

**Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly provedená
dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole**

Strana 1 z 8

č.j. **C.01.24/3**

Výtisk č.: **1**

Subjekt (-y) provedení kontroly: **Příspěvkové organizace zřízené městem Humpolec**

**Zpráva
o výsledku veřejnosprávní kontroly**

Téma:

- 1. ČERPÁNÍ PŘÍSPĚVKU, TVORBA A ČERPÁNÍ FONDŮ, INVESTICE A OPRAVY, POKLADNÍ DOKLADY, VNITŘNÍ DOKLADY (Příspěvkové organizace)**

Vykonavatel kontroly : **Ing. Pavla Vincencová**

Sídlo: **U Vinopalny 497, 396 01 Humpolec**

IČO: **02043041**

DIČ: **7851101500**

Zapsána v ŽR pod č.j. **ŽÚ/15204/13/KK/2577/13**

E-mail:

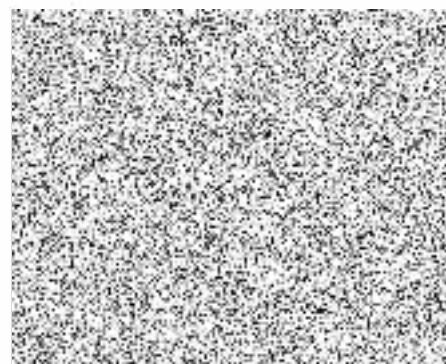
Tel:



Datum zpracování: **3.10.2024**

OBSAH (osnova zprávy):

- I. Úvod - popis zadání
- II. Nálezy
- III. Shrnutí – nápravné opatření
- IV. Přílohy



**TÉMA - ČERPÁNÍ PŘÍSPĚVKU, TVORBA A ČERPÁNÍ FONDŮ, INVESTICE A
OPRAVY, POKLADNÍ DOKLADY, VNITŘNÍ DOKLADY (příspěvkové organizace)**

I. Úvod - popis zadání

A) Subjekty kontroly:

- **Městské kulturní a informační středisko Humpolec, Havlíčkovo náměstí 91, IČO 69538549**
- **Mateřská škola Humpolec, Podhrad 1699, IČO 70983399**
- **Základní umělecká škola Gustava Mahlera Humpolec, Školní 701, IČO 62540114**
- **Základní škola Humpolec, ulice Hálkova 591, IČO 70504539**
- **Základní škola Humpolec, ulice Hradská 894, IČO 70504547**
- **Středisko volného času Humpolec, U Nemocnice 692, IČO 05243793**

B) Postupy kontroly:

**Předmět kontroly: Čerpání příspěvku, tvorba a čerpání fondů, investice a opravy, pokladní doklady,
vnitřní doklady**

A) Postup - Ověření dodavatelských faktur

1. Prověření, zda dodavatelské faktury jsou evidovány v souvislých číselných řadách a obsahují náležitosti účetních a daňových dokladů.
2. Prověření, zda jsou dodavatelské faktury účtovány do správného účetního období, vč. DPH.
3. Prověření, zda jsou zúčtovány v souladu s Účtovou osnovou a postupy účtování se zaměřením na správnost zaúčtování:
 - výdajů na opravy resp. pořízení investičního majetku nebo jeho zhodnocení,
 - zúčtování vedlejších nákladů na pořízení zásob, dlouhodobého majetku
 - nákladů týkajících se plně nebo částečně jiných účetních období,
 - nákladů spojených s dodávkami (zejména služby) se zahraničí, zda jsou závazky vyjádřené v cizí měně přepočteny na českou měnu způsobem stanoveným v zákoně o účetnictví,
4. Prověření oprávněnosti fakturace větších dodávek služeb doložení obchodní smlouvy s dodavatelem.

B) Postup – Ověření pokladních dokladů

1. Prověření, zda příjmové a výdajové pokladní doklady jsou evidovány v souvislých číselných řadách a zda mají náležitosti účetního dokladu.
2. Prověření, zda jsou pokladní doklady doloženy příslušnými prvotními doklady (paragony, strzenkami, cestovními příkazy, výplatnicemi ap.), kontrola náležitosti prvotního dokladu.
3. Prověření, zda jsou pokladní doklady zúčtovány v souladu s Účtovou osnovou a postupy účtování, se zaměřením na správnost účtování:
 - služebních cest a záloh na služební cesty,
 - stálých záloh a jejich vyúčtování,
 - tržeb v hotovosti a stanovení správné sazby DPH,
 - půjček a finančních výpomocí a správnosti uhrazených úroků z nich,
4. Ověření, zda je v pokladně nastaven limit pro pokladní hotovost a zda je dodržován.

