

**VYSOKÁ ŠKOLA EVROPSKÝCH A REGIONÁLNÍCH
STUDIÍ, O. P. S., ČESKÉ BUDĚJOVICE**

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

**HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ
OBCE V PRÁVNÍCH PŘEDPÍSECH ČR**

Autor práce: Šárka Mikulicsová

Studijní obor: Bezpečnostně právní studia ve veřejné správě

Forma studia: Kombinovaná

Vedoucí práce: doc. Ing. Štěpánka Nováková, CSc.

Katedra: Evropských studií a veřejné správy

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci vypracovala samostatně s využitím uvedených pramenů a literatury.

Souhlasím, aby práce byla uložena v knihovně Vysoké školy evropských a regionálních studií v Českých Budějovicích a zpřístupněna ke studijním účelům.

Děkuji vedoucí bakalářské práce doc. Ing. Štěpánce Novákové, CSc. za cenné připomínky, odborné rady a metodické vedení práce. Dále bych chtěla poděkovat vedení i zaměstnancům města Soběslavi za vstřícnost při získávání informací pro mou bakalářskou práci.

OBSAH

ÚVOD	5
1 DEFINOVÁNÍ POJMU OBEC A PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE	7
1.1 Definování pojmu obec, její působnost, cíle, orgány obce a jejich vztah k příspěvkové organizaci.....	7
1.2 Definování pojmu příspěvková organizace obce, její zřizování, slučování, rozdělování, rušení.....	11
1.2.1 Vznik příspěvkové organizace.....	12
1.2.2 Změny v příspěvkové organizaci.....	12
2 HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE OBCE	18
2.1 Hospodaření příspěvkové organizace s majetkem a vazba na hospodaření s majetkem obce	18
2.2 Finanční hospodaření příspěvkové organizace, vazba na finanční hospodaření obce	28
3 VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE, FINANČNÍ KONTROLA OBCE	40
3.1 Veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace obce.....	44
3.2 Vnitřní kontrolní systém.....	50
3.3 Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol.....	55
4 ZMĚNY V ZÁKLADNÍCH PRÁVNÍCH PŘEDPÍSECH PRO HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ	59
ZÁVĚR	62
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	64
SEZNAM ZKRATEK	68
SEZNAM PŘÍLOH	70
PŘÍLOHA Č. I	71
- 71	
VZOR VĚCNÉHO A ČASOVÉHO HARMONOGRAMU ZMĚN V PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACI	71
PŘÍLOHA Č. II	71
- 71	
SCHÉMA SYSTÉMU FINANČNÍ KONTROLY	71
PŘÍLOHA Č. III	71
- 71	
VZOR DOHODY O POSKYTNUTÍ PŘÍSPĚVKU A JEHO VYÚČTOVÁNÍ	71
PŘÍLOHA Č. IV	71
- 71	
VZOR KONTROLNÍHO ŘÁDU	71
PŘÍLOHA Č. V	71
- 71	
SCHÉMA REALIZACE ŘÍDÍCÍ KONTROLY	71
PŘÍLOHA Č. VI	71
- 71	
VZOR STATUTU INTERNÍHO AUDITU	71
PŘÍLOHA Č. VII	71
- 71	

VZOR SMĚRNICE SYSTÉMU FINANČNÍ KONTROLY VE ZŘIZOVANÝCH PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍCH.....	71
PŘÍLOHA Č. VIII.....	71
- 71	
VZOR PŘÍLOHY Č. 1A K VYHLÁŠCE Č. 416/2004 SB. – ZPRÁVA O VÝSLEDČÍCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK	71
PŘÍLOHA Č. IX.....	71
- 71	
VZOR PŘÍLOHY Č. 1B K VYHLÁŠCE Č. 416/2004 SB. – ZPRÁVA O VÝSLEDČÍCH FINANČNÍCH KONTROL VE ZKRÁCENÉM ROZSAHU ZA ROK	71
PŘÍLOHA Č. X.....	71
- 71	
VZOR PŘÍLOHY Č. 2 K VYHLÁŠCE Č. 416/2004 SB. – TABULKA STAVU VYBRANÝCH UKAZATELŮ Z UKONČENÝCH KONTROL NAKLÁDÁNÍ S VEŘEJNÝMI PROSTŘEDKY, AUDITŮ A PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ VYKONANÝCH U ORGÁNŮ VEŘEJNÉ SPRÁVY JINÝMI KONTROLNÍMI ORGÁNY NEBO AUDITOREM PRO ÚČELY HODNOCENÍ PŘIMĚŘENOSTI A ÚČINNOSTI VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU V ROCE	71
PŘÍLOHA Č. XI.....	71
- 71	
VZOR PŘÍLOHY Č. 3 K VYHLÁŠCE Č. 416/2004 SB. – TABULKA ÚDAJŮ O VÝSLEDČÍCH INTERNÍHO AUDITU V ROCE	71
PŘÍLOHA Č. XII.....	72
- 72	
VZOR PŘÍLOHY Č. 4 K VYHLÁŠCE Č. 416/2004 SB. – TABULKA ÚDAJŮ O VÝSLEDČÍCH VEŘEJNOSPRAVNÍCH KONTROL ZAJIŠŤOVANÝCH ORGÁNEM VEŘEJNÉ SPRÁVY A O STAVU VYBRANÝCH UKAZATELŮ PRO ÚČELY HODNOCENÍ TĚCHTO KONTROL V ROCE	72
PŘÍLOHY.....	73
II. Další ujednání.....	83
Veřejnoprávní finanční kontrola dle z. č. 320/2002 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.....	85
Čl. 1.....	86
Čl. 2.....	86
Vymezení pojmů.....	86
Čl. 3.....	86
POSTUP PŘI KONTROLÁCH (OBECNÝ POSTUP).....	87
Porušení rozpočtové kázně.....	90
Podávání zpráv o výsledcích finanční kontroly.....	90
STATUT INTERNÍHO AUDITU.....	93
Čl. 193	
Účel statutu.....	93
Čl. 2.....	93
Čl. 3.....	93
Čl. 4.....	94
Etický kodex.....	94
Čl. 5.....	95
Odborná úroveň interního auditora.....	95
Čl. 6.....	95

Pravomoci oddělení interního auditu.....	95
Čl. 7.....	95
Činnost interního auditu.....	95
Čl. 8.....	96
Pravomoc a odpovědnost starosty města.....	96
ZAJIŠTĚNÍ VÝKONU ČINNOSTI INTERNÍHO AUDITU.....	97
Čl. 997	
Provádění auditorské činnosti.....	97
Čl. 10.....	97
Práva a povinnosti interního auditora a součinnost zaměstnanců městského úřadu	
.....	97
Čl. 11.....	99
Pravidla provádění auditorské činnosti.....	99
Čl. 12.....	99
ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ.....	102
ÚVODNÍ USTANOVENÍ.....	103
FINANČNÍ KONTROLA A JEJÍ HLAVNÍ CÍLE.....	103
Čl. 7.....	105
Závěrečné ustanovení.....	105
ÚČINNOST.....	106
ABSTRAKT.....	120
ABSTRACT.....	121

ÚVOD

V českém národním hospodářství se objevují příspěvkové organizace, které svými činnostmi poskytují veřejné služby a spadají do veřejného sektoru, někdy nazývaného jako neziskový sektor.

Příspěvkové organizace mohou být zřizovány státem jako tzv. státní příspěvkové organizace, vyššími územními samosprávnými celky a nižšími územními samosprávnými celky jako tzv. krajské či obecní příspěvkové organizace.

Ústředním tématem této bakalářské práce je hospodaření příspěvkových organizací, které jsou zřízeny nižšími územními samosprávnými celky, tedy obcemi, a v konkrétním případě příspěvkových organizací zřízených městem Soběslav.

Ke zvolení tohoto tématu jsem přistoupila, protože hospodaření příspěvkových organizací je skloňovaným pojmem veřejného sektoru a spatřuji v něm mnoho nevyřešeného, problematického, ale hlavně zajímavého.

Cílem této bakalářské práce je ukázat na roli příspěvkové organizace jako organizace s právním postavením.

Teoreticko – metodickou analýzou základního problému je popsání specifik financování a vedení účetnictví v konkrétních podmínkách příspěvkových organizací města Soběslavi z přístupných dokumentů; důkladné prostudování dostupných odborných publikací a periodik; rozbor problémových oblastí a formulace svého názoru na jejich potřebnost; poukázání na jejich základní role ve veřejném sektoru a jejich postavení z pohledu právních předpisů České republiky.

Tato práce je rozdělena na čtyři kapitoly. Každá kapitola je složena z teoretické části, která popisuje základní pojmy a z praktické části, která zviditelňuje konkrétní problémy z praxe, specifikuje, převádí a zapracovává dané pojmy do konkrétní podoby příspěvkových organizací zřízených městem Soběslav.

První kapitola definuje pojem obec, působnost obce, základní cíle obce, její orgány a jejich vztah k příspěvkovým organizacím. Dále definuje pojem příspěvková organizace obce, řeší její zřizování, změny ve formě slučování, rozdělování, rušení a začleňuje město Soběslav z pohledu jeho působnosti a struktury. Současně poskytuje základní informace o sledovaných příspěvkových organizacích, které město Soběslav zřídilo nebo u kterých provedlo změnu jejich právní subjektivity.

Druhá kapitola řeší problematiku hospodaření příspěvkových organizací s majetkem, jejich vazbu na hospodaření s majetkem obce metodou rozboru teoretických odborných textů, dostupných periodik s jejich následnou syntézou s cílem nalezení nejvhodnější formy hospodaření s majetkem. Tato kapitola se dále zabývá finančním hospodařením příspěvkových organizací, jejich vazbou na finanční hospodaření obce a specifikuje hlavní a doplňkovou činnost sledovaných příspěvkových organizací, jejich hospodaření s majetkem zřizovatele a vzájemné rozpočtové vztahy. V oblasti hospodaření s finančními prostředky poukazuje na pojmy jako daňová úspora, poskytování veřejné podpory a hranice de minimis; na významnost vnitřních norem a důležitost požadavků efektivnosti, účelnosti a hospodárnosti.

Třetí kapitola vysvětluje důležitost vnitřního kontrolního systému, nezbytnost veřejnosprávní kontroly prováděné městem a převádí teoretické poznatky do praxe, s cílem poukázat na základní nedostatky při hospodaření s veřejnými prostředky. Kapitola dále přibližuje povinnost předkládání ročních zpráv o výsledcích finančních kontrol a vysvětluje zpracovávání těchto zpráv.

Čtvrtá kapitola nastiňuje změny základních právních předpisů pro hospodaření příspěvkových organizací nabývajících účinnosti v následujících obdobích.

Celá práce zhodnocuje roli příspěvkových organizací územních samosprávných celků v národním hospodářství ČR a zvažuje přínos zjištěných poznatků z této bakalářské práce při využití v praxi.

1 DEFINOVÁNÍ POJMU OBEC A PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE

1.1 Definování pojmu obec, její působnost, cíle, orgány obce a jejich vztah k příspěvkové organizaci

Základy právního postavení obce lze najít v právních předpisech nejvyšší právní síly, tedy v hlavě sedmé „Územní samospráva“, článku 99 zákona č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, ve znění pozdějších předpisů, která definuje, že Česká republika se člení na obce, které jsou základními územními samosprávnými celky a kraje, které jsou vyššími územními samosprávnými celky. Samospráva je územním samosprávným celkům zaručena hlavou první „Základní ustanovení“, článkem 8 zákona č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, ve znění pozdějších předpisů. Existuje tudíž dvoustupňový systém územní samosprávy, v němž nejde o hierarchické strukturální uspořádání (vztahy nadřízenosti a podřízenosti), neboť každý územní samosprávný celek má své samostatné kompetence, do nichž mu jiný územní samosprávný celek nemůže zasahovat. Limitem pro samosprávné činnosti územních samosprávných celků jsou zákony a na jejich základech vydané právní předpisy. Jediným, kdo může zasahovat do činnosti územních samosprávných celků je stát, vyžaduje-li to ochrana zákona, a jen způsobem stanoveným zákonem.¹

Stěžejním právním předpisem pro základní územní samosprávný celek je zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a pro vyšší územní samosprávný celek zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Pojem obec je v zákoně o obcích definován jako základní územní samosprávné společenství občanů; tvoří územní celek, který je vymezen hranicí území obce. Obec je veřejnoprávní korporací, má vlastní majetek, vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývajících. Dále pečuje o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů; při plnění svých úkolů chrání též veřejný zájem. Jedná se o činnosti z oblastí např. potřeby bydlení, dopravy a spojů, výchovy a vzdělávání, kulturního rozvoje, veřejného pořádku, ochrany a rozvoje zdraví. Cílem každého územního samosprávného celku je co nejlépe vykonávat své činnosti za podmínek hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti.

