

# PROTOKOL O VÝSLEDCÍCH NEZÁVISLÉ KONTROLY HOSPODAŘENÍ

(podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě  
a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů)

**Účetní jednotka:** Technické služby,

**Právní forma:** příspěvková organizace

**Sídlo:** Smetanovo nám. 28, 28571 Vrdy

**IČO:** 49540793

Zřizovatel: Obec Vrdy

**Kontrolu provedl:** Ing. Jan Svoboda auditor společnosti AUDIT OBCE, s.r.o.  
na základě pověření zřizovatele podle § 6 zákona č. 255/2012 zákon o kontrole  
(kontrolní řád). Důvodem pověření přizvané osoby je dostatečná odborná  
způsobilost.

**Místo a čas provedení kontroly:** Kontrola v sídle organizace byla zahájena dne 29.1.2025 v 12,00  
hod. Prvním kontrolním úkonem, pohovor s účetní za účelem zjištění změn ve vnitřním kontrolním  
systému organizace. Posledním kontrolním úkonem kontroly na místě bylo kontrola rozpočtového  
hospodaření v návaznosti na změny rozpočtu a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních.

## Podklady ke kontrole

**a požadovaná vysvětlení poskytli:** Paní Hana Malinová,  
Irena Mladá

## Rozsah a cíl kontroly

Kontrola byla provedena na základě pověření zřizovatele a byla provedena na základě ustanovení  
zákona č. 320/2001 o finanční kontrole ve veřejné správě § 11 odst. 2 až 4.

Kontrolní zjištění vychází z následujících obecně platných předpisů a vnitřních předpisů  
kontrolované organizace.

- Zřizovací listina příspěvkové organizace (vč. dodatku č. 3 – rozšíření činností)
- Vnitřní normy a příkazy ředitele organizace
- Zákon č. 563//1991 o účetnictví ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563//1991 o  
účetnictví ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve  
znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 416/2008, kterou se provádí zákon č. 320/2001Sb.

Cílem kontroly bylo ověřit, zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky poskytnutými  
zřizovatelem věrně zobrazují stav a pohyb veřejných prostředků, zda v organizaci provádějí přesně  
zápisy o operacích v zavedených evidencích, zda jsou operace v souladu s právními předpisy,  
uzavřenými smlouvami a dalšími předpisy souvisejících s předmětem kontroly. Kontrola rovněž  
prověřila dodržování vnitřního kontrolního systému v organizaci podle zákona č. 320/2001,  
o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů a dle prováděcí vyhlášky k tomuto zákonu. Kontrola  
byla provedena a vyhodnocena vždy na vybraném kontrolním vzorku z oblastí kontroly.

Kontrolovaným obdobím byl rok 2024:

- Vnitřní kontrolní systém a jeho dodržování;
- Kontrola čerpání schváleného rozpočtu;
- Vedení účetnictví, inventury, kontrola čerpání fondů;
- Kontrola opatření z minulé kontroly.

## **Zjištění:**

### **1. Vnitřní kontrolní systém**

Od data minulé kontroly nedošlo ke změnám ve zřizovací listině.

Organizace zajišťuje vnitřní kontrolu podle následujících vnitřních předpisů (oblast související s ekonomikou a účetnictvím nikoliv provozní směrnice):

- Inventarizace
- Časové rozlišování
- Směrnice k finanční kontrole č. 4/2012
- Směrnice pro účtování majetku
- Pravidla pro hospodaření s fondem kulturních a sociálních potřeb (FKSP).
- Fondové hospodaření
- Pracovní cesty a náhrady
- Spisový a skartační řád

#### **a) Předběžná řídicí kontrola**

Predběžná řídicí kontrola se realizuje vždy před uskutečněním operace, ze které vzniká závazek nebo pohledávka na veřejné příjmy nebo výdaje. Zde se posuzuje soulad zamýšlené operace s příslušnými právními předpisy, smlouvami a rozpočty. Předběžná řídicí kontrola je ukončena příslušným podpisem a vydáním příkazu k provedení operace

#### **b) Průběžná a následná řídicí kontrola**

Průběžnou kontrolu provádí v organizaci pracovník odpovědný za provedení hospodářské operace co do úplnosti a správnosti a její provedení je doloženo podpisem na příslušném účetním dokladu před předáním dokladu k zaúčtování. Následnou kontrolu provede pověřený pracovník před zaúčtováním a provedení doloží svým podpisem.

