C) Stavby účtů
- D) Kontrola pokladny

Bod 4. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění

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

Bod 7. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění

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

Bod 8. Ostatní oblasti

- A) Hospodářský výsledek

Časový plán kontroly:

- datum zahájení kontroly: 7.9.2017
- kontrolované období: přelom roku 2016/2017, rok 2017



Osoby pověřené:

Ing. Karel Ondrášek, daňový poradce ev. č. 1662, vedoucí kontrolní skupiny

Markéta Šafaříková, zaměstnankyně daňového poradce

Lenka Galková, 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:
 - 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.
 - 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.
 - 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 se 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 č. 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění (dále jen „zákon č. 134/2016 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 2016

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

C) Využití fondů

C1.1 Krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2017.



C1.2 Fond kulturních a sociálních potřeb

C1.2.1 Zásady FKSP

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2017.

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

A) Inventarizace

A1.1 Směrnice

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2017.

A1.2 Inventarizace majetku a závazků

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2017.

D) Kontrola pokladny

D1.2 Pokladní limit a pokladní kniha

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2017.

Kontrolovaná oblast: Bod 4. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění

C) Cestovní náhrady

C1.2 Cestovní příkazy

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2017.



KONTROLA ROKU 2017

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

C) Využití fondů

C1.1 Krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavena k 31.12.2016 (okamžik sestavení: 19.4.2017, 8:30)
- Rozvaha sestavena k 30.6.2017 (okamžik sestavení: 12.7.2017, 9:22)

- kontrola k 31.12.2016

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 31.12.2016 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	26 556,37
Účet 414	0,00
Účet 416 (FRM)	0,00
Účet 331	253 420,00
Účet 333	0,00
Účet 336	99 815,00
Účet 337	42 880,00
Účet 338	0,00
Účet 342	29 050,00
Celkem	451 721,37



Krytí finančním majetkem:	
Účet 241	315 046,11
Účet 261	13 160,00
Účet 263	0,00
Celkem	328 206,11

Rozdíl	-123 515,26
---------------	--------------------

Nález: Výše uvedený rozdíl znamená skutečnost, že organizace použila účelové zdroje v rozporu s účelem na přechodné zajištění časového nesouladu provozních prostředků. Tato skutečnost vyplývá z §28 odst. 10 písm. a), zákona 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Doporučení: Provádět kontrolu likvidity a dodržovat použití účelových zdrojů.

Citace: §28 odst. 10 písm. a), zákona 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů

§ 28 Finanční hospodaření příspěvkových organizací

- (1) Příspěvková organizace sestavuje rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje její zřizovatel.
- (2) Rozpočet příspěvkové organizace je plán výnosů a nákladů na rozpočtový rok, jímž se řídí financování činnosti příspěvkové organizace. Rozpočtový rok je shodný s kalendářním rokem.
- (3) Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace je plán výnosů a nákladů na nejméně 2 roky následující po roce, na který je sestavován rozpočet. Obsahuje předpokládané náklady a výnosy v jednotlivých letech.
- (4) Příspěvková organizace hospodáří s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele. Dále hospodáří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí.
- (5) Příspěvková organizace dále hospodáří
 - 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.
- (6) Pokud se prostředky poskytnuté podle odstavce 5 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.

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

(8) 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.

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

(10) 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 nebo v jiné výši, 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,

e) překročí stanovený nebo přípustný objem prostředků na platy, pokud toto překročení do 31. prosince nekryla ze svého fondu odměn, nebo

f) neprovede odvod podle odstavce 6 ve lhůtě stanovené zřizovatelem.

neprovede odvod podle odstavce 6 ve lhůtě stanovené zřizovatelem.

(11) 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.

(12) Zřizovatel může z důvodu zamezení tvrdosti snížit nebo prominout odvod za porušení rozpočtové kázně na základě písemné žádosti příspěvkové organizace podané do 1 roku od uložení odvodu.

(13) Ustanovení odstavců 10 až 12 se nevztahují na porušení rozpočtové kázně při nakládání s prostředky poskytnutými příspěvkové organizaci z rozpočtu zřizovatele, které zřizovatel obdržel ze státního rozpočtu, z rozpočtu státního fondu, z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti nebo z Národního fondu za účelem, aby je na základě svého rozhodnutí poskytl právnické nebo fyzické osobě. V takovém případě se postupuje podle § 22.