¹ článek 101 zákona č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, ve znění pozdějších předpisů

Obec vykonává tzv. samostatnou působnost²a přenesenou působnost.³ Mezi samostatnou a přenesenou působností platí pravidlo, že pokud zvláštní zákon upravuje působnost obcí a nestanoví, že jde o přenesenou působnost obce, jde vždy o samostatnou působnost.⁴ Historie samosprávy má své kořeny ve správě středověkých měst a v cechovním zřízení.⁵

Činnosti v samostatné působnosti jsou spravovány zastupitelstvem obce, prostřednictvím kterého obec zejména hospodaří se svým rozpočtem, vydává obecně závazné vyhlášky obce, územní plán obce, zřizuje své příspěvkové organizace, organizační složky obce a zakládá právnické osoby pro takové činnosti, které nemusí vykonávat pouze přímo sama. Typickými zdroji obce v samostatné působnosti jsou sdílené daňové příjmy, výlučné daňové příjmy, příjmy zejména z vlastního majetku a majetkových práv, z vlastní hospodářské činnosti, příjmy z místních poplatků vybíraných na základě obecně závazných vyhlášek, z investičních, neinvestičních dotací ze státního rozpočtu, ze státních fondů určených na další rozvoj území obce a dále přijaté dary, příspěvky.⁶ Mezi výdaje obce v samostatné působnosti patří zejména výdaje na vlastní činnost obce jako pořizování majetku a majetkových práv, za závazky vyplývající pro obec z uzavřených smluvních vztahů v jejím hospodaření, úhrady půjček a úvěrů, výdaje příspěvků pro své zřízené organizace.

Stát může formou zákona na orgány obce delegovat výkon státní správy, které ji potom vykonávají jako tzv. přenesenou působnost. Přenesenou působnost rozlišujeme na tři typy: přenesená působnost v základním rozsahu (přenesená působnost I. stupně), přenesená působnost v rozsahu pověřeného obecního úřadu (přenesená působnost II. stupně) a přenesená působnost v rozsahu obecního úřadu obce s rozšířenou působností (přenesená působnost III. stupně). Na výkon státní správy získávají obce každoročně příspěvek ze státního rozpočtu. Tyto získané prostředky se zároveň stávají výdaji běžného kalendářního roku za výkon státní správy. Pro kalendářní rok 2008 je výše příspěvků obcím konkrétně dána zákonem č. 360/2007 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2008. V příloze č. 7 citovaného zákona jsou obsaženy příspěvky na výkon státní správy obcím (s výjimkou hlavního města Prahy) v úhrnech po jednotlivých krajích a v příloze č. 9 citovaného zákona je uveden postup pro stanovení výše příspěvku na výkon státní správy jednotlivým obcím a hlavnímu městu Praze, z něhož vyplývá, že výše příspěvku je závislá na rozsahu

² hlava II zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

³ hlava III zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

⁴ BŘEŇ, J., et al. *Meritum Obce 2006-2007*. ASPI a.s., 2006, s. 30-39.

⁵ KÁŇA, P. *Základy veřejné správy*. Ostrava, 2004, s. 42-46.

⁶ BRŮNA, M., et al. *Veřejná správa v České republice*. MVČR, 2005, s. 36-42

přenesené působnosti k výkonu státní správy, na velikosti správního obvodu vyjádřené počtem obyvatel, na podílu velikosti správního centra a velikosti správního obvodu, kde velikost správního centra je vyjádřena počtem trvale bydlících obyvatel obce.

V Jihočeském kraji je 622 obcí, z nichž je 37 obcí s pověřeným obecním úřadem a 17 obcí s rozšířenou působností.⁷

Mezi orgány obce patří zastupitelstvo obce, rada obce, obecní úřad a starosta obce. Jejich pravomoci a povinnosti jsou vymezené zákonem o obcích.⁸

Zastupitelstvo obce je vrcholným orgánem obce, kterému je mimo jiné vyhrazena pravomoc zřizovat a rušit příspěvkové organizace a organizační složky obce, schvalovat jejich zřizovací listiny a dále rozhodovat o založení nebo rušení právnických osob, schvalovat jejich zakladatelské listiny, společenské smlouvy, zakládací smlouvy, stanovy a rozhodovat o účasti v již založených právnických osobách. Územní samosprávné celky obvykle zřizují a ruší vlastní organizační složky jako svá zařízení bez právní subjektivity, příspěvkové organizace jako právnické osoby zpravidla nevytvářející ve své činnosti zisk, školské právnické osoby, veřejné výzkumné instituce, veřejné neziskové organizace. Dále mohou územní samosprávné celky zakládat obecně prospěšné společnosti a obchodní společnosti ve formě akciových společností či společností s ručením omezeným.

Rada obce je výkonným orgánem obce a většinou plní, vůči právnických osobám a organizačním složkám založeným nebo zřízeným zastupitelstvem obce, úkoly zakladatele či zřizovatele. Rada obce může dále, mimo jiného, zřizovat a rušit pro jednotlivé úseky činnosti obecního úřadu odbory a oddělení, do nichž jsou poté začlenění zaměstnanci zařazení do obecního úřadu.

Navenek obec zastupuje starosta, který je volený do funkce z řady členů zastupitelstva obce. Starosta mimo jiné jmenuje a odvolává, se souhlasem ředitele krajského úřadu, tajemníka obecního úřadu, je-li tato funkce v obecním úřadu zřízena. V době nepřítomnosti nebo v době, kdy starosta nevykonává funkci starosty, je zastupován místostarostou.

Obecní úřad tvoří starosta, místostarosta, tajemník obecního úřadu, je-li tato funkce zřízena a zaměstnanci obce zařazení do obecního úřadu. V čele obecního úřadu je starosta.

⁷ příloha č. 1 a č. 2 zákona č. 314/2002 Sb., o stanovení obcí s pověřeným obecním úřadem a stanovení obcí s rozšířenou působností, ve znění pozdějších předpisů

⁸ zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

Obec mající alespoň 3 000 obyvatel je městem, pokud tak na návrh obce stanoví předseda Poslanecké sněmovny po vyjádření vlády.⁹

Město Soběslav je obec s rozšířenou působností. Orgány města jsou starosta města, místostarosta, městský úřad, zastupitelstvo města a rada města. Městský úřad se skládá z odborů a oddělení, městské policie a kontrolního oddělení – interního auditu.¹⁰ Zastupitelstvo města má zřízeny dva výbory, rada města zřídila šest komisí.¹¹

Město Soběslav je zřizovatelem jedné organizační složky města, sedmi příspěvkových organizací a zakladatelem dvou obchodních společností.¹² Jsou to :

- ✓ zřízená organizační složka města podle ustanovení § 23 odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
 - Sbor dobrovolných hasičů
- ✓ zřízené příspěvkové organizace podle ustanovení § 23 odst. 1 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
 - Mateřská škola DUHA Soběslav, sídliště Míru 750, IČ: 70934355, se sídlem Sídlíště Míru 750, 392 01 Soběslav, okres Tábor
 - Mateřská škola Soběslav, Nerudova 278, IČ: 70934363, se sídlem Nerudova 278/4, 392 01 Soběslav, okres Tábor
 - Základní škola Soběslav, Komenského 20, IČ: 00582786, se sídlem Komenského 20/22, 392 01 Soběslav, okres Tábor
 - Základní škola Soběslav, tř. Dr. Edvarda Beneše 50, IČ: 00582841, se sídlem Tř. Dr. Edvarda Beneše 50/18, 392 01 Soběslav, okres Tábor
 - Kulturní dům města Soběslavi, IČ: 69092150, se sídlem Jirsíkova 34/2, 392 01 Soběslav, okres Tábor
 - Senior-dům Soběslav, IČ: 70920567, se sídlem Mrázkova 748, 392 01 Soběslav, okres Tábor
 - Poliklinika Soběslav, IČ: 00582387, se sídlem Petra Voka 159/9, 392 01 Soběslav, okres Tábor

⁹ ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

¹⁰ <http://www.musobeslav.cz/mestsky-urad/organizacni-struktura/2008-03-11.html>

¹¹ <http://www.musobeslav.cz/mestsky-urad/vybory-a-komise/2008-04-02.html>

¹² <http://www.musobeslav.cz/mestske-organizace/2008-04-16.html>

- ✓ založené obchodní společnosti podle ustanovení § 23 odst. 1 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
 - Správa lesů města Soběslavi, spol. s r.o., IČ: 26081237, se sídlem U Jatek 850, 392 01 Soběslav
 - Správa města Soběslavi, spol. s r.o., IČ: 26029987, se sídlem Tyršova 482/13, 392 01 Soběslav

1.2 Definování pojmu příspěvková organizace obce, její zřizování, slučování, rozdělování, rušení

Zřizování, změny, rušení i finanční hospodaření příspěvkových organizací zřízených územními samosprávnými celky řeší zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění účinném do 31.03.2009, v části čtvrté.

Příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem jsou nevýdělečné účetní jednotky s právní subjektivitou, mají samostatné IČ, vedou účetnictví jako právnické osoby mající sídlo na území České republiky, avšak jejich hospodaření, z důvodů neziskovosti, je závislé na příspěvcích od svého zřizovatele. Územní samosprávné celky je zřizují za účelem naplnění svých cílů, úkolů týkajících se zejména péče o potřeby svých občanů a zároveň tak hospodárně využívají svůj majetek. Činnosti příspěvkových organizací jsou však takového rozsahu, struktury a složitosti, že vyžadují samostatnou právní subjektivitu. Jedná se především o oblasti školství, sociální péče, kultury, zdravotnictví, vědy a výzkumu.

Zřizovat a rušit příspěvkové organizace je vyhrazenou pravomocí zastupitelstva obce¹³ a plnit úkoly zřizovatele vůči zřízeným příspěvkovým organizacím je pravomocí rady obce.¹⁴ Ke vzniku, rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení příspěvkové organizace dochází dnem určeným zřizovatelem v rozhodnutí, jímž též určí, v jakém rozsahu přecházejí práva a závazky na nové a nebo přejímající organizace. Rozhodne-li zřizovatel o zrušení organizace, přecházejí dnem uvedeným v jeho rozhodnutí o zrušení její práva a závazky na zřizovatele.¹⁵

¹³ ustanovení § 84 odst. 2 písm. d) zákona č. 128/2000 Sb, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

¹⁴ ustanovení § 102 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

¹⁵ ustanovení § 27 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění účinném do 31. 3. 2009

1.2.1 Vznik příspěvkové organizace

Příspěvková organizace je právnickou osobou vznikající „vrchnostenským“ rozhodnutím zřizovatele a zápisem do obchodního rejstříku vedeného příslušným krajským soudem. Zastupitelstvo obce stanovuje svým usnesením datum zřízení. Ve lhůtě do 15 dnů ode dne, kdy tato organizace vznikla, podává návrh na zápis do obchodního rejstříku a zveřejňuje příslušné údaje v Ústředním věstníku České republiky. Tento zápis do obchodního rejstříku má pouze deklaratorní charakter, oproti obchodním společnostem, které územní samosprávný celek může zakládat. U založení obchodní společnosti má den zápisu do obchodního rejstříku konstitutivní charakter. Veškeré změny údajů zapsaných v obchodním rejstříku poté provádí sama příspěvková organizace z titulu své právní subjektivity, i když o nich rozhoduje zřizovatel.¹⁶

O vzniku příspěvkové organizace vydává zastupitelstvo obce zřizovací listinu, přičemž struktura jejího obsahu je dána zákonem¹⁷ a obsah vůlí zřizovatele. Změny zřizovací listiny podléhají rozhodnutí zastupitelstva obce z pozice jeho svrchovaného postavení a z jeho pravomoce v rámci samostatné působnosti obce. Změny zřizovací listiny týkající se rozsahu svěřeného majetku, ve formě číslovaných dodatků, se zasílají rejstříkovému soudu k založení do sbírky listin. Zřizovací listina svým obsahem musí mít takové schopnosti, aby činnostmi příspěvkové organizace nedocházelo ke škodám na majetku obce nebo k nehospodárnému užití poskytnutých peněžních příspěvků. Z těchto důvodů je příspěvková organizace podrobena kontrole hospodaření¹⁸ a z pohledu čerpání veřejných prostředků veřejnosprávní kontrole.¹⁹ Obě tyto kontrolní činnosti provádí zřizovatel.