C) Postup - Ověření bankovních účtů (sk. 24)

Postupy ověřování

1. Prověření, zda jsou zaúčtovány všechny výpisy z bankovních účtů, náležející do ověřovaného účetního období a to vč. výpisů z případných úvěrových účtů a neuhrazené úroky a sankční úroky.
2. Prověření, zda výpisy z bankovních účtů jsou zaúčtovány v souladu s Účtovou osnovou a Postupy účtování se zaměřením na oprávněnost účtování plateb přímo do nákladů a výnosů.
3. Prověření, zda pohyby platebních prostředků v cizí měně na devizových účtech (anal. účet ve sk. 23,24) jsou přepočítány na Kč správným kursem.
4. Prověření správnosti účtování záloh z obchodního styku.
5. Ověřit zda PO má zřízeny:
 - Samostatný účet FKSP a účtuje o stavu a pohybu fin. prostředků na tomto účtu 243 dle pravidel,
 - Finanční fondy a účtuje o nich na zvl. účtu 245 nebo na anal. BU (241) – ověřit pohyby na těchto účtech ve vazbě na tvorbu a užití fondů.
 - limity nároku na dotaci (provoz, investice) a správně o nich účtuje na účtu 241 anal.

D) Postup – ověření odběratelských faktur

Postupy ověřování

1. Prověření, zda odběratelské faktury jsou evidovány v souvislých číselných řadách a obsahují náležitosti účetního i daňového dokladu.
2. Prověření, zda jsou odběratelské faktury účtovány do správného účetního období, vč. DPH
3. Prověření, zda jsou zaúčtovány v souladu s Účtovou osnovou a postupy účtování.

E) Postup - Ověření interních účetních dokladů

Postupy ověřování

1. Prověření, zda jsou interní doklady evidovány v souvislých číselných řadách a zda obsahují náležitosti účetních dokladů.
2. Prověření, zda jsou interní účetní doklady účtovány v souladu s Účtovou osnovou a postupy účtování se zaměřením na správnost účtování:
 - mezd, srážek z mezd, sociálního a zdravotního pojištění,
 - časově rozlišených nákladů a výnosů, dohadných položek,
 - tvorby a čerpání rezerv, (zákonných - pouze v hosp. činnosti), tvorby a čerpání opravných položek,
 - Přírůstky a úbytky účtů (401,403), tvorba a čerpání finančních fondů (FOdměn, FKSP-sociální, FReprodukceDM, FRezervní.)
 - uvedení do užívání a vyřazení dlouhodobého majetku, odpisování dlouhodobého majetku (účetní)
 - účtování změny stavu nedokončené výroby a skladu výrobků,
 - aktivace materiálů, služeb a investičního majetku, příjmu a výdaje zásob materiálu a zboží, vč. cenových rozdílů
 - předpisu daně z příjmů a ostatních daní, hospodářského výsledku

F) Postup - Ověření oblasti fondů a hospodářského výsledku

1. Ověření stavu účtů (401,403).
2. Ověření tvorby, čerpání a stavu finančních fondů (411,412,413,414,416) přijatých darů a dotací, hmotné stimulace, vazby na majetkové fondy.
3. Prověření, zda rozdělení hospodářského výsledku za minulé účetní období bylo zúčtováno v souladu s rozhodnutím příslušného orgánu (zřizovatel), účet 431,432
4. Prověření, zda položky fondů jsou evidovány v souladu s Účtovou osnovou a postupy účtování, zejména je-li vedena předepsaná analytická evidence.

Zdroje informací

Účetní evidence – hlavní knihy k 31.8.2024, přijaté faktury, vydané faktury, pokladní doklady, interní doklady, doklady FKSP, bankovní doklady za období leden až srpen 2024

II. Nálezy

Komplexní záznam výsledků zjištění obsahují jednotlivé Protokoly v příloze. Zaznamenávají konkrétní případy kontroly s jejich výsledkem. U zjištěných nesprávností, resp. nedostatků jsou zvýrazněny příslušná nápravná opatření.

Každý Protokol obsahuje podpisový záznam vedoucích ověřovaných organizací (útvárů) s možností jejich vyjádření.

