

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



Kontrolovaný subjekt:

**Základní škola a Mateřská škola
Určice, příspěvková organizace**

Zřizovatel:

Obec Určice



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

Kontrolovaná organizace: Základní škola a Mateřská škola Určice,
příspěvková organizace
adresa: Určice 400, 789 04
IČ: 628 59 129
pověřený zástupce: Mgr. Marcela Melková
telefon: 582 357 136
e-mail: zsurc@pvskoly.cz

Zřizovatel: Obec Určice
adresa: Určice 81, 798 04, okres Prostějov
starosta: Vlastimil Konšel
IČ: 002 88 879
telefon: 582 357 130

Předmět kontroly: **Následná kontrola roku 2015:**
Bod 2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
B) Inventarizace

Bod 9. Ostatní oblasti
I) Hospodářský výsledek

Kontrola roku 2016:
Bod 1. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění
C) Využití fondů

Bod 2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
B) Inventarizace
I) Bilanční kontinuita
J) Stavby účtů
K) Kontrola pokladny



Bod 5. 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 8. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění

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

Bod 9. Ostatní oblasti

- I) Hospodářský výsledek

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
Markéta Šafaříková, zaměstnankyně daňového poradce
Lenka Galková, zaměstnankyně daňového poradce

Kontrola je provedená namátkovým způsobem.



Data o kontrolované organizaci:

- název organizace: Základní škola a mateřská škola Určice, příspěvková organizace
- zřízena kdy: 1.1.1996
- hlavní předmět: výkon činnosti mateřské školy, základní školy, zařízení školního stravování a školní družiny, spočívající v poskytování předškolního, základního a zájmového vzdělávání, výchovy a zajištění stravování včetně závodního
- doplňková činnost:
 - o kopírovací práce
 - o hostinská činnost
 - o nakládání s odpady vyjma nebezpečných
- 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. 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 2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění

B) Inventarizace

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2016.

Kontrolovaná oblast: Bod 9. Ostatní oblasti

I) Hospodářský výsledek

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

C) Využití fondů

C1.1 Krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2015 (datum tisku: 9.2.2016, 16:50:57)
- Rozvaha sestavená k 30.6.2016 (okamžik sestavení: 15.7.2016, 15:18:05)

- 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.

<u>Účelové zdroje a prostředky:</u>	(v Kč)
Účet 411 (FO)	85 941,40
Účet 413	0,00
Účet 414	215 694,29
Účet 416 (FRM)	130 945,00
Účet 331	0,00
Účet 333	918 919,00
Účet 336	371 525,00
Účet 337	159 087,00
Účet 338	0,00
Účet 342	<u>168 841,00</u>
Celkem	2 050 952,69

<u>Krytí finančním majetkem:</u>	
Účet 241	2 049 895,60
Účet 261	40 001,00
<u>Účet 263</u>	<u>0,00</u>
Celkem	2 089 896,60

Rozdíl	+ 38 943,91
---------------	--------------------

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.

<u>Účelové zdroje a prostředky:</u>	(v Kč)
Účet 411 (FO)	113 825,62
Účet 413	27 884,22
Účet 414	215 694,29
Účet 416 (FRM)	130 945,00
Účet 331	0,00
Účet 333	729 113,00
Účet 336	296 282,00
Účet 337	127 162,00
Účet 338	0,00
<u>Účet 342</u>	<u>118 987,00</u>
Celkem	1 759 893,13

<u>Krytí finančním majetkem:</u>	
Účet 241	4 038 643,89
Účet 261	37 253,00
<u>Účet 263</u>	<u>0,00</u>
Celkem	4 075 896,89

Rozdíl	+ 2 316 003,76
---------------	-----------------------

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. 14 k používání FKSP, s účinností 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.

C1.2.2 Okruh FKSP

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 30.6.2016 (okamžik sestavení: 15.7.2016, 15:18:05)
- Okruh FKSP k 30.6.2016

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

Zůstatek účtu 412 je k 30.6.2016 ve výši	77 683,75 Kč
<u>Zůstatek účtu 243 je k 30.6.2016 ve výši</u>	<u>67 384,25 Kč</u>
Rozdíl je ve výši	10 299,50 Kč

Výše uvedený rozdíl je tvořen:

- Odvod z hrubých mezd	+ 14 050,00 Kč
- Poplatky	+ 82,00 Kč
<u>- Stravné</u>	<u>- 3 832,50 Kč</u>
Celkem	10 299,50 Kč

Bez závad.



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

B) Inventarizace

B1.1 Směrnice

Předložené podklady:

- Směrnice č. 3 – Inventarizace majetku, pohledávek a závazků, s účinností od 1.1.2002, s aktualizací 1.1.2013 a 1.10.2015
- Seznam inventarizačních identifikátorů

Předložená směrnice je zpracovaná a postupně aktualizovaná v souladu s platnými právními předpisy.