1.2.2 Změny v příspěvkové organizaci

¹⁶ MOCKOVIČOVÁ, A., PROKŮPKOVÁ, D., MORÁVEK, Z. *Meritum Příspěvkové organizace 2008*. ASPI a.s., 2008, s. 3-22.

¹⁷ ustanovení § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění účinném do 31. 3. 2009

¹⁸ ustanovení § 27 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění účinném do 31. 3. 2009

¹⁹ ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

V obci nebo v samotných příspěvkových organizacích mohou nastat situace, kdy je nutné hledat různá úsporná opatření, z nichž vyplyne nutnost tyto zřízené příspěvkové organizace sloučit, splynout, rozdělit či zrušit. Tato opatření by měla vést k hospodárnějšímu, efektivnějšímu, účelnějšímu provozu těchto organizací. Tato rozhodnutí zastupitelstva obce by měla být učiněna s časovým předstihem, s přesnými postupy, na základě tzv. schváleného projektu, nebo-li věcného a časového harmonogramu, aby bylo možné předejít případným nesrovnalostem a omylům. Vzor věcného a časového harmonogramu je uveden v příloze číslo I této práce.

Změny týkající se právní subjektivity příspěvkových organizací zveřejňuje zřizovatel v Ústředním věstníku ČR do 15 dnů. Zrušení příspěvkové organizace se zapisuje do obchodního rejstříku v okamžiku, kdy je prokázáno, že vypořádala všechny daňové povinnosti a také závazky vůči institucím zdravotního, sociálního pojištění.²⁰

V dnešní době se často skloňují slova „transformace příspěvkových organizací na obchodní společnosti“ nebo „transformace příspěvkových organizací do již existujících obchodních společností.“ Někteří zřizovatelé by rádi postupovali od prvního okamžiku, při přeměnách svých příspěvkových organizací, podle obchodního zákoníku, který povoluje obchodním společnostem fúze. Příspěvkové organizace jsou však zřízené podle zákona o rozpočtových pravidlech,²¹ tudíž musí být podle těchto pravidel rušeny, majetek musí být předán zpět zřizovateli a v případě potřeby vzniku obchodní společnosti, mohou již postupovat podle obchodního zákoníku. Bohužel výklad samotných pojmů slučování, splynutí zákon o rozpočtových pravidlech²² nevymezuje, oba termíny bylo možné do 30.06.2008 analogicky odvodit z obchodního zákoníku,²³ nikoli však závazně jako procesní postupy.

Sloučení příspěvkové organizace

Obr. č. 1 – znázornění slučování příspěvkových organizací²⁴

²⁰HANZLOVÁ, O., et al. *Účetnictví, daně a mzdy v nevýdělečných organizacích*. Verlag Dashöfer, 2002, s. neuvedeno.

²¹ zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění účinném do 31. 3. 2009

²² zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění účinném do 31. 3. 2009

²³ zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění účinném do 30. 6. 2008



Při slučování příspěvkových organizací podle znázorněného obrázku dochází k situaci, kdy se k příspěvkové organizaci A sloučí příspěvková organizace B, která se tímto krokem zruší. O sloučení dvou příspěvkových organizací rozhoduje zřizovatel. Zřizovatel dále rozhodne, jaký majetek, práva a závazky slučované organizace přecházejí v okamžiku sloučení na přejímající organizaci.

Příkladem bude sloučení těchto účetních jednotek k 30.06.2008. Průsečík přímkou A a přímkou B je tedy v tomto případě okamžikem sloučení t. j. 30.06.2008.²⁵

Příspěvková organizace B sestaví ke dni, který je posledním dnem její právní subjektivity mimořádnou účetní závěrku,²⁶ uzavře účetní knihy,²⁷ vypořádá výsledek hospodaření, provede inventarizaci veškerého majetku, závazků a vypořádá zjištěné inventarizační rozdíly.²⁸ Při předání účetních dat k sumarizaci za příspěvkovou organizaci B se označí data účetní závěrky, podle vyhlášky č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, v platném znění, ve formátu věty 45 uvede kód režimu zpracování „1“.²⁹ Poté převede veškerý majetek a závazky na příslušného zřizovatele tzn. příslušný územní samosprávný celek, který o jejím sloučení s příspěvkovou organizací A rozhodl. Pokud tato účetní jednotka předpokládá, že hospodářským výsledkem jejího hospodaření bude ztráta, včetně ztráty z minulých účetních období, je nutné, aby se souhlasem zřizovatele před uzavřením účetních knih ztrátu vyrovnala v souladu s účetními právními předpisy. Až po těchto krocích by zanikající příspěvková organizace měla sestavit účetní závěrku

²⁴ ŠAFRÁNEK, Z., SVOBODOVÁ, J. *Rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení u příspěvkových organizací*. Zprávy MF ČR pro finanční orgány obcí a krajů, 2004, č.1, s. 13-19.

²⁵ ŠAFRÁNEK, Z., SVOBODOVÁ, J. *Rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení u příspěvkových organizací*. Zprávy MF ČR pro finanční orgány obcí a krajů, 2004, č.1, s. 13-19.

²⁶ ustanovení § 19 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

²⁷ ustanovení § 17 odst. 2 písm. d) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

²⁸ ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

²⁹ HANZLOVÁ, O. *Zrušení příspěvkové organizace*. Unes : Účetnictví a daně pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, organizační složky státu a nevýdělečné organizace, 2004, č. 1, s. 17-21.

(rozvahu nebo-li bilanci, výkaz zisku a ztráty a přílohu). Rozvaha této účetní jednotky po uplatnění výše uvedených postupů by neměla obsahovat zůstatky, tzn. že úhrn aktiv a úhrn pasiv by měl být roven 0. Pokud ovšem příspěvková organizace B předpokládá, že při ukončení její činnosti vykáže hospodářský výsledek kladný a zároveň ji vznikne daňová povinnost, může sestavená rozvaha (bilance) obsahovat hospodářský výsledek (tzn. položky číslo 152 a 153), závazek vůči finančnímu úřadu ve výši daně z příjmů a zůstatek na běžném účtu.³⁰ V případě, že zřizovatel rozhodne, že přejímající organizace převezme veškerý majetek, práva a závazky, tato příspěvková organizace A sestaví k 30.06.2008 mezitímní účetní závěrku a v červenci zaúčtuje tzv. obrátově, do svého účetnictví převzatý majetek a závazky jako účetní případ nového účetního období.

Je-li činnost jedné organizace převedena touto formou na další nástupnickou příspěvkovou organizaci, bude použito ustanovení § 338 a následující zákoníku práce,³¹ řešící tzv. zákonný přechod práv a povinností z pracovněprávních vztahů.³² Zaměstnancům z rušící se příspěvkové organizace nenáleží odstupné.

Město Soběslav usnesením zastupitelstva města sloučilo ke dni 01.01.2004 tyto příspěvkové organizace :

- Školní jídelnu Soběslav, Školní nám. 56 se Základní školou Soběslav, Komenského 20
- Školní jídelnu Soběslav, 28. října 423 se Základní školou Soběslav, tř. Dr. Edvarda Beneše 50,

kdy školní jídelny zanikly a veškerá práva, majetek přešly na základní školy jako přejímající organizace, včetně závazků z pracovněprávních vztahů.

Rozdělení příspěvkových organizací

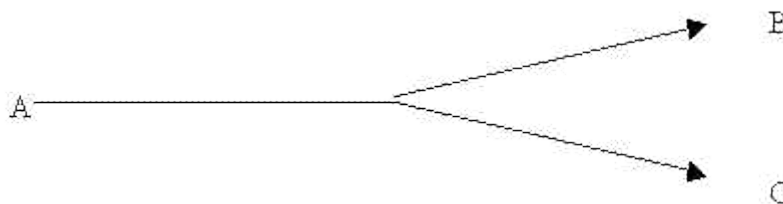
Obr. č. 2 – znázornění rozdělení příspěvkových organizací³³

³⁰ŠAFRÁNEK, Z., SVOBODOVÁ, J. *Rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení u příspěvkových organizací*. Zprávy MF ČR pro finanční orgány obcí a krajů, 2004, č.1, s. 13-19.

³¹ zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

³² POSPÍŠIL, P., ŠTEFANKOVÁ, B., DURCZOKOVÁ, I. *Zrušení, sloučení a rozdělení PO*. Unes : Účetnictví a daně pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, organizační složky státu a nevýdělečné organizace, 2009, č. 3, s. 16-20.

³³ ŠAFRÁNEK, Z., SVOBODOVÁ, J. *Rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení u příspěvkových organizací*. Zprávy MF ČR pro finanční orgány obcí a krajů, 2004, č.1, s. 13-19.



Při rozdělení příspěvkové organizace podle znázorněného obrázku dochází k situaci, kdy se příspěvková organizace A rozdělí a rozdělením vzniknou dvě nové příspěvkové organizace B a C.

Příkladem bude rozdělení příspěvkové organizace A, kterým vzniknou nové dvě příspěvkové organizace k 01.07.2008. Průsečík přímky A a přímky B a přímky C je tedy v tomto případě okamžikem nově vzniklých dvou příspěvkových organizací t.j. 01.07.2008. Příspěvková organizace A zaniká k 30.06.2008, končí svou činnost a nově vznikají dvě příspěvkové organizace B a C.³⁴ Zanikající příspěvková organizace bude postupovat obdobně jako zanikající účetní jednotka při slučování organizací, viz výše.

Zřizovatel by měl rozhodnout, přesně pojmenovat, jakým způsobem se rozdělí činnosti a který majetek, případně závazky, předá nově zřízeným příspěvkovým organizacím B a C. Příspěvková organizace B i C zaúčtuje předaný majetek a závazky do svého účetnictví tzv. obrátově, ke dni svého zřízení.

I v případě rozdělení příspěvkových organizací se použije ustanovení § 338 a následující zákoníku práce,³⁵řešící tzv. zákonný přechod práv a povinností z pracovněprávních vztahů.³⁶ Rozdělením nevzniká zaměstnancům nárok na odstupné.

Splynutí příspěvkových organizací

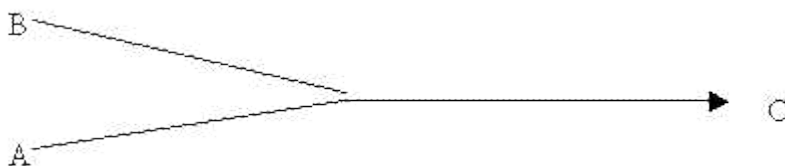
Obr. č. 3 - znázornění splynutí příspěvkových organizací³⁷

³⁴ ŠAFRÁNEK, Z., SVOBODOVÁ, J. *Rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení u příspěvkových organizací*. Zprávy MF ČR pro finanční orgány obcí a krajů, 2004, č.1, s. 13-19.

³⁵ zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

³⁶ POSPÍŠIL, P., ŠTEFANKOVÁ, B., DURCZOKOVÁ, I. *Zrušení, splynutí, sloučení a rozdělení PO*. Unes : Účetnictví a daně pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, organizační složky státu a nevýdělečné organizace, 2009, č. 3, s. 16-20.

³⁷ ŠAFRÁNEK, Z., SVOBODOVÁ, J. *Rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení u příspěvkových organizací*. Zprávy MF ČR pro finanční orgány obcí a krajů, 2004, č.1, s. 13-19.