III. Shrnutí – nápravná opatření

Na základě výsledků zjištění v rámci jednotlivých Protokolů uvádíme dále souhrn doporučení resp. nápravných opatření za jednotlivé organizace:

A) MĚSTSKÉ KULTURNÍ A INFORMAČNÍ STŘEDISKO HUMPOLEC – NÁPRAVNÁ OPATŘENÍ:

- 1) Organizace platí členský příspěvek spolku Vysočina West ve výši 80 000,- Kč (na rok 2025 je návrh na 120 000,- Kč. Vzhledem k tomu, že z pohledu zákona o daních z příjmů jde o daňově neuznatelné náklady (nejde o členství vyplývající ze zvláštních předpisů ani o členství, které je nutnou podmínkou k provozování předmětu podnikání), bude v případě Měkis o náklad zvyšující daňový základ a případnou daňovou povinnost. **Doporučení: Zvážit tedy, zda by členství nebylo vhodné převést na zřizovatele – město Humpolec, kde daňový dopad nevzniká.**
- 2) Na účtu 042 100 - Nedokončený DHM – evidována částka 62 450,- Kč za projektovou dokumentaci na rekonstrukci zadního vchodu do kina **Nález:** Projekt nebude využit, zřizovatel zadal novou studii. **Nápravné opatření: Pokud projekt nebude využit požádat zřizovatele o schválení odpisu nákladů jako zmařené investice.**

**Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly provedená
dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole**

Strana 4 z 8

- 3) V případě faktury č.301 - nákup 3 ks zahradní plynové topidlo Pyramida, částka 24 596,88 Kč zúčtováno 558/321 **Nápravné opatření: Pořízení topidel již součástí projektu hrazenéh z dotace SZIF - vhodné zavést oddělenou účetní evidence nákladů a výnosů.**
- 4) Opravit zúčtování faktury č.201 – fakturace ubytování při konferenci „Cinema Czech“, částka 1 864,82 Kč, zúčtováno 512-Cestovné/321 **Nápravné opatření: Náklady na ubytování zúčtovat spíše na účet 518-Ostatní služby.**
- 5) Opravit zúčtování pokladního dokladu č. 538- prodej skleniček na akci Vinobraní, částka 4 800,- Kč zúčtováno 604 160/261??? **Nález: Obrácený účetní zápis. Nápravné opatření: Prodej skleniček zúčtovat správně na účty 261-Pokladna/604 160-Tržby za zboží.**
- 6) Opravit zúčtování interního dokladu č.66- zúčtování rozbitých vratných obalů **Nápravné opatření: Neproplacené rozbité vratné obaly zúčtovat na účet 547-Manka a škody.**
- 7) Opravit zúčtování interního dokladu č.146- odpis zásob ze skladu "buffet" s prošlou dobou spotřeby, **Nález: Zúčtováno na účet 547-Manka a škody/504-Prodáné zboží ?Nápravné opatření: V případě likvidace zásob potravin z bufetu s prošlou dobou spotřeby lze na základě vyhotovení protokolu o likvidaci zúčtovat uvedené náklady jako daňově uznatelné.**

B) MATEŘSKÁ ŠKOLA HUMPOLEC – NÁPRAVNÁ OPATŘENÍ:

- 1) **Nález:** Na středisku MŠ Smetanova probíhala rekonstrukce vzduchotechniky v částce 480 850,37 Kč, tato akce vyhodnocena jako technické zhodnocení budovy. Zároveň na stejné budově proběhla demontáž příčky s dveřním otvorem ve třídě MŠ Smetanova (faktura č.633), částka 29 977,- Kč, akce zúčtována do provozních nákladů na účet 549 20- TZ do 40 tis. Kč/321?? **Nápravné opatření: Jednotlivé zásahy provedené na jedné budově v rámci jednoho roku se počítají, nutno zúčtovat náklady na ubourání příčky (změna dispozic třídy) na účet 042-Pořízení DHM/321, bude také součástí technického zhodnocení budovy a vstoupí tedy do zvýšené vstupní ceny majetku.**
- 2) **Nález:** Ověřena mzdová rekapitulace za 1-8/2024 na celkové rozúčtování mezd. V projektu UZ33092-Šablony zúčtovány náklady na sociální pojištění o 540,- Kč vyšší než je dle střediskového rozúčtování mezd, správně tato částka patří pod dotaci UZ33353- MŠMT. Dále náklady na výplatu dávek v nemoci hrazené z dotace UZ33353-MŠMT zúčtovány ve výši 234 011,- Kč, správně dle střediskového rozúčtování mezd jsou ve výši 233 486,- Kč, rozdíl ve výši 525,- Kč jde o dávky vztahující se k mzdám placeným z provozu (z vybraných poplatků na školkovné). **Nápravné opatření: Opravit rozúčtování osobních nákladů dle sestavy střediskového rozdělení mezd.**