Drobné nepřesnosti byly projednány ústně.

Bez závad.

B1.2 Inventarizace majetku a závazků za rok 2015

Předložené podklady:

- Směrnice č. 3 – Inventarizace majetku, pohledávek a závazků, s účinností od 1.1.2002, s aktualizací 1.1.2013 a 1.10.2015
- Seznam inventarizačních identifikátorů
- Rozvaha sestavená k 31.12.2015 (okamžik tisku: 9.2.2016, 16:50:57 hodin)
- Příkaz ředitele č. 1/2015 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015
- Plán inventur pro rok 2015
- Zápis z instruktáže členů inventarizační komise
- Inventarizační zpráva za rok 2015
- Inventurní soupisy

Příkazem ředitele č. 1/2015 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 vydaným dne 4.12.2015, schváleným dne 4.12.2015 byla jmenovaná Ústřední inventarizační komise.

Plánem inventur pro rok 2015 byly stanoveny termíny pro provedení inventarizace.

- termín proškolení inventarizačních komisí do: 11.12.2015
- termín zahájení inventarizace: 30.12.2015
- termín ukončení inventarizace: 29.1.2016
- termín vyhotovení a předání zpracovaných inventurních soupisů do: 29.1.2016
- termín vyhotovení na základě inventurních soupisů nebo inventurních zápisů závěrečné inventarizační zprávy o provedené inventarizaci do: 29.1.2016
- termín podání návrhu na vypořádání zúčtovatelných rozdílů do: 26.1.2016
- termín vyúčtování zúčtovatelných rozdílů do: 29.1.2016
- termín předložení návrhů na vyřazení včetně návrhů na likvidaci inventarizovaného majetku spolu s inventurními soupisy do: 15.12.2015

Jmenované inventarizační komise byly dne 11.12.2015 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.

K jednotlivým zůstatkům účtů byly vyhotoveny inventurní soupisy, které byly řádně doloženy, a tak naplněna povinnost § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolou inventarizace byly zjištěny pouze drobné nepřesnosti na inventurních soupisech, které byly projednány ústně.

Poznámka: Do inventarizační komise při inventarizaci skaldových zásob, pokladny či cenin by jako její předseda nebo člen neměla být jmenovaná osoba, která u těchto účtů nese hmotnou odpovědnost. Zákon tuto skutečnost neukládá, ale v případě sporu by provedení inventarizace mohlo být zpochybněno a posouzeno jako střet zájmu, proto doporučujeme sestavit IK tak, aby v ní při inventarizaci daného účtu hmotně odpovědná osoba nefigurovala.

Bez závad.

I) Bilanční kontinuita

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2015 (datum tisku: 9.2.2016, 16:50:57)
- Rozvaha sestavená k 30.6.2016 (okamžik sestavení: 15.7.2016, 15:18:05)

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) Stavý účtů

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 30.6.2016 (okamžik sestavení: 15.7.2016, 15:18:05)
- Bankovní výpis z běžného účtu k 30.6.2016
- Bankovní výpis z účtu FKSP k 30.6.2016

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 4 038 643,89 Kč se skládá:

Provozní účet

- bankovní výpis č. 7
- číslo účtu 19-2122360257/0100
- ve výši 4 038 643,89 Kč
- účet je veden u Komerční banky, a.s.

Účet 243 - Účet FKSP

Stav účtu 243 k 30.6.2016 ve výši 67 384,25 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 7
- číslo účtu 19-2122370287/0100
- ve výši 67 384,25 Kč
- účet je veden u Komerční banky, a.s.

Bez závad.

K) Kontrola pokladny

K1.1 Směrnice

Předložené podklady:

- Směrnice č.7 Oběh účetních dokladů, Náležitosti účetních dokladů bod 5. Manipulace s peněžní hotovostí, s účinností od 1.1.2002 a s aktualizací směrnice dne 1.1.2012

Limit pokladní hotovosti je směrnicí stanoven do výše 50 000,00 Kč.

Do tří pracovních dní je účetní organizace částky nad limit odvést na bankovní účet.

Bez závad.

K1.2 Pokladní kniha

Předložené podklady:

- Pokladní kniha za období od 1.1.2016 do 6.9.2016

Nález: Kontrolou bylo zjištěno, že pokladní kniha byla opravena způsobem, který není plně v souladu s § 35 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění. U některých oprav chybí uvedení osoby, která prováděla opravy a okamžik, kdy k opravě došlo. Také špatné částky jsou přepisovány případně gumovány.

Citace: Zákon 563/1991 Sb., v platném znění, § 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: Provádět opravy v souladu s výše uvedeným ustanovením zákona o účetnictví.