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

(15) 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.



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

Nezajistí-li příspěvková organizace ke dni sestavení účetní závěrky, s výjimkou mezitímní účetní závěrky, krytí fondu investic nebo fondu reprodukce majetku finančními prostředky, sníží výsledkově o tento rozdíl snížený o výši výnosů z titulu časového rozlišení přijatých investičních transferů fond investic nebo fond reprodukce majetku. Účetní jednotky v příloze účetní závěrky zdůvodní, proč nebylo možno fond investic nebo fond reprodukce majetku kryt finančními prostředky.

- kontrola k 30.6.2017

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 30.6.2017 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

<u>Účelové zdroje a prostředky:</u>	<u>(v Kč)</u>
Účet 411 (FO)	0,00
Účet 413	26 556,37
Účet 414	0,00
Účet 416 (FRM)	36 437,35
Účet 331	251 250,00
Účet 333	0,00
Účet 336	105 389,00
Účet 337	43 038,00
Účet 338	0,00
<u>Účet 342</u>	<u>32 233,00</u>
Celkem	494 903,72



<u>Krytí finančním majetkem:</u>	
Účet 241	984 287,41
Účet 261	42 619,00
<u>Účet 263</u>	<u>0,00</u>
Celkem	1 026 906,41

Rozdíl	+ 532 002,69
---------------	---------------------

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

Bez závad.

C1.2 Fond kulturních a sociálních potřeb

C1.2.1 Zásady FKSP

Předložené podklady:

- Směrnice č. 11 směrnice k tvorbě a používání FKSP – novelizace s účinností od 4.1.2017

Předložená směrnice je zpracovaná v souladu s vyhláškou MF ČR č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů.

Bez závad.

C1.2.2 Okruh FKSP

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavena k 30.6.2017 (okamžik sestavení: 12.7.2017, 9:22)

- Okruh FKSP k 30.6.2017

Zůstatek účtu 412 je k 30.6.2017 ve výši	25 275,93 Kč
<u>Zůstatek účtu 243 je k 30.6.2017 ve výši</u>	<u>30 038,17 Kč</u>
Rozdíl je ve výši	4 762,24 Kč



Výše uvedený rozdíl je tvořen:

Příděl 6/17	+ 4 644,00 Kč
Doučtování přídělu	+ 0,76 Kč
Oprava minulých let	- 9 000,00 Kč
Stravné	- 407,00 Kč
Celkem	4 762,24 Kč

Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka tvoří fond kulturních a sociálních potřeb v souladu s § 33 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, a že o něm účtuje v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., v platném znění a ČÚS č. 704, ve věcné a časové souvislosti na základě předpisu.

Bez závad.

G) Úvěry

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou úvěrovou smlouvu.

H) 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**A) Inventarizace****A1.1 Směrnice****Předložené podklady:**

- Směrnice č. 2/2016 – Inventarizace majetku a závazků, s účinností od 4.1.2016



Předložená směrnice je zpracovaná 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. Dále dle prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb., k zákonu č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění a Českými účetními standardy.

Bez závad.

A1.2 Inventarizace majetku a závazků

Byla provedena namátková kontrola inventarizace majetku a závazků za rok 2016.

Předložené podklady:

- Směrnice č. 2/2016 – Inventarizace majetku a závazků, s účinností od 4.1.2016
- Rozvaha sestavená k 31.12.2016 (okamžik sestavení: 19.4.2017, 8:30 hodin)
- Příkaz k provedení inventarizace
- Plán inventur pro rok 2016
- Zápis z instruktáže členů inventarizační komise
- Inventarizační zpráva
- Inventurní soupisy

Příkazem ředitelky MŠ ze dne 22.12.2016 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2016, vydaným dne 22.12.2016, s účinností od 22.12.2016 byla jmenovaná Ústřední inventarizační komise, jedna Dílčí inventarizační komise a Likvidační komise.

Plánem inventur pro rok 2016 byly stanoveny termíny pro provedení inventarizace.