Při splynutí příspěvkových organizací podle znázorněného obrázku dochází k situaci, kdy příspěvkové organizace A i B skončí svou činnost, splynou a splynutím vznikne nová příspěvková organizace C.

Příkladem bude splynutí těchto účetních jednotek k 01.07.2008. Průsečík přímky A a přímky B s přímkou C je tedy v tomto případě okamžik sloučení t.j. 01.07.2008. Příspěvková organizace B a A zaniká k 30.06.2008, končí svou činnost.³⁸ Při zániku postupují příspěvkové organizace A i B obdobně jako zanikající příspěvková organizace při slučování příspěvkových organizací, viz. výše.

Zřizovatel po převzetí do svého účetnictví veškerého majetku a závazků zaniklých příspěvkových organizací zřídí v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech³⁹ příspěvkovou organizaci C a zřizovací listinou vymezí práva, majetek a závazky, které nově vzniklé organizaci předá k jejímu hospodaření. Příspěvková organizace C zaúčtuje předaný majetek a závazky do svého účetnictví tzv. obrátově, ke dni svého zřízení.

Je-li činnost jedné organizace převedena na další příspěvkovou organizaci, v personálních záležitostech bude použito ustanovení § 338 a následující zákoníku práce,⁴⁰ řešící tzv. zákonný přechod práv a povinností z pracovněprávních vztahů.⁴¹ Splynutím nevzniká zaměstnancům nárok na odstupné.

Zrušení příspěvkové organizace

Obr. č. 4 – znázornění zrušení příspěvkové organizace⁴²

³⁸ŠAFRÁNEK, Z., SVOBODOVÁ, J. *Rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení u příspěvkových organizací*. Zprávy MF ČR pro finanční orgány obcí a krajů, 2004, č.1, s. 13-19.

³⁹ zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění účinném do 31. 3. 2009

⁴⁰ zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

⁴¹ POSPÍŠIL, P., ŠTEFANKOVÁ, B., DURCZOKOVÁ, I. *Zrušení, sloučení a rozdělení PO*. Unes : Účetnictví a daně pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, organizační složky státu a nevýdělečné organizace, 2009, č. 3, s. 16-20.

⁴² ŠAFRÁNEK, Z., SVOBODOVÁ, J. *Rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení u příspěvkových organizací*. Zprávy MF ČR pro finanční orgány obcí a krajů, 2004, č.1, s. 13-19.

Při zrušení příspěvkové organizace dochází k situaci, kdy příspěvková organizace A končí svou činnost bez nástupnické organizace ke dni zrušení a veškerý majetek, závazky přecházejí na jejího zřizovatele.

V případě zrušení příspěvkové organizace postupuje tato organizace stejně jako příspěvková organizace končící svou činnost v případě sloučení příspěvkových organizací, viz. výše. Jediným rozdílem a současně problémem může být skutečnost, že přestože má příspěvková organizace i její zřizovatel stejnou směrnou účtovou osnovu, některé své účty používají odlišně. V případě, že bude mít příspěvková organizace kladné zůstatky svých finančních fondů, je vhodné sestavit převodový můstek, z něhož bude zřejmé, kam zřizovatel převezme do svého účetnictví tyto sledované finanční fondy. Případný kladný výsledek hospodaření může být pro obec zdrojem některého jejího peněžního fondu, či se může stát rozpočtovým příjmem běžného roku a bude účetně zachycen jako odvod příspěvkových organizací.

Zrušení příspěvkové organizace bez její náhrady je důvodem, podle ustanovení § 52 písm. a) zákoníku práce,⁴³ výpovědi dané zaměstnavatelem a vyplacení odstupného.⁴⁴

Město Soběslav usnesením zastupitelstva města zrušilo dnem 31.12.2008 příspěvkovou organizaci Technické služby města Soběslavi. Ke dni zrušení byl veškerý majetek, závazky převzat zřizovatelem a poté její činnosti byly převedeny na již založenou obchodní společnost Správu města Soběslavi, s. r. o., jejímž jediným vlastníkem je město Soběslav.

2 HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE OBCE

2.1 Hospodaření příspěvkové organizace s majetkem a vazba na hospodaření s majetkem obce

⁴³ zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

⁴⁴ POSPÍŠIL, P., ŠTEFANKOVÁ, B., DURCZOKOVÁ, I. *Zrušení, slynutí, sloučení a rozdělení PO. Unes : Účetnictví a daně pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, organizační složky státu a nevýdělečné organizace*, 2009, č. 3, s. 16-20.

Jak již bylo uvedeno v kapitole 1.2 této práce, o vzniku příspěvkové organizace vydává zastupitelstvo obce zřizovací listinu, v níž je nutné věnovat pozornost stanovování práv a povinností této organizaci. Statutární orgán, tedy ředitel příspěvkové organizace, je jmenován radou obce. Mohou se vyskytnout otázky při vymezení práv a povinností statutárnímu orgánu vystupujícímu jménem organizace, např. jak ošetřit případně vzniklou situaci, kdy ředitel příspěvkové organizace (tedy její statutární orgán), může být „sám sobě zaměstnancem i zaměstnavatelem“ v oblasti uzavírání dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr,⁴⁵ které z pohledu pracovního práva mohou být uzavírány, ale zřizovatel jejich uzavírání není nakloněn. Další otázku může přinést zastupování statutárního orgánu v případě jeho dlouhodobé nepřítomnosti, aj. Ve zřizovací listině je zapotřebí správně vymežit hlavní účel, pro který je příspěvková organizace zřizována, náplň činnosti a zároveň vymežit okruhy její doplňkové činnosti navazující na hlavní účel. Podmínkou povolení k provozování doplňkové činnosti je, že nesmí narušovat plnění hlavního účelu a jejím smyslem je lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců. Doplňková činnost se sleduje v účetnictví odděleně, avšak účetnictví příspěvkové organizace se vede jako jeden celek. Zřizovací listina by měla vymežovat dobu, na kterou se příspěvková organizace zřizuje. Nejdůležitější oblastí zřizovací listiny je, podle mého názoru, vymezení a způsob využití majetku, který je ve vlastnictví zřizovatele, a který předává do správy příspěvkové organizaci k jejímu hospodaření. Tato oblast přinesla během praxe mnoho diskuzí na téma správa majetku, výpůjčka majetku, pronájem majetku nebo vlastnictví majetku. Volba správného způsobu poskytnutí majetku má dopad pro hospodaření, jak samotné příspěvkové organizace, tak pro hospodaření jejího zřizovatele.

Výpůjčka majetku se provádí na základě smlouvy o výpůjčce,⁴⁶ podle níž zřizovatel přenechá majetek příspěvkové organizaci do dočasného a bezplatného užívání na smluvenou dobu, po níž bude bez porušení podstaty vrácen. Výsledkem je, že údaje o takovém majetku vede příspěvková organizace na účtech podrozvahové evidence v souladu s Českým účetním standardem č. 512, bodem 7.4. a s Českým účetním standardem č. 501. Majetek ve výpůjčce tedy příspěvková organizace nevede na svých majetkových účtech a ani ho účetně neodepisuje.⁴⁷ Vypůjčený majetek vede na svých majetkových účtech sám územní samosprávný celek. Ten však zase může účetně odepisovat jen ten majetek, který využívá pro provozování

⁴⁵ část třetí zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

⁴⁶ hlava šestá zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů

⁴⁷ KOTRBA, R. *Vlastnictví majetku příspěvkových organizací a jeho účtování*. Zprávy MF ČR pro finanční orgány obcí a krajů, 2003, č. 5, s. 7-9.

své hospodářské činnosti a tudíž u tohoto majetku ve výpůjčce nevznikají zdroje investičního fondu, tedy peněžní prostředky, které by bylo možno dále v budoucnu použít např. na financování investičních výdajů či financování údržby a opravy nemovitého majetku ve vlastnictví územního samosprávného celku.

Forma nájmu majetku vzniká na základě nájemní smlouvy,⁴⁸ kdy zřizovatel přenechává příspěvkové organizaci majetek, určený individuálně k dočasnému užívání, úplatně za cenu obvyklou v době uzavření smlouvy s přihlédnutím k hodnotě pronajaté věci a způsobu jejího užívání. Tato forma opět neumožňuje příspěvkové organizaci majetek účetně odepisovat, ani vést na majetkových účtech. Údaje o majetku v nájmu sleduje na účtech podrozvahové evidence.⁴⁹ Na majetkových účtech vede poskytnutý majetek formou nájmu příspěvkové organizaci sám zřizovatel a opět k němu nemohou být vytvořeny účetní odpisy, tudíž ani finanční zdroje dalšího nově pořizovaného majetku. Navíc tato forma pro většinu zřizovatelů, vzhledem k povaze hospodaření příspěvkových organizací, znamená nutnost zahrnout nájemní cenu do poskytovaného příspěvku na provoz této organizaci, čímž ho zvyšuje a organizace ho vrací zpět, na základě nájemní smlouvy, do rozpočtu zřizovatele. Vznikají tím navíc výdaje v oblasti převodů peněžních prostředků a tudíž se tato forma nejeví zcela hospodárná, účelná.

Nejlepší formou se jeví svěřením majetku do správy příspěvkové organizaci. Svěřený majetek do správy může příspěvková organizace účetně odepisovat, účtovat a vést ho na majetkových účtech v souladu s ustanovením § 28 zákona o účetnictví,⁵⁰ Českými účetními standardy a prováděcí vyhláškou.⁵¹ Účetní odpisy z hmotného dlouhodobého majetku, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky převyšuje částku 40.000,- Kč, účetní odpisy z nehmotného dlouhodobého majetku, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky převyšuje částku 60.000,- Kč, včetně jejich technického zhodnocení, jsou zdrojem investičního fondu, tzn., že vytvořené zdroje lze znovu využívat k financování potřeb, které jsou v souladu s ustanovením § 31 zákona o rozpočtových pravidlech.⁵²

⁴⁸ hlava sedmá zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů

⁴⁹ KOTRBA, R. *Vlastnictví majetku příspěvkových organizací a jeho účtování*. Zprávy MF ČR pro finanční orgány obcí a krajů, 2003, č. 5, s. 7-9.

⁵⁰ § 28 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

⁵¹ Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů

⁵² ustanovení § 31 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění účinném do 31. 3. 2009

Dlouho diskutovanou oblastí byl a stále je majetek ve vlastnictví příspěvkové organizace. Existují výklady, kterými se buď vlastnické právo příspěvkovým organizacím přiznává či upírá. Některé názory, kterými se příspěvkovým organizacím přiznává vlastnické právo, se opírají o majetek získaný darem, děděním, pořízeným ze zdrojů fondu kulturních a sociálních potřeb. Např. Ing. Schneiderová ve své knize uvádí: „V případě, kdy nestátní příspěvková organizace přijme dar, pak se vlastníkem takto nabytého majetku vždy stává právě tato příspěvková organizace (nikoliv tedy její zřizovatel) a přiznání k dani darovací podává opět vždy tato příspěvková organizace. Zřizovatel se tedy vlastníkem přijatého daru nestává, a proto nejde o majetek svěřený do správy. PO pak takto i jinak nabytý vlastní majetek sleduje analyticky odděleně od majetku zřizovatele, který má svěřený do správy.“⁵³ Příspěvkové organizace územního samosprávného celku jsou při bezúplatném nabytí majetku osvobozeny od daně darovací a s účinností od 01.01.2008 došlo k novelizaci ustanovení § 21 odst. 5 zákona o dani dědické, darovací a dani z převodu nemovitostí,⁵⁴ která přinesla těmto organizacím „osvobození“ od podávání daňového přiznání. Zastánci vlastnického práva majetku příspěvkových organizací dále odkazují např. na bod 7.4. Českého účetního standardu č. 512, který stanovuje, že: „příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky vedou analytické účty dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku odděleně za majetek zřizovatele svěřený jim do užívání (např. zřizovací listinou) a majetek vlastní (např. získaný darem, děděním apod.),“⁵⁵ nebo se opírají např. o stanovisko MF ČR, které uvádí, že příspěvkové organizace zřízené obcí mohou být a jsou vlastníky majetku.⁵⁶ Ing. Růžičková se ve své knize např. opírá ještě o právní subjektivitu těchto organizací a uvádí: „Příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky jsou nositeli právní subjektivity a majetek pořízený vlastní činností se stává jejich vlastnictvím – tedy po dobu trvání organizace. Při jejím zániku přechází na zřizovatele.“⁵⁷ Osobně se však přikláním k výkladům, že příspěvkové organizace se zřizují z vůle zřizovatele, hospodaří od svého zřízení s peněžními prostředky získanými formou příspěvků z rozpočtu zřizovatele, včetně peněžních prostředků na účetní odpisy svěřeného majetku, majetek pořizují k provádění příkázaných či dovolených činností od zřizovatele a tudíž majetek pořízený

⁵³ SCHNEIDEROVÁ, I. *Metodika majetek v obcích*. Turnov, 2007, s. 147-149.