C) ZÁKLADNÍ UMĚLECKÁ ŠKOLA G. MAHLERA – NÁPRAVNÁ OPATŘENÍ:

- 1) **Opravit zúčtování přijetí daru a čerpání daru od firmy Saptec** ve výši 30 000,- Kč tak, aby bylo správně vykázáno v Příloze k účetní závěrce.
- 2) **Opravit zúčtování přijetí daru a čerpání daru od Kraje Vysočina** na podporu činností ZUŠ ve výši 67 104,- Kč tak, aby bylo správně vykázáno v Příloze k účetní závěrce.

- 3) **Opravit zúčtování čerpání prostředků fondu FKSP na penzijní připojištění tak, aby bylo správně vykázáno v Příloze k účetní závěrce. Dále zůstatek nespotřebovaného přidělu na penzijní připojištění sledovat jen mimoúčetně v rámci sestavování rozpočtu fondu.**
- 4) Ověřena vazba mezi účty - obrat 018,028 (přirůstky) = účty 558 -Pořízení DDHM" a DDNM. **Nález:** Vazba nesouhlasí, zjištěn rozdíl 44 723,- Kč . **Nápravné opatření: Doučtovat pořízení křesel, tiskárny, počítače a Office na účty 028/088 a 018/078 (jde o faktury č.FD160,163 a pokladní doklad č. P101).**
- 5) Zřizovatel zaslal organizaci investiční příspěvek na rekonstrukci učeben ve výši 1 200 tis. Kč.**Nápravné opatření: Doučtovat předpis nároku k zaslanému investičnímu příspěvku na účty 348-Pohledávky za ÚSC/401 01-Jmění účetní jednotky. A zároveň doučtovat převod prostředků z účtu 401 01 – Jmění účetní jednotky na účet 416 30-Investiční fond.**
- 6) Opravit zúčtování faktury č.28 – nákup keyboard v částce 7 219,- Kč, zúčtováno 558-Pořízení DDHM/321 a částka hrazená z daru od firmy Saptec zúčtováno 528- Ostatní sociální náklady UZ0009/321??? **Nápravné opatření: Náklady na pořízení keyboardu hrazeného z daru přeúčtovat z účtu 528-Ostatní sociální náklady správně na účet 558-Náklady na DDHM.**
- 7) Opravit zúčtování faktury č.41- oprava otevírání dveří částka 1 936,- Kč, zúčtováno 518-Ostatní služby/321 **Nápravné opatření: Náklady na opravy zúčtovat správně na účet 511- Opravy a udržování.**
- 8) Opravit zúčtování faktury č.77 – náklady na grafický vizuál ZUŠ, částka 33 000,- Kč zúčtováno 518-Ostatní služby/321???**Nápravné opatření: Jde o ocenitelné právo do 60 tis. Kč, vyhodnotit jako pořízení DDNM a zúčtovat na účet 558-Pořízení DDNM/321 a zavést tento majetek do evidence na účty 018/088.**
- 9) Opravit zúčtování faktury č.136 – faktura za ubytování na školení, částka 4 350,- Kč účty 512-Cestovné/321??? **Nápravné opatření: Náklady na ubytování zúčtovat spíše na účet 518-Ostatní služby.**
- 10) Dále při předpisu pohledávek z titulu nájemného půdních prostor používat účet 377- Ostatní pohledávky. Nesprávně účtováno na účet 345- Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce.
- 11) **V případě vyplňování cestovních příkazů dbát na náležitosti** – doplnit vždy časy odjezdu a příjezdu tak, aby bylo možné vyhodnotit správnost vyplacené výše stravného.

