

# Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly

Kontrolní orgán: Město Napajedla, pověřená [redacted]

Kontrolovaný orgán: příspěvková organizace Služby Města Napajedla

Kontrolní pracovníci: [redacted]

Místo a čas provedení kontroly: příspěvková organizace Služby města Napajedla 2. 8. 2011, začátek v 14.00, konec 15.00.  
3. 8. 2011, začátek 9.00, konec 15,30

## **Předmět kontroly: účetní období leden – červen 2011**

- Účetní závěrka k 30. 6. 2011
- Přijaté faktury
- Interní doklady
- Schválení, rozdělení a zaúčtování hospodářského výsledku za rok 2010
- Nájemní smlouva č. T 001/2005, včetně dodatků o nájmu dopravního prostředku.
- Smlouva o poskytování služeb ze dne 2. 1. 2009

## **Ke kontrole bylo předloženo**

- Hlavní kniha za rok 2011 k 30. 6.
- Nájemní smlouva č. T 001/2005, včetně dodatků o nájmu dopravního prostředku.
- Přijaté faktury leden – červen 2011
- Smlouva o poskytování služeb ze dne 2. 1. 2009
- Interní doklady

## **I. Nájemní smlouva č. T 001/2005, včetně dodatků o nájmu dopravního prostředku.**

### Smluvní ujednání – základní náležitosti platné v roce 2010

Pronajímatel: Technická správa města, s.r.o., IČO 26238641

Nájemce: Služby města Napajedla, příspěvková organizace, IČO 71240063

Právní norma: obchodní zákoník č. 513/1991 Sb., § 630 – 637

Předmět pronájmu: motorová vozidla, speciální vozidla, uvedená v příloze č. 1 a č. 2 smlouvy.

Cena pronájmu: 42 800,- Kč + 19% DPH, celkem cena 50 932,- Kč

Dodatek č. 3 k nájemní smlouvě:

Změna ceny pronájmu: 35 000,- Kč + zákonná sazba DPH. Zákonná sazba DPH v roce 2010 pro uvedený předmět pronájmu je 20%, proto cena celkem včetně DPH je 42 000,- Kč

### Zaúčtování v účetnictví příspěvkové organizaci Služby města Napajedla v roce 2010

V účetní evidenci Služeb města Napajedla je zaúčtováno 12 přijatých faktur za pronájem vozidel v souladu s uzavřenou smlouvou č. T 001/2005.

1. Přijatý doklad (faktura vystavená TSM s.r.o.) má náležitosti:

- Dle § zákona o DPH
  - Dle § 11 zákona o účetnictví
2. Cena uvedená na faktuře 35 000,-Kč základ daně + 7 000,- Kč DPH 20% je v souladu s uzavřenou smlouvou a jejím dodatkem č. 3
  3. Přijaté doklady (faktury) jsou zaúčtovány v souladu s Českými účetními standardy pro příspěvkové organizace.
  4. V nákladech příspěvkové organizace je zaúčtováno celkem roční cena nájmu ve výši 504 000,- Kč, včetně DPH, protože příspěvková organizace Služby města Napajedla není registrovaná jako plátce DPH, čili nemá nárok si uplatnit odpočet DPH.

#### Zjištění:

V případě výše plnění nájemní smlouvy č. T 001/2005 nebyl shledán rozpor z pohledu dodržování zákona o DPH a zákona o účetnictví.

## **II. Smlouva o poskytování služeb**

### Smluvní ujednání – základní náležitosti platné v roce 2011

Poskytovatel: Haša Petr, fyzická osoba, IČO 45677115

Objednatel: Služby města Napajedla, příspěvková organizace, IČO 71240063

Právní norma: občanský zákoník č. 40/1964 Sb., § 51

Předmět smlouvy: služby specifikované v „Provozním řádu sportovního areálu škol“, který je přílohou této smlouvy.

Cena služeb: 90,- Kč za hodinu práce

#### Článek V. bod 5.

Poskytovatel je oprávněn při zpracování prací a svých činnostech použít spolupracující osoby. V tomto případě však odpovídá objednateli ve stejném rozsahu jako by služby poskytoval on sám.