K1.2 Pokladní limit

Předložené podklady:

- Pokladní kniha za rok 2016
- Směrnice č.7 Oběh účetních dokladů, Náležitosti účetních dokladů bod 5. Manipulace s peněžní hotovostí, s účinností od 1.1.2002 a s aktualizací směrnice dne 1.1.2012

Denní limit pokladny je směrnicí stanoven do výše 50 000,00 Kč.

Do tří pracovních dní je účetní organizace částky nad limit odvést na bankovní účet.

Kontrolou pokladní knihy ZŠ za období leden – září 2016 nebylo zjištěno překročení pokladního limitu.

Bez závad.

Kontrolovaná oblast: Bod 5. 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 novou dohodu o odpovědnosti za ztrátu svěřených věcí.



C) Cestovní náhrady

C1.1 Směrnice

Předložené podklady:

- Směrnice č. 6 – Poskytování a účtování cestovních náhrad, s účinností od 1.1.2016, s aktualizací od 1.1.2016

Předložená směrnice je zpracovaná v souladu s ustanoveními § 151 a následující zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů a aktuální vyhlášky MPSV ČR.

Sazby stravného jsou směrnicí stanoveny v rozpětí.

Bez závad.

C1.2 Cestovní příkazy

Předložené podklady:

- Směrnice č. 6 – Poskytování a účtování cestovních náhrad, s účinností od 1.1.2016, s aktualizací od 1.1.2016
- Cestovní příkaz d.č. 16041, Jana Javoříková, Určice – na částku 779,00 Kč
- Cestovní příkaz d.č. 16052, Mgr. Jiří Novák, Určice – na částku 104,00 Kč

Cestovní příkaz d.č. 16041, Jana Javoříková, Určice

Cestovní příkaz d.č. 16052, Mgr. Jiří Novák, Určice

Předložené cestovní příkazy jsou vystaveny, propočteny a proplaceny v souladu s platnými právními předpisy a vnitřní směrnicí. K cestovním účtům je jako příloha doložen výpis z internetového portálu IDOS.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Bez závad.



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

B) Nájemní smlouvy

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

C) Kupní smlouvy

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

D) Smlouva o výpůjčce

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

E) Darovací smlouvy

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

F) Smlouvy o dílo

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

G) Smlouvy o reklamě

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



Kontrolovaná oblast: Bod 9. Ostatní oblasti

I) Hospodářský výsledek

Předložené podklady:

- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2015 (okamžik tisku: 9.2.2016, 16:54:31 hodin)
- Rozvaha – bilance sestavená k 30.6.2016 (okamžik tisku: 15.7.2016, 15:18:5 hodin)
- Žádost o schválení účetní závěrky za rok 2015, žádost o schválení výsledku hospodaření za rok 2015, žádost o rozdělení výsledku hospodaření do fondů a návrh na rozdělení výsledku hospodaření do fondů
- Protokol o schválení účetní závěrky
- Účetní doklad č. 76006 ze dne 30.6.2016

Výkazem zisku a ztráty sestaveným k 31.12.2015 byl zjištěn výsledek hospodaření za rok 2015 ve výši 55 768,44 Kč.

Dne 26.2.2016 byla podána Žádost o schválení účetní závěrky za rok 2015, žádost o schválení výsledku hospodaření za rok 2015, žádost o rozdělení výsledku hospodaření do fondů a návrh na rozdělení výsledku hospodaření do fondů.

Dne 31.5.2016 byl na zasedání Rady obce Určice schválen ZHV organizace za rok 2015 a převedení částky 55 768,44 Kč následovně:

- | | |
|--|--------------|
| - na účet 413 (rezervní fond tvoření ze ZHV) | 27 884,22 Kč |
| - na účet 411 (fond odměn) | 27 884,22 Kč |

Zaúčtování ZHV za rok 2015 bylo provedeno účetním dokladem č. 76006 dne 30.6.2016.

Kontrola správnosti zaúčtování byla dále ověřena na rozvahu sestavenou k 30.6.2016.

Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

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:

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 Mgr. Marcela Melková, dne 6.9.2016.

Za kontrolovaný subjekt:

.....
.....

Za kontrolovaný subjekt: Mgr. Marcela Melková

Kontrolní orgán:

.....
.....

Za kontrolní orgán: Ing. Karel Ondrášek

.....
.....

Za kontrolní orgán: Markéta Šafaříková

.....
.....

Za kontrolní orgán: Lenka Galková

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
paní Markétu Šafaříkovou, zaměstnankyni daňového poradce, osobu přizvanou
slečnu Lenku Galkovou, zaměstnankyni 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: Základní škola a Mateřská škola Určice, příspěvková organizace

IČ: 628 59 129

Adresa: 789 04 Určice 400

V Určicích dne 6.9.2016

Petr Kouřil, starosta obce Určice

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



(úřední razítko)

.....
(podpis vedoucího kontrolovaného subjektu)