- termín proškolení inventarizačních komisí do: 22.12.2016
- termín zahájení inventarizace: 29.12.2016
- termín ukončení fyzické inventarizace: 30.12.2016
- termín ukončení dokladové inventarizace: 31.12.2016
- termín vyhotovení a předání zpracovaných inventurních soupisů do: 29.12.2016
- termín vyhotovení na základě inventurních soupisů nebo inventurních zápisů závěrečné inventarizační zprávy o provedené inventarizaci do: 31.12.2016
- termín podání návrhu na vypořádání zúčtovatelných rozdílů do: 31.12.2016
- termín vyúčtování zúčtovatelných rozdílů do: 31.12.2016
- termín předložení návrhů na vyřazení včetně návrhů na likvidaci inventarizovaného majetku spolu s inventurními soupisy do: 31.12.2016



Jmenované inventarizační komise byly dne 22.12.2016 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:

Kontrolou inventurních soupisů bylo zjištěno, že tyto soupisy neuvádí způsob zjišťování skutečných stavů dle § 30 odst. 7 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Inventurní soupisy dokladové inventury uvádí okamžik zahájení 1.12.2016 a okamžik ukončení 31.12.2016. Dokladová inventura se může provést až v následujícím období, až když je období, za které inventuru provádíme uzavřeno, a to z toho důvodu abychom byli schopni řádně doložit jednotlivé zůstatky na účtech (tj. nejdříve 1.1.).

Tato skutečnost vyplývá z § 30 odst. 2 a odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Dále se obdobný problém vyskytuje v plánu inventur, kdy tato skutečnost byla prodiskutována v průběhu kontroly.

Citace: Zákon č. 563/1991 Sb., v platném znění, § 30 , odst. 2 a 7

§ 30 odst. 2

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



§ 30 odst. 7

(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.

Doporučení: Při provádění inventarizace postupovat v souladu s platnými právními předpisy.

B) Bilanční kontinuita

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavena k 31.12.2016 (okamžik sestavení: 19.4.2017, 8:30)
- Rozvaha sestavena k 30.6.2017 (okamžik sestavení: 12.7.2017, 9:22)

Bilanční kontinuita byla dodržena v souladu s § 7 zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Bez závad.

C) Stavby účtů

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavena k 30.6.2017 (okamžik sestavení: 12.7.2017, 9:22)
- Níže uvedené bankovní výpisy

Byla provedena kontrola účtů 241 a 243 v návaznosti na rozvahu k 30.6.2017.



Účet 241 – Běžný účet

Stav účtu 241 k 30.6.2017 ve výši 984 287,41 Kč se skládá:

- Bankovní výpis č. 6/2017
- Číslo účtu 4160001094/6800
- Ve výši 899 836,12 Kč
- Účet je veden u Sberbank CZ, a. s.

- Bankovní výpis č. 6/2017
- Číslo účtu 4211024190/6800
- Ve výši 84 451,29 Kč
- Účet je veden u Sberbank CZ, a. s.

Bez závad.

Účet 243 – Účet FKSP

Stav účtu 243 k 30.6.2017 ve výši 30 038,17 Kč se skládá:

- Bankovní výpis č. 6/2017
- Číslo účtu 4160001617/6800
- Ve výši 30 038,17 Kč
- Účet je veden u Sberbank CZ, a. s.

Stavy účtu jsou v souladu s §7 a §8 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Bez závad.

D) Kontrola pokladny

D1.1 Směrnice

Předložené podklady:

- Směrnice o pokladních operacích s účinností od 30.1.2003
- Dodatek směrnice o pokladních operacích č. 1 ze dne 1.1.2009
- Dodatek směrnice o pokladních operacích č. 2 ze dne 1.1.2012



Denní pokladní limity jsou stanoveny u pokladny MŠ do výše 60 000,00 Kč a u pokladny ŠJ do výše 60 000,00 Kč.

Bez závad.

D1.2 Pokladní limit a pokladní kniha

Předložené podklady:

- Směrnice o pokladních operacích s účinností od 30.1.2003
- Dodatek směrnice o pokladních operacích č. 1 ze dne 1.1.2009
- Dodatek směrnice o pokladních operacích č. 2 ze dne 1.1.2012
- Pokladní kniha MŠ za období leden – srpen 2017

a) Pokladní limit

Denní pokladní limity jsou stanoveny u pokladny MŠ do výše 60 000,00 Kč a u pokladny ŠJ do výše 60 000,00 Kč.

