

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 Určice a vedoucího kontroly,
starosty Petra Kouřila



Název kontrolovaného subjektu:

**Kulturní klub Určice,
příspěvková organizace**

Zřizovatel:

Obec Určice

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

Bod 9. Ostatní oblasti

- J) Výsledek hospodaření

Časový plán kontroly:

- datum zahájení kontroly: 6.9.2016
- kontrolované období: přelom roku 2015/2016, rok 2016

Složení přizvaných osob:

Ing. Karel Ondrášek, daňový poradce ev. č. 1662, vedoucí kontrolní skupiny
Bc. Adam Ondrášek, zaměstnanec daňového poradce

Kontrola je provedená namátkovým způsobem.

Data o kontrolované organizaci:

- název organizace: Kulturní klub Určice, příspěvková organizace
- zřízena kdy: 1.7.2001
- hlavní předmět:
 - o organizování kulturního a společenského života v obci pro všechny věkové a sociální skupiny
 - o zřizování souborů zájmové umělecké činnosti, resp. spolupůsobení při jejich zřizování a spolupráce s nimi
 - o poskytování konzultační a odborné pomoci všem ostatním organizátorům kulturních aktivit
 - o organizování a zprostředkování aktivit vzdělávacího a osvětového charakteru (kurzy, semináře, přednášky, apod.)
 - o organizování zájmové činnosti v nejrůznějších oblastech lidské činnosti
 - o pořádání výstav
 - o zprostředkovávání prodeje uměleckých a upomínkových předmětů a knih v rámci výstav
 - o zprostředkování programů kulturních akcí, zajišťování vstupenek a propagace těchto kulturních akcí
 - o organizování rekreací včetně rekreačních, kulturních a sportovních zájezdů
 - o provozování kulturních a kulturně vzdělávacích akcí
 - o pořádání kulturních produkcí, zábavy a provozování zřízení sloužících zábavě

- organizování sportovních soutěží
- pořádání dětských rekreačních a rekreačně vzdělávacích akcí
- provozování vydavatelské činnosti - vydávání zpravodaje a dalších tiskovin
- provozování knihovny a knihovnických činností - půjčování knih, časopisů, organizování besed, přednášek, zajišťování obnovy knižního fondu a péče o vybavení a majetek knihovny
- zajišťování vedení kroniky obce
- poskytování dalších kulturních služeb dle potřeb a požadavků občanů
- doplňková činnost:
 - kopírovací práce
 - zajišťování občerstvení a jeho prodej na kulturních a společenských akcích pořádaných příspěvkovou organizací a Obecním úřadem Určice
- forma majetku: výpůjčka

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 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.

NÁSLEDNÁ KONTROLA ROKU 2015

Kontrolovaná oblast: Bod 8. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění

F) Smlouvy o dílo

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2016.

KONTROLA ROKU 2016

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

F) Využití fondů

F 1.1 Krytí fondu

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2015 (okamžik sestavení: 1.2.2016, 11:41:00)
- Rozvaha sestavená k 30.6.2016 (okamžik sestavení: 19.7.2016, 16:52:28)

- kontrola k 31.12.2015

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 31.12.2015 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

Poznámka: Částky jsou uvedeny v Kč.

Účelové zdroje a prostředky:

Účet 411 (FO)	0,00
Účet 413	3 951,93
Účet 414	0,00
Účet 416 (FRM)	0,00
Celkem	+ 3 951,93

Krytí finančním majetkem:

Účet 241	8 001,16
Účet 261	1 805,00
Účet 263	0,00
Celkem	9 806,16
Rozdíl	+ 5 854,23



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

Bez závad.

- kontrola k 30.6.2016

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 30.6.2016 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

Poznámka: Částky jsou uvedeny v Kč.

Účelové zdroje a prostředky:

Účet 411 (FO)	0,00
Účet 413	5 463,31
Účet 414	0,00
Účet 416 (FRM)	<u>0,00</u>
Celkem	5 463,31

Krytí finančním majetkem:

Účet 241	54 553,73
Účet 261	11 384,00
Účet 263	<u>0,00</u>
Celkem	65 937,73

Rozdíl **+ 60 474,42**

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

Bez závad.



F1.2.1 Fond kulturních a sociálních potřeb

Směrnice

Předložené podklady:

- Zásady hospodaření s prostředky FKSP splatností od 1.1.2016

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.

F 1.2.2 Odsouhlasení okruhů

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 30.6.2016 (okamžik sestavení: 19.7.2016, 16:52:28)

- Dohledaný rozdíl v okruhu FKSP k 30.6.2016

Byla provedena kontrola odsouhlasení okruhu fondu kulturních a sociálních potřeb k 30.6.2016.