Čili poskytování služeb v souladu s provozním řádem sportovního areálu není v rozporu se zaměstnáním pana Petra Haši, protože poskytováním služeb může pověřit další osoby.

Smluvní ujednání tedy umožňuje poskytovat služby i 24 h denně a hlavní pracovní poměr pana Petra Haši není v rozporu s uzavřenou smlouvou.

Dle článku III. bodu 1. je povinností poskytovatele přiložit k faktuře výkaz poskytnutých služeb.

#### Zjištění:

Ověřením přijatých dokladů (faktur) od pana Haši v účetnictví příspěvkové organizace Služby města Napajedla nebyl shledán rozpor s uzavřenou smlouvou o poskytování služeb ze dne 2. 1. 2009.

## **III. Přijaté faktury leden – červen 2011**

Výběrovým způsobem byly vytipovány faktury k bližší kontrole z pohledu:

- věcného
- formálních náležitostí dokladu dle § 11 zákona o účetnictví
- dle zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole

111024,25,26,27,28,29,30,31,32,33 – z důvodu dovolené nejsou odsouhlaseny faktury přijaté příkazcem. Je nutné odsouhlasit.

111085 – nákup pracovních oděvů – zimní bunda, nepromokavá bunda a sportovní rukavice. Pracovní oděvy byly zapsány do osobních karet zaměstnanců a fyzicky ověřeny.

111151 – sečení trávy kolem silnic příkopovým ramenem. Tyto služby se objednávají z důvodu chybějícího strojního vybavení.

111166 – oprava místní komunikace v částce 42486,- Kč. Lépe věcně specifikovat provedenou opravu, čili místo a provedené práce. Například doložit soupis prací, či objednávku. V průběhu ověření byl soupis prací doložen, byl uložen na městském úřadě Napajedla.

#### **IV. Interní doklady květen a červen 2011**

Kontrola interních dokladů e z pohledu:

- věcného, doložení věcného plnění
- formálních náležitostí dokladu dle § 11 zákona o účetnictví
- způsobu zaúčtování dle Českých účetních standardů pro příspěvkové organizace

Nebyly shledány závady.

#### **V. Hlavní kniha 1 – 06/2011, účetní závěrka 30. 6. 2011**

Vytištěná dne 14. 7. 2011 v 7.43

Byla provedena kontrola základních vazeb:

- vyúčtování záloh energií z roku 2010.
- vyúčtování dohadných položek za energie z roku 2010.
- Na účtu náklady příštích období za rok 2011 je částka 30. 6. 2011 částka 2 933,- Kč do roku 2012.
- zaúčtování dohadných položek za energie za 1. pololetí roku 2011
- kontrola mzdové rekapitulace za červen 2011 se zůstatky účtů vykázaných v hlavní knize, a to zejména účty 331, 336, 342
- kontrola poskytnutých dotací vykázaných v hlavní knize s Přílohou sestavenou k 30. 6. 2010 jako součást pololetní účetní závěrky.

#### **VI. Schválení, rozdělení a zaúčtování hospodářského výsledku za rok 2010**

Hospodářský výsledek za rok 2010 byl schválen Radou města Napajedla usnesením č. 9/190/2011.

Hospodářský výsledek, zisk za rok 2010 ve výši 284127,51 Kč byl na základě usnesení Rady města Napajedla převeden do rezervního fondu.

Zaúčtování proběhlo v souladu s Českými účetními standardy pro příspěvkové organizace, interním dokladem číslo 23.

Nebylo shledáno závad.

## V. Kontrolní zjištění, navrhovaná opatření a doporučení

Všechna kontrolní zjištění včetně uvedených nedostatků a označení konkrétních – právních předpisů, které byly porušeny: nejsou.

Jména osob zodpovědných za zjištěné nedostatky: nejsou

Návrh nápravných opatření s termínem k odstranění nedostatků: nejsou

Označení všech podkladů, o které se kontrolní zjištění opírá:  
Výše uvedené předložené podklady

Zápis o kontrole podepíší všichni kontrolní pracovníci, kteří se kontroly zúčastnili.

.....  
Ing. Aleš Jirků, ředitel organizace

.....  
Miroslava Vodárková, ekonomka

.....  
Ing. [redacted] kontrolní pracovník

Datum: 3. 8. 2011