### **2. Uplatňování předběžné, průběžné a následné kontroly v organizaci**

#### ***Likvidace majetku:***

PC Fujitsu pořizovací cena 5999,- Kč. Předáno k ekolog likvidaci souhlas zřizovatele přiložen.

Schůdky pořizovací cena 729,- Kč. Odvoz na skládku.

Int. doklad č.130009 celkem likvidace 11894,- Kč

Int. doklad č. 130010 13562,53 Kč

#### ***Nákup a zařazení majetku***

DF 32 PC lenovo V15 - 22117,- Kč. Zařazen v drobném majetku a odepsán jednorázově.

Zjištění: Bez negativních zjištění.

**Přijaté faktury:**

Kontrolovány následující faktury: č. 1 až 17, FKSP č. 4

Zjištění: Bez negativních zjištění.

**Pokladní doklady:**

Kontrolovány následující pokladní doklady:

Č. 180109 hrobové místo	+44,- Kč
Č. 180119 cestovné	-7911,- Kč
.C 180123 cestovné	-3179,- Kč

Zjištění: Bez negativních zjištění.

**Bankovní výpisy**

Bankovní MMB výpis č. 12 ze 4.12.2024 , - průúčtování mezd za 11/2024 Kč.

Zjištění: Bez negativních zjištění.

**Interní doklady**

120011 zúčtování mezd za 11/2024  
130017 stravenky dle přehledu směn podle zaměstnanců

Zjištění: Bez negativních zjištění

**3. Kontrola čerpání rozpočtu**

Čerpání příspěvku zřizovatele bylo provedeno v souladu s rozpočtem.

Kontrolované doklady:

Porovnání stanovených závazných ukazatelů s údaji v účetní hlavní knize, zaúčtování vratky příspěvku.

Zjištění: Bez negativních zjištění.

**4. Vedení účetnictví**

Všechny kontrolované účetní doklady byly doloženy originálními písemnostmi, ze kterých bylo zřejmé jejich určení.

Kontrolované doklady:

Rekapitulace mezd za celý rok 2024, z toho detailně mzdy za listopad 2024,

Účtování došlých faktur viz výše.

Inventury ke 31.12.2024

Bankovní výpisy, hlavní kniha a namátkově vybrané účetní doklady (viz výše).

## 5. Kontrola tvorby a čerpání fondů

### FKSP (412)

Kontrolou dokladů jsme nezjistili porušení předpisů při čerpání FKSP. Tvorba fondu proběhla ve výši 1% ze mzdových prostředků, tj. celkem 85347 Kč. Všechna kontrolovaná čerpání byla v souladu s předpisy a s rozpočtem.

Rozdíl účtu FKSP: Účet 412 - účet 423 = 1567,29 Kč (bude převedeno v lednu 2025).

Čerpání na spoření na stáří bylo překročeno oproti plánu, nikoliv však do výše pro jednotlivého zaměstnance

## 6. Kontrola opatření z minulé kontroly a opatření pro následující období

V následujícím období pokračovat v evidenci hrobových míst.



Ing. Jan Svoboda

.....  
kontrolor

### Poučení:

Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat písemně námitky podle par. 13 zákona č. 255/2012 Sb., zákon o kontrole a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu z kontroly a to podáním učiněným u zřizovatele.

Ke zjištěným nedostatkům je třeba přijmout konkrétní, účinná, adresná a termínovaná opatření.

Protokol obsahující 4 stran byl vyhotoven ve 3 stejnopisech, které se předávají:

- 1x – zřizovatel
- 1x – kontrolovaná organizace
- 1x – kontrolor