Okruh FKSP

Zůstatek účtu 412 je k 30.6.2016 ve výši 795,40 Kč

Zůstatek účtu 243 je k 30.6.2016 ve výši 655,40 Kč

Rozdíl je ve výši 140,00 Kč

Rozdíl ve výši 140,00 Kč je tvořen zálohou a 1,5 % příspěvkem.

Kontrolou okruhu FKSP k 30.6.2016 nebyly shledány nedostatky.

Bez závad.

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

I) Bilanční kontinuita

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2015 (okamžik sestavení: 1.2.2016, 11:41:00)
- Rozvaha sestavená k 30.6.2016 (okamžik sestavení: 19.7.2016, 16:52:28)

Kontrolou bilanční kontinuity bylo zjištěno, že návaznost koncových stavů účtů na počáteční stavy účtů roku 2015/2016 byla dodržena v souladu s § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Bez závad.

J) Stavby účtů

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 30.6.2016 (okamžik sestavení: 19.7.2016, 16:52:28)
- Bankovní výpis č. 006, k účtu č. 1500376359/0800
- Elektronický bankovní výpis za období 1.6.2016 – 30.6.2016, k účtu č. 19-1500376359/0800

Byla provedena kontrola stavu účtů 241 a 243 v návaznosti na rozvahu k 30.6.2016.

Účet 241 - Běžný účet

Stav účtu 241 k 30.6.2016 ve výši 54 553,73 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 006
- číslo účtu 1500376359/0800
- ve výši 54 553,73 Kč
- účet je veden u České spořitelny, a.s.

Bez závad.

Účet 243 – Běžný účet FKSP

Stav účtu 243 k 30.6.2016 ve výši 665,40 Kč se skládá:

- elektronický bankovní výpis za období 1.6.2016 – 30.6.2016
- číslo účtu 19-1500376359/0800
- ve výši 665,40 Kč
- účet je veden u České spořitelny, a.s.

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

K) Kontrola pokladny

K2.1 Počet pokladen v organizaci

Organizace má jednu pokladnu.

K2.2 Výčetka hotovosti

Předložené podklady:

- Pokladní kniha za období leden – srpen 2016
- Finanční hotovost

Stav hotovosti v pokladní knize je ve výši 9 556,00 Kč.

Výčetka bankovek a mincí: dne 6.9.2016 v 10 hodin 21 minut.

Bankovky	Počet ks	Celkem v Kč
5.000,00	0	0,00
2.000,00	4	8 000,00
1.000,00	1	1 000,00
500,00	1	0,00
200,00	0	0,00
100,00	0	0,00
Mince	Počet ks	Celkem v Kč
50,00	0	0,00
20,00	2	40,00
10,00	0	0,00
5,00	1	5,00
2,00	1	2,00
1,00	4	4,00
Celkem		9 556,00



Stav pokladní hotovosti vedený v pokladní knize k 6.9.2016 souhlasí se stavem fyzicky zjištěným.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

K2.3 Kontrola pokladní knihy - pokladní limit

Předložené podklady:

- Směrnice č. 8/2015 – Směrnice k vedení pokladny s platností od 6.1.2015
- Pokladní kniha za období leden – srpen 2016

Denní limit hotovosti v pokladně je směrnicí stanoven do výše 50 000,00 Kč.

Kontrolou dodržování pokladního limitu za období leden – srpen 2016, který je stanoven do výše 50 000,00 Kč, nebylo zjištěno překročení tohoto limitu.

Stupeň rizika: R0

L) Zveřejnění účetní závěrky

Předložené podklady:

- <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=593595> (webový odkaz na Veřejný rejstřík a Sbíрку listin.)

Byla provedena kontrola zveřejnění účetní závěrky ve Veřejném rejstříku a Sbírci listin.

Kontrolou bylo zjištěno, že organizace zveřejňuje účetní závěrku ve Veřejném rejstříku a Sbírci listin.

Bez závad.

Kontrolovaná oblast: Bod 8. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění

A) Nájemní smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2016 nemá uzavřenou žádnou novou nájemní smlouvu.

B) Smlouva o výpůjčce

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2016 nemá uzavřenou žádnou novou smlouvu o výpůjčce.

D) Kupní smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2016 nemá uzavřenou žádnou novou kupní smlouvu.

E) Darovací smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2016 nemá uzavřenou žádnou novou darovací smlouvu.