D) ZÁKLADNÍ ŠKOLA HUMPOLEC, HÁLKOVA – NÁPRAVNÁ OPATŘENÍ:

- 1) **Nález:** Na zhotovení projektové dokumentace na „Přístavbu Základní školy Hálkova č.p. 591 bude ze strany zřizovatele poskytnut investiční příspěvek. Dále zjištěno, že je zažádáno přes MAS o případnou dotaci. **Nezapomenout: Pokud bude přiznána dotace nutno zúčtovat vratku investičního příspěvku zřizovateli.**
- 2) Opravit zúčtování faktury č.167 – náklady na služby spojené s podáním žádosti o dotaci projekt „Podpora škol pro sociálně znevýhodněné žáky“, částka 10 000,- Kč zúčtováno 518 0320-Ostatní služby /321- **Nález:** Na projekt přiznána dotace, uvedený výdaj je způsobilý ve vztahu k dotaci. **Nápravné opatření: Dooznačit výdaj příslušným účelovým znakem tak, aby byla zajištěna oddělená účetní evidence.**

**Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly provedená
dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole**

Strana 6 z 8

- 3) Ve vztahu k pokladnímu dokladu č. 356 – úhrada faktury na dobírku - nákup hraček od slovenského dodavatele, částka 5 430,- Kč nutno podat dodatečné přiznání k DPH a podat opravné kontrolní hlášení
Nález: Faktura vystavena v režimu PDP, nebylo odvedeno DPH. **Nápravné opatření:** **Dopočítat a zaplatit DPH. Jde o pořízení zboží z jiného členského státu plátcem DPH (školou).**
- 4) **Nález:** Interní doklady č.400020,400042,400043,400074,400124 – přepisy faktur, kdy nákup materiálu na výuku zajišťoval zaměstnanec - na dokladech chybí náležitosti účetních dokladů - adresa školy jako příjemce – **Nápravné opatření:** **V případě zajištění nákupu zboží zaměstnancem vyžadovat doložení řádných faktur se všemi náležitostmi- název odběratele uvádět iniciály školy- název, adresa, IČO, DIČ!!! V opačném případě zažádat dodavatele o vystavení řádných faktur.**
- 5) V stravovacím systému opravit správné nastavení sazby DPH v případě fakturace nákladů na obědy v úrovni režijních nákladů pro Základní uměleckou školu. V sestavě nesprávně uvedena sazba 21 % , ale správně má být 12 %.
- 6) **Nález:** Škola má uzavřenu s úřadem práce Dohodu o financování osobních nákladů jednoho zaměstnance. Z důvodu pozdního podání vyúčtování osobních nákladů za 7/2024 nebude ze strany Úřadu práce nárok na dotaci proplacen. **Nápravné opatření:** **Zúčtovaný předpis nároku na dotaci stornovat z důvodu nepřiznání dotace. Důsledně dbát na včasné zasilání veškerých podkladů.**
- 7) Na účtu 042 0101-Akce nástavba nad I. stupeň (zvýšení kapacity družina) stále evidovány náklady ve výši 407 610,- Kč (2018,2019) na projektovou dokumentaci pro stavební povolení, projekt elektroinstalace, BOZP, správní poplatek.
A na účtu 042 0401-Akce nástavba nad ŠJ (zvýšení kapacity družina) stále evidovány náklady ve výši 37 500,- Kč (2018) na projektová dokumentaci pro stavební povolení, **Doporučení:** **Vzhledem k změně záměru zřizovatele, uvedené projekty již nebudou realizovány. Zažádat tedy zřizovatele o povolení odpisu výdajů jako „zmařené investice“.**

E) ZÁKLADNÍ ŠKOLA HUMPOLEC, HRADSKÁ – NÁPRAVNÁ OPATŘENÍ:

- 1) **Nález:** Organizace provedla rekonstrukci osvětlení I. patro (montáž podhledů včetně osvětlení) ve výši 49 958,93 Kč. Chybí schválení zdroje financování. **Nápravné opatření:** **Zažádat zřizovatele o dodatečné schválení dofinancování akce z vlastních zdrojů investičního fondu**
- 2) **Nález:** Vyřazen notebook pořízený z projektu „Digitální propast „ účelový znak UZ33088. **Nápravné opatření:** **Ověřit dobu udržitelnosti projektu, v případě vyřazení poškozeného majetku vhodné dokoupit obdobný typ notebooku a přiřadit ho pod projekt.**
- 3) Opravit pokladní doklady č.14 až 17 - výše výplaty cestovného učitelům za lyžařský výcvikový kurz.
Nález: Zjištěn nesprávný výpočet výše stravného za období 2.1.-6.1.2024. Stravné vyplaceno vyšší než mělo být. **Nápravné opatření:** **Opravit výši vyplaceného stravného, předepsat pohledávku vůči učitelům.**

F) STŘEDISKO VOLNÉHO ČASU HUMPOLEC – NÁPRAVNÁ OPATŘENÍ:

- 1) **Nález:** Interním dokladem č.92 - zařazena do užívání k 26.8.2024 provedená rekonstrukce „Úprava šatny se sprchovým koutem“ ve výši 242 910,60-Kč, zúčtováno jako technické zhodnocení budovy.
Nápravné opatření: Uvedení prostor do užívání doložit protokolem o předání díla.
- 2) Opravit zúčtování akce „Kurz akvarelu pro dospělé“. **Nález:** SVČ uvedenou akci zúčtovala celou do nákladů a výnosů v rámci doplňkové činnosti. Dle zjištění, si ale externí lektorka akce pronajala prostory pro realizaci kurzu, SVČ zprostředkovalo pouze výběr poplatků na akci od účastníků a pak na základě faktury od lektorky vybrané prostředky převedlo. **Nápravné opatření:** V rámci výnosů z doplňkové činnosti ZUŠ zúčtovat pouze příjem nájmu za pronajaté prostory pro uskutečnění kurzu. Zprostředkování výběru a následně výplaty vybraného poplatku evidovat v účetnictví ZUŠ pouze přes zúčtovací vztahy (jako cizí prostředky).
- 3) **Nález:** V případě faktury č.12 – členský poplatek Sítí pro rodinu a faktury č.151 – čištění okapů- chybí řádné doklady. **Nápravné opatření:** Účetní případy doložit řádnými fakturami.
- 4) Opravit zúčtování faktury č.198- občerstvení pro organizátory Dětského dne, částka 2 061,50 Kč, účty 501- Spotřeba materiálu/321 **Nápravné opatření:** Náklady na občerstvení zúčtovat na účet 513- Reprezentace.
- 5) Opravit zúčtování pokladních dokladů č.1,2,9,16,23- správné poplatky za ověření, celkem 560,- Kč, zúčtováno 518- Ostatní služby/321? **Nápravné opatření:** Zúčtovat správně na účet 538- Ostatní daně a poplatky.
- 6) Přeučtovat pokladní doklad č.27 – nákup tílek na taneční kroužek, celkem 1 285,- Kč, účtováno 501 400- Spotřeba materiálu/261-**Nález:** Chybí řádný doklad. K dispozici pouze objednávka. **Nápravné opatření:** Výdaj zúčtovat jako nedaňový náklad.
- 7) Opravit zúčtování pokladních dokladů č.15,28,38,54,61 – správné poplatky – konverze dokumentů, celkem 570,- Kč zúčtováno 518- Ostatní služby/321? **Nápravné opatření:** Zúčtovat správně na účet 538- Ostatní daně a poplatky.
- 8) Opravit zúčtování pokladních dokladů č.80,82,83 – občerstvení a nákup potravin na akci Víkend otevřených dveří, částka 1373,- Kč, zúčtováno 501 401- Spotřeba materiálu/261? **Nápravné opatření:** Zúčtovat spíše na účet 513- Reprezentace.
- 9) Opravit zúčtování bankovního dokladu KB0020001 z 2.1.2024- příjem úroku ještě za 12/2023 celkem 10 243,51 Kč zúčtováno 241 010/662-Úroky???**Nápravné opatření:** Vzhledem k tomu, že jde o příjem úroku za rok 2023 nutno zúčtovat úrok proti účtu 385-Příjmy příštích období (k 31.12. předepsáno 385/662).
- 10) Zajistit oddělenou účetní evidenci drobného majetku pořízeného z projektu Šablony z důvodu sledování doby udržitelnosti.
- 11) Opravit pokladní doklad č.301 – vyplaceno cestovné zaměstnanci celkem 3 141,- Kč- náhrada jízdné , krácené stravné **Nález:** Pro výplatu stravného použity nesprávně sazby z loňského roku. **Nápravné opatření:** Opravit výši sazeb – pro rok 2024 platí sazby 250 a 380,- Kč.

**Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly provedená
dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole**

Strana 8 z 8

- 12) Nález:** Nesouhlasí kontrolní vazba mezi účtem 243 a účtem 412, zjištěn rozdíl ve výši 8 099,- Kč.
Nápravné opatření: Zúčtovat z bankovního účtu úhradu faktury za poukázky na vitamíny.

IV. Přílohy

PROTOKOL o výsledku veřejnosprávní kontroly – Čerpání příspěvku, tvorba a čerpání fondů, investice a opravy – MĚKIS Humpolec, MŠ Humpolec, ZUŠ G. Mahlera, ZŠ Humpolec Hálkova, ZŠ Humpolec Hradská, SVČ Humpolec

Zpracoval: Ing. Pavla Vincencová