⁵⁴ zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů

⁵⁵ SVOBODOVÁ, J. *Účtová osnova, České účetní standardy*. Olomouc, 2009, s. 207-224.

⁵⁶ KOTRBA, R. *Vlastnictví majetku příspěvkových organizací a jeho účtování*. Zprávy MF ČR pro finanční orgány obcí a krajů, 2003, č. 5, s. 7-9.

⁵⁷ RŮŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace*. Olomouc, 2006, s. 61-69.

příspěvkovými organizacemi je vlastnictvím obcí (zřizovatelů). Účetní odpisy by musela při vlastnictví majetku příspěvková organizace pokrýt z jiných prostředků, než z rozpočtu zřizovatele. Tento názor nachází oporu v rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,⁵⁸ která stanovují, že v případě zrušení příspěvkové organizace přecházejí na zřizovatele její práva a závazky. V případě vlastnictví majetku příspěvkových organizacích by musel uvedený zákon s touto formou počítat a upravovat ji. České účetní standardy jsou podzákonné právní předpisy vydávané MF ČR, které podle ustanovení § 36 zákona o účetnictví,⁵⁹ slouží k docílení souladu při používání účetních metod, k popisu účetních metod, k postupu účtování a tudíž nestanovují vlastnické vztahy k majetku. Výklady, které upírají vlastnické právo příspěvkovým organizacím, lze dále nalézt v knize Meritum příspěvkových organizací 2008,⁶⁰ výňatku z odůvodnění nálezu Ústavního soudu č. IV. ÚS 455/05 k problematice vlastnictví/nevlastnictví majetku příspěvkových organizací.⁶¹

Problematika hospodaření příspěvkových organizací s majetkem svého zřizovatele se jeví stále aktuální oblastí, což dokládají legislativní změny, viz. kapitola č. 4 této práce.

Ve zřizovací listině je dále vhodné zajistit případné přijetí darovaného movitého, nemovitého majetku, či dědění takového majetku příspěvkovou organizací. Přijetí takového daru či dědictví může pro příspěvkovou organizaci znamenat zatížení jejího finančního plánu a zároveň rozpočtu zřizovatele, půjde-li o dar, který bude spojen s nutnými náklady na jeho provoz, rekonstrukci, údržbou, likvidací nebo se zvýšením účetních odpisů.

Veškerý majetek a závazky příspěvkových organizací územních samosprávných celků podléhají, v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona o účetnictví,⁶² provedení inventarizace. V současné době neexistuje v českém právním řádu žádný právní předpis, který by stanovoval postup provádění jednotlivých činností při inventarizaci veškerého majetku a závazků, a proto se předpokládá, že s vytvořením účetnictví státu od roku 2010 bude vytvořena inventarizační vyhláška, viz. kapitola č. 4 této práce.

⁵⁸ zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění účinném do 31. 3. 2009

⁵⁹ ustanovení § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

⁶⁰ MOCKOVIČOVÁ, A., PROKŮPKOVÁ, D., MORÁVEK, Z. *Meritum Příspěvkové organizace 2008*. ASPI, a.s., 2008, s. 40-41.

⁶¹ <http://www.pardubickykraj.cz/document.asp?thema=2954>

⁶² ustanovení § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Při správě majetku je zapotřebí mít na paměti, že příspěvkové organizace územních samosprávných celků jsou povinny, na základě ustanovení § 28 zákona o účetnictví,⁶³ provádět účetní odpisy. Ty by měly být kryty z příspěvku na provoz, pro dané účetní období, od zřizovatele. Problémy nekrytí účetních odpisů finančními prostředky (peněžními prostředky, pohledávkami) řeší od účetního období roku 2004 ustanovení § 34 odst. 9 vyhlášky č. 549/2004 Sb., kterou se mění prováděcí vyhláška.⁶⁴ Účetní jednotky stanoveným postupem, tzn. snížením zaúčtovaných odpisů v účetním období, zamezí vzniku záporného výsledku hospodaření, tedy ztrátě v účetním období.⁶⁵ Otázkou však zůstává, je-li toto řešení přínosem i z dlouhodobého hlediska.

Při předávání majetku do správy příspěvkovým organizacím územních samosprávných celků, musí tyto organizace dopočítat oprávkky k jednotlivým složkám převzatého dlouhodobého majetku za dobu, po kterou byl tento majetek veden, účtován, na účtových třídách 0 zřizovatele a nebyl účetně odepisován. Vypočtené oprávkky se odečtou od stavu fondu dlouhodobého majetku a investiční fond nebude vytvořen. Po zavedení do účetnictví bude v aktivech na účtech třídy 0 pořizovací cena (reprodukční cena) a v pasivech budou stavy oprávek a zůstatková cena ve fondu 901.⁶⁶ Výjimkou jsou umělecké předměty a díla pořizovaná za účelem výzdoby, doplnění interiérů.

Město Soběslav je zřizovatelem sedmi příspěvkových organizací, o jejichž vzniku byly vydány zřizovací listiny, z nichž vyplývají činnosti, pro které byly zřízeny.⁶⁷

Jsou to:

Mateřská škola DUHA Soběslav, sídliště Míru 750, IČ: 70934355, zřízena od 01.01.2002

- hlavní činnost: poskytuje předškolní vzdělávání; její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání a prováděcími předpisy, které s ním souvisí, vše v platném znění.

⁶³ ustanovení § 28 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

⁶⁴ Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů

⁶⁵ SVOBODOVÁ, J., ŠAFRÁNEK, Z. *Ještě jednou vyhláška č. 549/2004 Sb. Účetnictví nevýdělečných organizací a obcí*, 2005, č. 4, s. 1-5.

⁶⁶ HANZLOVÁ, O., et al. *Účetnictví, daně a mzdy v nevýdělečných organizacích*. Praha, 2002, s. neuvedeno

⁶⁷ <http://www.justice.cz>

Součástí mateřské školy je zařízení školního stravování, typ – školní jídelna, která zajišťuje stravování dětí, žáků a poskytuje zaměstnancům škol, školských zařízení závodní stravování v souladu s platnými předpisy.

- doplňková činnost: realitní činnost (pronájem bytu), poskytování závodního stravování v souladu s platnými předpisy.

Mateřská škola Soběslav, Nerudova 278, IČ: 70934363, zřízena od 01.01.2002

- hlavní činnost: poskytuje předškolní vzdělávání; její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání a prováděcími předpisy, které s ním souvisí, vše v platném znění. Součástí mateřské školy je zařízení školního stravování, typ - školní jídelna, která zajišťuje stravování dětí, žáků a poskytuje zaměstnancům škol, školských zařízení závodní stravování v souladu s platnými předpisy.
- Doplňková činnost: hostinská činnost – stravovací služby pro veřejnost a poskytování specifických zájmových činností.

Základní škola Soběslav, Komenského 20, IČ: 00582786, zřízena od 01.04.1993

- hlavní činnost: poskytuje základní vzdělávání; její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání a prováděcími předpisy, které s ním souvisí, vše v platném znění. Součástí základní školy je školní družina a zařízení školního stravování, typ – školní jídelna. Školní jídelna zajišťuje stravování dětí, žáků a poskytuje zaměstnancům škol, školských zařízení závodní stravování v souladu s platnými předpisy.
- doplňková činnost: realitní činnost (pronájem tělocvičny organizacím a zájmovým skupinám, pronájem učeben k provádění vzdělávacích kurzů pro dospělé), hostinská činnost (stravovací služby pro veřejnost). Organizace poskytuje závodní stravování v souladu s platnými předpisy.

Základní škola Soběslav, Tř. Dr. Edvarda Beneše 50, IČ: 00582841, zřízena od 01.07.1993

- hlavní činnost: poskytuje základní vzdělávání; její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání a prováděcími předpisy, které s ním souvisí, vše v platném

znění. Součástí základní školy je školní družina a zařízení školního stravování, typ – školní jídelna. Školní jídelna zajišťuje stravování dětí, žáků a poskytuje zaměstnancům škol, školských zařízení závodní stravování v souladu s platnými předpisy.

- doplňková činnost: realitní činnost (pronájem nebytových prostor, pronájem tělocvičny organizacím a zájmovým skupinám, pronájem učeben k provádění vzdělávacích kurzů pro dospělé), výuka jazyků (pořádání kurzů), pořádání odborných kurzů, školní a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti, poskytování software a poradenství v oblasti hardware a software, kopírovací práce (kopírovacími stroji nebo počítačovými tiskárnami), hostinská činnost (stravovací služby pro veřejnost, provoz nápojového automatu). Organizace poskytuje závodní stravování v souladu s platnými předpisy.

Kulturní dům města Soběslavi, IČ: 69092150, zřízena od 01.02.1999

- hlavní činnost: Základním účelem a předmětem hlavní činnosti jsou vyjmenované činnosti jako předmět veřejného zájmu města Soběslav. Jedná se o pořádání kulturních, společenských akcí, pořádání kulturních produkcí zabezpečovaných vlastními či hostujícími soubory, skupinami a jednotlivci, pořádání plesů, tanečních zábav a diskoték, pořádání výstav, slavností „Blata se baví“ a festivalu dechových hudeb „Kubešova Soběslav,“ poskytování sálů a kluboven jiným organizacím pro pořádání kulturních, společenských akcí za odpovídající úhradu, pořádání kurzů, poskytování veřejných knihovnických a informačních služeb, poskytování internetových služeb, organizování zájmové a neprofesionální činnosti.
- doplňková činnost: hostinská činnost, vydávání, prodej tiskovin, publikací souvisejících s předmětem hlavní činnosti a doplňkové činnosti, dočasný pronájem movitého majetku včetně pronájmu části prostor a pozemků, se kterými organizace disponuje, zajištění komisního prodeje vystavovaných uměleckých děl za úhradu, reprografické a jiné kopírovací služby.

Senior-dům Soběslav, IČ: 70920567, zřízena od 01.07.2001

- hlavní činnost: provozuje domov pro seniory, kde poskytuje pobytové služby osobám, které mají sníženou soběstačnost zejména z důvodu věku, jejichž situace vyžaduje pravidelnou pomoc jiné fyzické osoby a tato péče jim nemůže být zajištěna členy jejich rodiny ani pečovatelskou službou nebo jinými službami

sociální péče. Organizace poskytuje pečovatelskou službu osobám, které mají sníženou soběstačnost z důvodu věku, chronického onemocnění nebo zdravotního postižení, jejichž situace vyžaduje pomoc jiné fyzické osoby, pokud jim potřebnou péči nemohou poskytovat rodinní příslušníci. Pečovatelskou službu poskytuje v domácnostech, včetně domácností v domech s pečovatelskou službou. Dále umožňuje ve svých prostorách stravování klientům pečovatelské služby. Pečovatelskou službu zajišťuje pro město Soběslav a smluvně pro jiné obce. V rámci své činnosti poskytuje domácí zdravotní péči v oboru všeobecná sestra – domácí péče v rozsahu Seznamu zdravotních výkonů odbornosti 935. Poskytuje služby související s provozem bytů v domě s pečovatelskou službou, který je domem zvláštního určení. O přidělení bytu do nájmu rozhoduje a nájemné vybírá zřizovatel – město Soběslav, na základě Zásad pro přidělování bytových jednotek, stanovujících pravidla pro hospodaření s byty ve vlastnictví města Soběslav a finanční směrnice města. Organizace v rámci svých provozních podmínek může zajišťovat přechodné ubytování, provoz denního stacionáře a půjčování zdravotních pomůcek. Ve své hlavní činnosti se řídí zejména zákonem č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími právními předpisy v platném znění. Organizace poskytuje závodní stravování v souladu s platnými předpisy. Služby poskytované podle zákona č. 108/2006 Sb.,⁶⁸ a vyhlášky č. 505/2006 Sb., v platném znění,⁶⁹ které jsou předmětem hlavní činnosti organizace, jsou službami veřejného zájmu města Soběslav.