F) Smlouvy o dílo

Předložené podklady:

- Smlouva o dílo s Malohanačka – Frajáračka, uzavřená dne 15.6.2016
- Smlouva o dílo s „DJ“ – Marek Nadymáček, uzavřená dne 13.6.2016
- Smlouva o dílo s „DJ“ – Jaroslav Hrabal, uzavřená dne 2.5.2016

1) Smlouva o dílo s Malohanačka – Frajáračka, uzavřená dne 15.6.2016

Objednatel: Kulturní klub Určice, příspěvková organizace
IČ: 006 37 858
Se sídlem: Určice 81, 798 04, Určice
Zastoupený: Lenkou Buřtovou, vedoucí



Zhotovitel: Malohanačka – Frajáračka
IČ: 269 90 237
Se sídlem: Horní Štěpánov 798 47
Zastoupený: Jiřím Holubem, vedoucím

Předmětem smlouvy je Společenská a kulturní akce pro dospělé – hudební doprovod.

Datum realizace: 18.6.2016

Smluvní cena byla dohodnuta za výše 9 000,00 Kč.

Datum uzavření: 15.6.2016

Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Bez závad.

2) Smlouva o dílo s „DJ“ – Marek Nadymáček, uzavřená dne 13.6.2016

Objednatel: Kulturní klub Určice, příspěvková organizace
IČ: 006 37 858
Se sídlem: Určice 81, 798 04, Určice
Zastoupený: Lenka Buřtová, vedoucí

Zhotovitel: „DJ“ - Marek Nadymáček
Č. op.: uvedeno
Bytem: 798 07 Brodek u Prostějova

Předmětem smlouvy je uskutečnění Společenské a kulturní akce pro děti a dospělé - hudební doprovod.

Datum realizace: 18.6.2016

Smluvní cena byla dohodnuta za výše 4 000,00 Kč

Datum uzavření: 13.6.2016

Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Bez závad.



3) Smlouva o dílo s „DJ“ – Jaroslav Hrabal, uzavřená dne 2.5.2016

Objednatel: Kulturní klub Určice, příspěvková organizace
IČ: 006 37 858
Se sídlem: Určice 81, 798 04, Určice
Zastoupený: Lenka Buřtová, vedoucí

Zhotovitel: „DJ“ – Jaroslav Hrabal
Datum narození: 2.9.1943
Bytem: 776 01 Nerudova 5, Olomouc

Předmětem smlouvy je uskutečnění Společenské a kulturní akce pro maminky – hudební doprvod.

Datum realizace: 7.5.2016

Smluvní cena byla dohodnuta za výše 2 000,00 Kč.

Datum uzavření: 2.5.2016

Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Bez závad.

Kontrolovaná oblast: Bod 9. Ostatní oblasti

J) Výsledek hospodaření

Předložené podklady:

- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2015
- Interní účetní doklad u201608

Výsledek hospodaření organizace za rok 2015 byl ve výši 1 511,38 Kč.

Dne 31.5.2016 byl Radou obce Určice schválen a hospodářský výsledek organizace za rok 2015 a poté chváleno jeho přerozdělení následovně:

- na účet 413 (rezervní fond) ve výši 1 511,38 Kč

Zaúčtování převedení výsledku hospodaření bylo provedeno v měsíci květnu 2016, a to účetním dokladem č. u201608.

MD	Účet 431	D
1 511,38		1 511,38

MD	Účet 413	D
		1 511,38

Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Shrnutí:

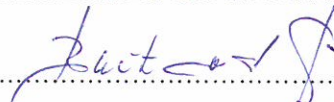
Kontrolní zápis je vyhotoven ve třech stejnopisech, přičemž jeden bude předán zřizovateli, jeden zůstává kontrolovanému subjektu a jeden zůstane kontrolní skupině.

Počet stran protokolu: 16

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 byl seznámen vedoucí kontrolované organizace paní Lenka Buřtová dne 6.9.2016:

.....


Za kontrolovaný subjekt: Lenka Buřtová



Kontrolní orgán:

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

.....
Za kontrolní orgán: Bc. Adam Ondrášek

Datum vyhotovení: 6.9.2016

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
pana Bc. Adama Ondráška, zaměstnance daňového poradce, osobu přizvanou

aby dne 6.9.2016 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: Kulturní klub Určice, příspěvková organizace

IČ: 006 37 858

Adresa: Určice 81, 798 04 Určice

V Určicích dne 6.9.2016

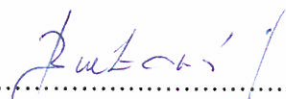
Petr Kouřil, starosta obce Určice



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



(úřední razítko)


.....
(podpis vedoucího kontrolovaného subjektu)