Kontrolou nebylo zjištěno překročení pokladního limitu za období leden – srpen 2017.

Bez závad.

b) Pokladní kniha

Byla provedena kontrola správnosti vedení pokladní knihy a provádění oprav v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění.

Nález: Kontrolou údajů v pokladní knize, bylo zjištěno, že pokladní kniha za období červen až srpen byla opravena nepovoleným způsobem – přepisem. Jedná o porušení §35 odst. 3 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Citace: Zákon 563/91 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 35, odst. 3 stanovuje:

Opravy se musí provádět tak, aby bylo možno určit osobu odpovědnou za provedení každé opravy, okamžik jejího provedení a zjistit, jak obsah opravovaného účetního záznamu před opravou, tak po opravě.

Doporučení: Opravy provádět v souladu s výše uvedenou právní normou.



Kontrolovaná oblast: Bod 4. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění

A) Dohody o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou dohodu o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách.

B) Dohody o odpovědnosti za ztrátu svěřených věcí

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

C) Cestovní náhrady

C1.1 Směrnice

Předložené podklady:

- Vnitřní směrnice o poskytování cestovních náhrad, s účinností od 2.1.2012
- Dodatek k vnitřní směrnici o poskytování cestovních náhrad pro rok 2017, s účinností od 4.1.2017

Dodatkem k vnitřní směrnici jsou upraveny náhrady za stravné a za použití vlastního osobního vozidla v souladu s vyhláškou MPSV ČR č. 385/2015 Sb., v platném znění.

Bez závad.

C1.2 Cestovní příkazy

Předložené podklady:

- Vnitřní směrnice o poskytování cestovních náhrad, s účinností od 2.1.2012
- Dodatek k vnitřní směrnici o poskytování cestovních náhrad pro rok 2017, s účinností od 4.1.2017
- Doklad č. 8/1/2017 – Cestovní příkaz – Mgr. Eva Žáková – (CP ze dne 15.2.2017)
- Doklad č. 23/4/2017 – Cestovní příkaz – Marta Lattnerová – (CP ze dne 24.3.2017)
- Doklad č. 23/4/2017 – Cestovní příkaz – Marta Lattnerová – (CP ze dne 28.4.2017)



Doklad č. 8/1/2017 – Cestovní příkaz – Mgr. Eva Žáková – (CP ze dne 15.2.2017)

Nález: Na tiskopise cestovní příkaz chybí uvedení použitého dopravního prostředku ze strany zaměstnance. Určený dopravní prostředek ze strany zaměstnavatele byl autobus. Výše jízdného na pracovní cestě byla zaměstnancem nárokována ve výši 56,- Kč za jednu cestu, tj 112,- Kč. Nelze však posoudit oprávněnost nárokové částky za jízdné.

Dále je na cestovním účtu zaškrtnutím uvedeno, že stravné bylo na pracovní cestě poskytnuto bezplatně. Zaměstnanec byl dne 15.2.2017 na pracovní cestě v době od 7:30 hodin do 18:10 hodin, což v přepočtu znamená 10 hodin 40 minut. Na tuto dobu a v čase, kdy zaměstnanec pracovní cestu absolvoval mu mohlo být poskytnuto nanejvýš jedno hlavní jídlo, a to charakteru oběda. Zaměstnanec si stravné nenárokoval. Podle zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění a vnitřní směrnice si měl zaměstnanec nárokovat stravné ve výši 72,- Kč, v případě bezplatného jednoho hlavního jídla krácenou o 70%, tzn., stravné ve výši 22,- Kč. Tento nedoplatek zaměstnanci je porušením § 163 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění a aktuální vyhlášky MPSV ČR č. 440/2016 Sb., v platném znění.