- doplňková činnost: praní, žehlení, opravy a údržba oděvů, bytového textilu a osobního zboží, hostinská činnost, realitní činnost (pronájem nebytových prostor).

Poliklinika Soběslav, IČ: 00582387, zřízena od 01.01.1992

- hlavní činnost: na základě Rozhodnutí o registraci nestátního zdravotnického zařízení ze dne 18.12.1992 č.j.: 2077/92-125 vydaného Okresním úřadem v Táboře a Rozhodnutí o změně registrace ze dne 02.11.2005 č.j. KUJCK 25561/2005

⁶⁸ zákon č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů

⁶⁹ Vyhláška č. 505/2006 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů

vydaného krajským úřadem – Jihočeského kraje poskytuje zdravotní péči v rozsahu lékařské služby první pomoci (LSPP).

Příspěvkové organizace města Soběslavi jsou zřízeny zřizovacími listinami na dobu neurčitou. Majetek jim byl zřizovatelem svěřen do správy, v členění podle jednotlivých příloh zřizovacích listin. Zřizovací listiny vymezují práva a povinnosti ke svěřenému majetku, např. spravovaný, pronajatý majetek využívat k účelu stavenému zřizovací listinou, musí ho udržovat v dobrém, provozuschopném stavu; hradit ze svých prostředků provozní náklady, včetně nákladů na běžnou údržbu a opravy svěřeného majetku; musí si předem vyžádat souhlas zřizovatele k celkové rekonstrukci, demolici spravovaných objektů, k výstavbě nových objektů a zřizovatel má vyhrazené právo účasti na výběrovém řízení; musí pojistit veškerý majetek s výjimkou budov, které zůstávají v pojištění zřizovatele; provádět k 31.12. každého roku inventarizaci svěřeného dlouhodobého majetku, ostatního majetku a závazků s tím, že jedno vyhotovení zprávy o provedení inventarizace včetně přehledu přírůstků, úbytků majetku a závazků předávají zřizovateli nejpozději do konce ledna následujícího roku; musí odepisovat svěřený majetek podle odpisového plánu schváleného zřizovatelem vždy pro příslušný rozpočtový rok; mohou vyřazovat a prodávat nepotřebný majetek v ocenění jedné položky do 40.000,- Kč; mohou vyřazovat, po souhlasu zřizovatele, nepoužitelný majetek v ocenění jedné položky vyšší než 40.000,- Kč a příjem z prodeje účtují jako zdroj investičního fondu organizace; mohou přijímat dary peněžní, věcné dary v hodnotě nad 40.000,- Kč a nemovitosti mohou přijmout jen po předchozím souhlasu zřizovatele. S majetkem, který získají vlastní činností a na podkladě smluvních vztahů, nakládají za stejných podmínek jako se svěřeným majetkem a zahrnují ho do své účetní evidence. Veškerá doplňková činnost musí směřovat k lepšímu využívání hospodářských možností příspěvkové organizace a k lepšímu uplatnění odbornosti svých zaměstnanců. Nesmí narušovat plnění hlavní činnosti a neúměrně zatěžovat majetek organizace.

2.2 Finanční hospodaření příspěvkové organizace, vazba na finanční hospodaření obce

Příspěvkové organizace územního samosprávného celku se při svém finančním hospodaření řídí zejména částí čtvrtou zákona o rozpočtových pravidlech,⁷⁰ zákonem o účetnictví,⁷¹ jeho prováděcími vyhláškami, Českými účetními standardy,⁷² dále zákonem o finanční kontrole,⁷³ jeho prováděcí vyhláškou,⁷⁴ školským zákonem, jde-li o školu či školské zařízení,⁷⁵ vyhláškou o krajských normativních,⁷⁶ dále zákony z oblasti daní,⁷⁷ pokyny MF ČR,⁷⁸ pracovního práva,⁷⁹ zadávání veřejných zakázek⁸⁰ a prováděcími vyhláškami, např. o závodním stravování,⁸¹ o fondu kulturních a sociálních potřeb.⁸²

Příspěvkové organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností, tedy s vlastními příjmy z vybraných poplatků od svých klientů a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele, jelikož z principu neziskovosti svých činností nedokáží pokrýt vlastními příjmy veškeré nutné výdaje. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob, s peněžními prostředky poskytnutými České republice z rozpočtu Evropské unie a přijatými těmito organizacemi z Národního fondu.⁸³

Vztah příspěvkové organizace obce ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu kraje, k Národnímu fondu zprostředkovává rozpočet zřizovatele, nestanoví-li zvláštní zákon

⁷⁰ zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění účinném do 31. 3. 2009

⁷¹ zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

⁷² České účetní standardy pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu č. 501 až č. 522

⁷³ zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

⁷⁴ vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

⁷⁵ zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů

⁷⁶ vyhláškou č. 492/2005 Sb., kterou se stanoví členění normativů, ukazatele rozhodné pro jejich stanovení, jednotky výkonu pro jednotlivé krajské normativy, vztah mezi ukazateli a jednotkami výkonu, ukazatele pro výpočet minimální úrovně krajských normativu a zásady pro jejich zvýšení a jejich zveřejnění (vyhláška o krajských normativních), ve znění pozdějších předpisů

⁷⁷ zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů

⁷⁸ pokyn MF č. D-300 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

⁷⁹ zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

⁸⁰ zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

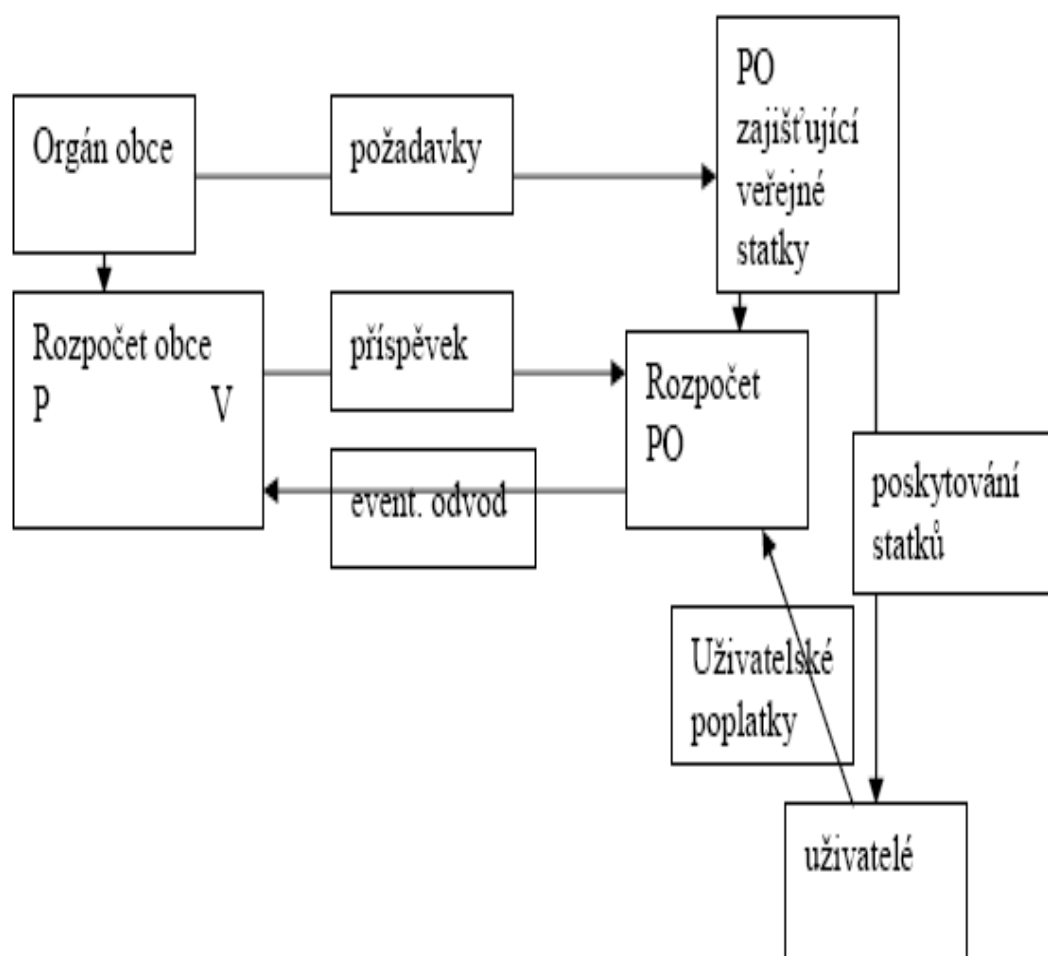
⁸¹ vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky, ve znění pozdějších předpisů

⁸² vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů

⁸³ NOVÁKOVÁ, Š. *Účetnictví státní správy a samosprávy*. Praha, 2006, s. 133-135.

jinak.⁸⁴ Finanční prostředky ze státního rozpočtu poskytuje, rozepisuje školám a školským zařízením, jako právnickým osobám zřízeným obcí nebo svazky obcí, příslušný krajský úřad v přenesené působnosti přímo na jejich účty, tzn. bez prostřednictví rozpočtu zřizovatele.⁸⁵

Obr. č. 5 – Rozpočtové vztahy příspěvkové organizace k rozpočtu obce⁸⁶



PO = příspěvková organizace, P = příjmy, V = výdaje.

⁸⁴ KOTRBA, R. *Poskytování finančních prostředků příspěvkovým organizacím přes bankovní účet zřizovatele*. Zprávy MF ČR pro finanční orgány obcí a krajů, 2008, č. 3, s. 4.

⁸⁵ ustanovení § 161 odst. 6 písm. b) zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů

⁸⁶ <http://www.smocr.cz/data/files/cinnost-regionalni-rozvoj/a5-8.pdf>

Podmínky oprávněnosti uzavírat smlouvy o půjčce, úvěru, o nájmu s právem koupě příspěvkových organizací řeší ustanovení § 34 a § 35 zákona o rozpočtových pravidlech,⁸⁷ nákup cenných papírů a poskytování darů příspěvkovými organizacemi řeší ustanovení § 36 a § 37 citovaného zákona.

Příspěvkové organizace města Soběslavi hospodaří s příspěvkem na provoz od svého zřizovatele, které jsou stanovovány v návaznosti na jejich výkony a kritéria jejich potřeby, s prostředky svých fondů, s přijatými dary od fyzických a právnických osob, s peněžními prostředky získanými vlastní činností, se státními finančními prostředky, dotacemi či příspěvkem získanými z Jihočeského kraje.

Tab. č. 1 – Přehled hospodaření příspěvkových organizací města Soběslavi v roce 2007 a 2008⁸⁸

rok 2007

<i>název příspěvkové organizace</i>	<i>příspěvky, celkem v tis. Kč</i>	<i>náklady celkem v tis. Kč</i>	<i>výnosy celkem v tis. Kč</i>	<i>výsledek hospodaření v tis. Kč</i>
Mateřská škola DUHA Soběslav, sídliště Míru 750, IČ: 70934355	7.236,81	8.651,02	8.669,58	18,56
Mateřská škola Soběslav, Nerudova 278, IČ: 70934363	6.308,00	7.121,22	7.145,77	24,55
Základní škola Soběslav, Komenského 20, IČ: 00582786	16.739,00	18.838,29	18.838,64	0,35
Základní škola Soběslav, Tř. Dr. Edvarda Beneše 50, IČ: 00582841	22.524,00	26.372,13	26.372,21	0,08
Kulturní dům města Soběslavi, IČ: 69092150	4.722,75	7.690,46	7.712,17	21,03
Senior-dům Soběslav, IČ: 70920567	5.527,00	22.263,5	22.274,23	10,73
Poliklinika Soběslav, IČ: 00582387	160,00	1.424,32	1.424,32	0
Technické služby města Soběslavi, IČ: 00 07 23 89	12.740,00	14.022,5	14.321,85	299,35

rok 2008

<i>Název příspěvkové organizace</i>	<i>příspěvky,</i>	<i>náklady</i>	<i>výnosy</i>	<i>výsledek</i>
-------------------------------------	-------------------	----------------	---------------	-----------------

⁸⁷ zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění účinném do 31. 3. 2009

⁸⁸ <http://www.info.mfcr.cz/aris/iarisorg/>

	<i>dotace celkem v tis. Kč</i>	<i>celkem v tis. Kč</i>	<i>celkem v tis. Kč</i>	<i>hospodařen í v tis. Kč</i>
Mateřská škola DUHA Soběslav, sídliště Míru 750, IČ: 70934355	8.091,20	9.709,01	9.749,91	40,9
Mateřská škola Soběslav, Nerudova 278, IČ: 70934363	6.964,00	7.827,46	7.851,64	24,18
Základní škola Soběslav, Komenského 20, IČ: 00582786	17.165,96	19.334,61	19.334,68	0,07
Základní škola Soběslav, Tř. Dr. Edvarda Beneše 50, IČ: 00582841	22.692,00	26.322,13	26.322,2	0,07
Kulturní dům města Soběslavi, IČ: 69092150	4.836,00	7.741,95	7.780,01	38,06
Senior-dům Soběslav, IČ: 70920567	8.991,10	27.390,95	27.537,99	147,04
Poliklinika Soběslav, IČ: 00582387	35,00	1.410,67	1.410,67	0
Technické služby města Soběslavi, IČ: 00 07 23 89	13.575,00	15.018,58	15.298,92	280,34

Příspěvkové organizace města Soběslavi předkládají finančnímu odboru Městského úřadu Soběslavi koncem kalendářního roku, tj. koncem jednoho účetního období, návrh finančního plánu pro další účetní období, tedy požadovanou výši provozního příspěvku, investiční dotace a příspěvku na účetní odpisy na základě schváleného odpisového plánu. Finanční odbor provádí, před rozhodnutím rady města o schválení poskytnutí těchto prostředků, předběžnou veřejnosprávní kontrolu, při níž posuzuje, zda plánované operace odpovídají stanoveným úkolům příspěvkových organizací vyplývajících ze zřizovacích listin a jsou-li v souladu s právními předpisy aj. V případě nejasností oprávněnosti požadované výše dochází k tzv. vyjednávacímu řízení, kdy obě strany argumentují svá stanoviska. Konečnou podobu finančních plánů a odpisových plánů jednotlivých příspěvkových organizací schvaluje rada města svými usneseními a finanční odbor sděluje příspěvkovým organizacím písemně závazné ukazatele těchto finančních plánů.

V případě oprávněných zvýšených výdajů v příspěvkových organizacích v průběhu účetního období, např. v souvislosti se změnou výkonů, vznikem mimořádné situace či havárie, může zřizovatel provést úpravu jejich závazných ukazatelů a posílit tím jejich rozpočet (finanční plán) formou rozpočtového opatření města. Vztah finančního

plánu příspěvkové organizace k rozpočtu zřizovatele lze během roku změnit v neprospěch příspěvkové organizace jen ze závažných, objektivně působících příčin. Odvod do rozpočtu zřizovatele může být uložen příspěvkové organizaci, jestliže její plánované výnosy překračují její plánované náklady, a to jako závazný ukazatel rozpočtu, nebo její investiční zdroje jsou větší, než je jejich potřeba užití podle rozhodnutí zřizovatele, nebo pokud porušila rozpočtovou kázeň. Příspěvkové organizace města Soběslavi odvádějí zpět do rozpočtu zřizovatele investiční zdroje vytvořené v podobě účetních odpisů z budov.

V rámci průběžné veřejnosprávní kontroly předkládají příspěvkové organizace města Soběslavi finančnímu odboru rozbory hospodaření k 30. červnu daného účetního období.

Příspěvkové organizace předkládají ke schválení radě města, do 31. března nového kalendářního roku, své rozbory hospodaření sestavené k 31. prosinci skončeného účetního období, jejichž součástí jsou i návrhy na rozdělení výsledků hospodaření do fondů příspěvkových organizací. Součástí rozborů je zápis z provedené inventarizace k okamžiku sestavení řádné účetní závěrky včetně přehledu přírůstků a úbytků majetku v ukončeném účetním období, odpisový plán sestavený k 31. prosinci jako kontrolní sumář čtvrtletně zaúčtovaných účetních odpisů, soupis pohledávek, závazků rozdělených podle kritéria krátkodobosti a dlouhodobosti. Tyto roční rozbory hospodaření podléhají následné veřejnosprávní kontrole ne na místě, kterou provádí finanční odbor městského úřadu. Jak je uvedeno, předběžné, průběžné, následné veřejnosprávní kontroly ne na místě provádí podle platné, účinné legislativy finanční odbor městského úřadu a následné veřejnosprávní kontroly na místě provádí zvláště pověřený zaměstnanec kontrolního oddělení – interního auditu města Soběslavi, viz. kapitola č. 3 této práce. Rada města rozhoduje svými usneseními, na základě předložených výsledků hospodaření, o rozdělení výsledku hospodaření do fondů příspěvkových organizací. V roce 2007 a v roce 2008 bylo rozhodnuto o rozdělení výsledků hospodaření příspěvkových organizací města Soběslavi takto:⁸⁹

rok 2007	výsledek	z toho	
	hospodaření	fond	fond
	v Kč	odměn	rezervní

⁸⁹ http://www.musobeslav.cz/modules/dokumenty/dokumenty.php?d_sekce=9

Mateřská škola DUHA Soběslav, sídliště Míru 750, IČ: 70934355	18.554,93	14.000	4.554,93
Mateřská škola Soběslav, Nerudova 278	24.538,78	4.000	20.538,78
Základní škola Soběslav, Komenského 20	354,99	354,99	0
Základní škola Soběslav, Tř. Dr. Edvarda Beneše 50	88,91	88,91	0
Kulturní dům města Soběslavi	21.013,60	6.013,60	15.000
Senior-dům Soběslav	10.730	0	10.730*
Poliklinika Soběslav	0	0	0
Technické služby města Soběslavi	299.357,43	50.000	249.357,43

* Senior dům kladným výsledkem hospodaření vyrovnává ztrátu z roku 2005 ve výši 306.346,-Kč. Částka ve výši 232.900,-Kč byla v roce 2006 pokryta z výsledků hospodaření předchozích let (rezervním fondem) a částka 73.446,- Kč bude pokryta z výsledků hospodaření budoucích let.

rok 2008	výsledek hospodaření v Kč	z toho	
		fond odměn	fond rezervní
Mateřská škola DUHA Soběslav, sídliště Míru 750, IČ: 70934355	40.901,32	28.000	12.901,32
Mateřská škola Soběslav, Nerudova 278	24.175,64	4.000	20.175,64
Základní škola Soběslav, Komenského 20	66,63	0	66,63
Základní škola Soběslav, Tř. Dr. Edvarda Beneše 50	68,56	0	68,56
Kulturní dům města Soběslavi	38.070,38	8.070,38	30.000
Senior-dům Soběslav	147.059	0	6.936*
Poliklinika Soběslav	0	0	0
Technické služby města Soběslavi	280.344,23**		

* Senior-dům Soběslav rozdělil výsledek hospodaření roku 2008 způsobem: 6.936,- Kč na pokrytí ztráty z minulých let a 140.123,-Kč do investičního fondu

**Technické služby města Soběslavi byly k 31.12.2008 zrušeny a kladný výsledek hospodaření byl převeden do rozpočtu města Soběslavi.

Hospodaření příspěvkových organizací města Soběslavi s prostředky svých peněžních fondů, tj. fond odměn, rezervní fond, investiční fond a fond kulturních a sociálních potřeb, se opírá o rozpočtová pravidla územních rozpočtů,⁹⁰ která upravují jejich tvorbu zdrojů a použití. Účtují o nich v souladu s platnými účetními předpisy,

⁹⁰ ustanovení § 29 až 33 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění účinném do 31. 3. 2009

zejména zákonem o účetnictví,⁹¹ prováděcí vyhláškou⁹² a Českými účetními standardy.⁹³ Chtějí-li příspěvkové organizace města Soběslavi použít zdroje investičního fondu, musí předem písemně požádat radu města o souhlas. Žádost obsahuje účel použití, předpokládanou výši použití investičního zdroje a předpokládanou výši vzniklých účetních odpisů. Rada města Soběslavi rozhoduje svým usnesením.

Příspěvkové organizace dále hospodaří s majetkovými fondy, které představují vlastní zdroje a jsou obdobou vlastního jmění či kapitálu u jiných účetních jednotek. Jedná se o fond dlouhodobého majetku, účet 901 (vyjadřuje zůstatkovou hodnotu dlouhodobého majetku) a fond oběžných aktiv, účet 902 (vyjadřuje hodnotu oběžných aktiv). Problémovým majetkovým fondem se jeví fond oběžných aktiv, jelikož představuje hodnotu bezúplatně převzatých oběžných aktiv, zejména zásob, cenin, pokladní hotovosti a vkladů na bankovních účtech vložených zřizovatelem při zřízení příspěvkové organizace. Zúčtování těchto hodnot v okamžiku spotřeby tohoto majetku není v současné době účetními předpisy ošetřeno. Zásoby kryté tímto fondem se spotřebovávají v podobě nákladů ve výsledku hospodaření, a proto není možné hledat, kontrolovat, návaznost mezi výší zásob a fondem oběžných aktiv.⁹⁴

Účetnictví příspěvkových organizací města Soběslavi podléhá kontrole dat, povinných náležitostí, v předkládaných mezitímních a řádných účetních závěrkách. Na základě ustanovení § 19 zákona o účetnictví⁹⁵ sestavují příspěvkové organizace zřízené obcí řádnou účetní závěrku k poslednímu dni účetního období a v ostatních případech mimořádnou účetní závěrku v sestavě výkazů rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přílohy. Způsob, termíny, rozsah předkládaných údajů stanovuje prováděcí vyhláška.⁹⁶ Vyhláška stanovuje termín předkládání těchto dat MF ČR pro věcně, místně příslušné krajské úřady, tyto krajské úřady stanovují termíny obcím, které zřizují příspěvkové organizace a tyto obce stanovují termíny svým zřízeným organizacím. Krajský úřad Jihočeského kraje vydává každý rok metodický pokyn k předkládání těchto účetních

⁹¹ zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

⁹² vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů

⁹³ České účetní standardy pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu č. 501–č. 522

⁹⁴ NOVÁKOVÁ, Š. *Účetnictví státní správy a samosprávy*. Praha, 2006, s. 168-187.

⁹⁵ zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

⁹⁶ vyhláška č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů

závěrek, poskytuje odbornou, metodickou pomoc v této oblasti a dále sestavilo, zveřejnilo seznam nejčastějších chyb příspěvkových organizací při předkládání účetních výkazů.⁹⁷ Příspěvkové organizace města Soběslavi předkládají při řádné účetní závěrce ve dvojím vyhotovení výkaz rozvaha, výkaz zisku a ztrát, přílohu v tis. Kč, jedno vyhotovení uvedených výkazů v Kč, svůj účtový rozvrh, hlavní knihu za celé účetní období a data v elektronické podobě s větami 45, 46, 47. Při mezitímních závěrkách sestavených k 31.03., 30.06., 30.09. předkládají tyto výkazy ve dvojím vyhotovení v tis. Kč a ostatní výše uvedené účetní záznamy podle potřeby zřizovatele. Finanční odbor městského úřadu v Soběslavi provádí kontrolu předložených dat. Výkazy i data v elektronické podobě zasílá zřizovatel, prostřednictvím elektronické pošty Krajskému úřadu Jihočeského kraje, ve stanoveném termínu ke kontrole a sumarizaci dat. Tištěné výkazy opatřené podpisy statutárních orgánů, podpisy osob odpovědných za účetnictví, otisky razítek organizací zasílá zřizovatel příslušnému krajskému úřadu a v jednom vyhotovení je zakládá do své evidence, archivuje v souladu se skartačním, archivačním řádem.