Doklad č. 23/4/2017 – Cestovní příkaz – Marta Lattnerová – (CP ze dne 24.3.2017)

Doklad č. 23/4/2017 – Cestovní příkaz – Marta Lattnerová – (CP ze dne 28.4.2017)

Nález: Jako určený dopravní prostředek ze strany zaměstnavatele je uveden autobus. Zaměstnanec jel na pracovní cesty vlastním osobním autem, náhrady za jízdné byly zaměstnancem nárokovány ve výši hromadné dopravy. Není však doložena cena jízdného např. z portálu IDOS.

Zaměstnanec byl dne 24.3.2017 na pracovní cestě v době od 7:50 hodin do 14:45 hodin. Zaměstnanec si dle cestovního účtu nárokoval stravné ve výši 70,- Kč. Tato sazba stravného byla nárokována dle již neplatné vyhlášky MPSV č. 385/2015 Sb.. Od 1.1.2017 se výše sazeb stravného a celkové poskytování cestovních náhrad řídí vyhláškou MPSV č. 440/2016 Sb., dle které si měl v tomto případě zaměstnanec nárokovat stravné ve výši 72,- Kč. Nedoplatek zaměstnanci je porušením § 163 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, v platném znění a vnitřní směrnice.

Dále byl zaměstnanec dne 28.4.2017 na pracovní cestě v době od 7:50 hodin do 15:30 hodin. Zaměstnanec si dle cestovního účtu nárokoval stravné ve výši 70,- Kč. Tato sazba stravného byla nárokována dle již neplatné vyhlášky MPSV č. 385/2015 Sb.. Od 1.1.2017 se výše sazeb stravného a celkové poskytování cestovních náhrad řídí vyhláškou MPSV č. 440/2016 Sb., dle které si měl v tomto případě zaměstnanec nárokovat stravné ve výši 72,- Kč. Nedoplatek zaměstnanci je porušením § 163 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, v platném znění a vnitřní směrnice.



Doporučení: Při pracovních cestách vystavovat cestovní příkazy a postupovat v souladu s ustanoveními § 151 a násl. zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolovaná oblast: Bod 7. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění

A) Nájemní smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou nájemní smlouvu.

B) Kupní smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou kupní smlouvu.

C) Smlouva o výpůjčce

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

D) Darovací smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou darovací smlouvu.

E) Smlouvy o dílo

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

F) Smlouvy o reklamě

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



Kontrolovaná oblast: Bod 8. Ostatní oblasti

A) Hospodářský výsledek

Předložené doklady:

- Rozvaha sestavena k 30.6.2017 (okamžik sestavení: 12.7.2017, 9:22)
- Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2016 (okamžik sestavení: 19.4.2017, 8:30)
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2016
- Oznámení o schválení účetní závěrky

Dle výkazu zisku a ztráty je výsledek hospodaření účetní jednotky z hlavní činnosti ve výši - 621,06 Kč, z vedlejší činnosti ve výši + 621,06 Kč.

Zastupitelstvem obce bylo dne 21.5.2017 schváleno pokrytí ztráty z hlavní činnosti ve výši - 621,06 Kč z výsledku hospodaření z vedlejší činnosti, který byl tvořen ve výši + 621,06 Kč.

Bez závad.



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: 23

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 výsledky kontroly byla seznámena vedoucí účetní jednotky Marta Lattnerová, dne 7.9.2017.

Za kontrolovaný subjekt:

..... *Marta Lattnerová*

Za kontrolovaný subjekt: Marta Lattnerová

Kontrolní orgán – osoby pověřené:

..... *Karel Ondrášek*

Za kontrolní orgán: Ing. Karel Ondrášek

..... *Markéta Šafaříková*

Za kontrolní orgán: Markéta Šafaříková

..... *Lenka Galková*

Za kontrolní orgán: Lenka Galková

Datum vyhotovení: 7.9.2017

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
paní Markétu Šafaříkovou, zaměstnankyni daňového poradce
slečnu Lenku Galkovou, zaměstnankyni daňového poradce

aby dne 7.9.2017 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 organizace: Mateřská škola Hodonice, okr. Znojmo, příspěvková organizace
adresa: U Kostela 196, 671 25 Hodonice
IČ: 709 93 408

V Hodonicích dne 7.9.2017

OBEC HODONICE
671 25 Hodonice
okr. Znojmo

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

.....
(podpis vedoucího kontrolovaného subjektu)

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