V účetnictví příspěvkových organizací zřízených obcemi je často skloňován pojem daňová úspora. Jedná se hlavně o to, že příspěvkové organizace musí vést odděleně příjmy za hlavní činnost a hospodářskou činnost. V rámci hlavní činnosti dále vést odděleně příjmy za jednotlivé druhy hlavní činnosti a v rámci jednoho druhu hlavní činnosti vést odděleně příjmy za stejný výkon, pokud je tento výkon realizován za rozdílné ceny. Příjmy z hlavní činnosti, které jsou vyšší než výdaje na ně vynaložené, převést do zdanitelných příjmů proúčtováním, mimoúčetním zahrnutím do základu daně. Z toho vyplývá, že jsou-li dosažené příjmy rovny či vyšší výdajům (nákladům), stávají se takovéto příjmy předmětem daně z příjmů. Tyto příjmy se posuzují za celé zdaňovací období podle jednotlivých činností. Dále předmětem daně z příjmů jsou příjmy z doplňkové činnosti, z reklam, z nájemného, z členských příspěvků, příjmy ze ziskové hlavní činnosti.⁹⁸ Příspěvkové organizace, protože nejsou zřízeny za účelem podnikání, mohou základ daně snížit až o 30%, maximálně však o 1 mil. Kč. V případě, že 30% snížení činí méně než 300.000,- Kč, lze odečíst částku ve výši 300.000,- Kč, maximálně však do základu daně.⁹⁹ Příspěvkové organizace mohou prostředky získané dosaženou úsporou daňové povinnosti použít ke krytí

⁹⁷ [http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par\[id_v\]=194&par\[lang\]=CS](http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par[id_v]=194&par[lang]=CS)

⁹⁸ ustanovení § 18 zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

⁹⁹ KUČEROVÁ, A. *Informační servis pro obce a příspěvkové organizace*. Brno, 2005, č. 2, s. 1-9.

nákladů, které souvisejí s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to nejpozději ve třech bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích. Takto získané prostředky musí příspěvková organizace použít na rozvoj hlavní činnosti. Prokazuje ušetřené daně, nikoli použití odpočtené částky. Může se jednat např. o nákup drobného dlouhodobého majetku, který bude prokazatelně užíván v hlavní činnosti, opravy a údržbu dlouhodobého majetku, který je taktéž prokazatelně užíván v hlavní činnosti. Je vhodné, aby organizace na každý příslušný doklad, kterým chce prokazovat použití daňové úspory, napsala a popsala tuto skutečnost.

Územní samosprávné celky se potkávají s pojmem „poskytování veřejné podpory“ a s „administrativně stanovenou hranicí *de minimis*“, která není veřejnou podporou. Smyslem sledování výše poskytovaných veřejných prostředků formou veřejné podpory je ochrana svobodné soutěže, pro níž byly vytvořeny v právu ES normy. Základní normou vymezující veřejnou podporu je článek 87 odst. 1 Smlouvy ES, který stanovuje, že: „Podpory poskytované v jakékoliv formě státy nebo ze státních prostředků, které narušují soutěž nebo hrozí narušení soutěže tím, že zvýhodňují určité podniky nebo určitá odvětví výroby, jsou, pokud ovlivňují obchod mezi členskými státy, neslučitelné se společným trhem, nestanoví-li tato smlouva jinak.“¹⁰⁰ Tzn., že jde i o poskytnuté dotace či příspěvky obcí, měst či krajů a podnikem se myslí i příspěvkové organizace, jelikož pojem příspěvková organizace se v Evropské unii neužívá. Hranice *de minimis* je stanovena na částku 200 tisíc euro za období tří let podle nařízení EK 1998/2006.¹⁰¹ Tato stanovená hranice *de minimis* se většinou sleduje u příspěvkových organizací, typu kulturních zařízení, technických služeb, domů pro seniory, které jsou financovány hlavně ze státních a obecních prostředků.

Orgány veřejné správy, tedy i příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem, se musí řídit obecnými právními předpisy a dále si musí vytvořit své vnitřní předpisy (normy). Vnitřní normy jsou základním souborem účelně organizovaného vnitřního kontrolního systému a jejich smyslem je aplikovat zákonné normy podle konkrétních podmínek orgánu veřejné správy. Není nutné, aby byla dokumentace vnitřních předpisů rozsáhlá, jelikož se tak stává nesrozumitelnou a nepřehlednou, tzn. že např. stačí jeden vnitřní předpis, v němž jsou rozpracovány

¹⁰⁰ KINCL, M. *Veřejná podpora v Evropské unii*. Praha, 2004, s. 13-27.

¹⁰¹ http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/site/cs/oj/2006/l_379/l_37920061228cs00050010.pdf

všechny činnosti organizace. Na povinnost dodržování právních i vnitřních předpisů se váže riziko spojené s porušováním předpisů, patřících do auditorských rizik. Úlohou vnitřních směrnic je mimo jiné zajištění jednotného metodického postupu, zachování stejného řešení v obdobných situacích, dosažení závazných pravidel, správné vyhodnocování skutečnosti. Vnitřní směrnice mohou mít různou podobu, ovšem měly by obsahovat formální náležitosti a věcnou náplň. Vnitřní normy musí být a musí zůstat tzv. „živými dokumenty“. Musí včas reagovat na vnitřní i vnější změny, např. změny legislativy, organizační a personální změny, změny ve způsobech realizace některých činností, při změně zvolených účetních postupů apod. Po přijetí, odsouhlasení vedením organizace a po seznámení zaměstnanců s obsahem se stávají závaznými. Potřeba vytvoření vnitřních předpisů je dána velikostí příspěvkové organizace, její strukturou, rozsahem vykonávaných činností a jejich rozdělením. Základními vnitřními předpisy jsou:

- ✓ organizační řád – měl by jasně vymezovat organizační strukturu organizace, popis pracovních míst, velikost, členitost organizace, pravomoci a odpovědnosti jednotlivých zaměstnanců
- ✓ směrnice o systému vedení účetnictví - tuto povinnost stanovuje zákon o účetnictví,¹⁰² který stanovuje, že účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví úplně, správně, srozumitelně, přehledně, průkazným způsobem tak, aby věrně a poctivě zobrazovalo skutečnosti, které jsou jeho předmětem, měla by popisovat, jakým způsobem je zpracováváno účetnictví
- ✓ účtový rozvrh - řeší syntetické a analytické účty, pro které má účetní jednotka náplň
- ✓ oběh účetních dokladů - přesně vymezuje účetní doklady, se kterými účetní jednotka pracuje, rozdělení odpovědnosti, oprávnění, povinností za jejich evidenci a zaúčtování
- ✓ podpisové vzory oprávněných pracovníků k podpisování jednotlivých účetních dokladů – tato povinnost má návaznost na rozdělení funkcí řídicí kontroly vnitřního kontrolního systému na příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní
- ✓ majetková směrnice, inventarizační směrnice - vymezují rozsah majetku a jeho nakládání s ním, správným, úplným nastavením a vymezením obsahu těchto dvou směrnic se předchází vzniku majetkových rizik

¹⁰² ustanovení § 7 a § 8 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- ✓ dále jsou to např. pravidla pro pokladní operace; zásady časového rozlišení nákladů a výnosů, příjmů a výdajů; způsob čerpání prostředků z fondu kulturních a sociálních potřeb; archivační a skartační řád. V neposlední řadě je nutno rozpracovat do konkrétních podmínek vnitřní kontrolní systém v podobě řídicí kontroly a interního auditu.¹⁰³

Pokud vnitřní normy neposkytují reálný popis prováděných činností v organizaci, neplní vnitřní kontrolní systém dostatečně svou funkci a je shledáván nedostatečným a tím se nenaplnuje jeden z cílů finanční kontroly, viz. kapitola č. 3 této práce.

Při vynakládání finančních prostředků příspěvkovou organizací zřízenou územním samosprávným celkem se vyžaduje a skloňuje tzv. požadavek 3E (Economy, Efficiency, Effectiveness) a znamená tzv. hospodárnost, efektivnost, účelnost využívání finančních prostředků. Tyto termíny byly zahrnuty do českého finančního práva na základě předpisů EU, respektive Evropských společenství:

➤ Hospodárnost

Hospodárnost znamená použití veřejných prostředků k zajištění stanovených úkolů s co nejnižším vynaložením těchto prostředků, a to při dodržení odpovídající kvality plněných úkolů. Představuje minimalizaci nákladů na zdroje používané při určité činnosti, vždy s ohledem na zachování potřebné kvality. V principu tento pojem znamená „dělat věci levně,“ týká se především nákladů na konkrétní činnosti a jedná se o kritérium hodnocené na vstupu. Tento požadavek nelze posuzovat absolutně. Při poskytování služeb externích subjektů nemusí vždy znamenat úspora nákladů zabezpečení požadované kvality a mnohdy může být samotná úspora nákladů na vstupu kontraproduktivní. Je vždy potřeba zvážit požadavek na minimalizaci nákladů a požadavek na zachování potřebné kvality. U výběru externích subjektů je to možné za metody posuzování (např. referencí, doporučeních či negativních zkušeností jiných subjektů) či je možné využít statistických údajů. Je možné při posuzování hospodárnosti zpracovat stručnou hodnotící tabulku, v níž jsou popsány konkrétní postupy, které vedly ke konkrétnímu rozhodnutí.¹⁰⁴

➤ Efektivnost

¹⁰³ NOVÁKOVÁ, Š. *Vnitřní předpis*. Unes : Účetnictví a daně pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, organizační složky státu a nevýdělečné organizace, 2008, č. 9, s. 28-30.

¹⁰⁴ DVOŘÁK, B., DVOŘÁKOVÁ, J. : Písemné sdělení. ČMÚD. 22. března 2004.

Efektivnost znamená použití veřejných prostředků, kterým se dosáhne nejvýše možného rozsahu, kvality a přínosu plněných úkolů, ve srovnání s objemem prostředků vynaložených na jejich plnění. Jde o vztah mezi výstupy např. v podobě zboží, služeb a zdroji použitými k jejich dosažení. Efektivní činnost maximalizuje výstupy vůči daným vstupům, resp. minimalizuje vstupy vůči daným výstupům, vždy s ohledem na zachování potřebné kvality. Znamená to „dělat věci správnou, respektive nejvhodnější cestou, co nejlepším způsobem.“ Jde o kritérium hodnotící vztah mezi vstupem a výstupem, např. posuzování efektivity při používání služebních vozidel, kdy vyslání zaměstnance na služební cestu prostředkem hromadné dopravy a z toho vyplývající úspora nákladů na vstupu, nemusí znamenat úsporu na výstupu, ani zachování potřebné kvality. Je zapotřebí objektivně zohlednit náklady na provoz služebního vozidla, hodnotu pracovní doby konkrétního zaměstnance, ztrátu času stráveného zaměstnancem na cestě a času, který může při zvolení vhodného dopravního prostředku věnovat konkrétnímu požadovanému pracovnímu úkonu.¹⁰⁵

➤ Účelnost

Účelnost znamená použití veřejných prostředků, které zajistí optimální míru dosažení cílů při plnění stanovených úkolů. Charakterizuje rozsah, ve kterém bylo dosaženo stanovených cílů, tj. vztah mezi zamýšleným, skutečným dopadem sledované činnosti, tj. prověření skutečných účinků činnosti v porovnání se zamýšlenými. Znamená to „dělat správné věci, respektive dělat jen takové věci, které skutečně měly být provedeny.“ Účelná činnost je taková činnost, která svým výsledkem co nejpřesněji odpovídá předpokládaným cílům. Jde o kritérium, hodnocené na výstupu. Klasickým případem je např. posuzování účelnosti při vynakládání prostředků definovaných, vymezených konkrétními programy či projekty, nebo vyhodnocení, zda byly splněny cíle konkrétní kontrolní akce, zda nedošlo k odchýlení od jejího původního programu.¹⁰⁶

Při posuzování hospodárnosti, efektivity a účelnosti je vždy zapotřebí postupovat komplexně. I při samostatném zkoumání hospodárnosti nebo efektivity posuzované činnosti je třeba alespoň okrajově z principu posoudit i účelnost a naopak při posuzování účelnosti je nutno přihlížet k hospodárnosti a efektivity, neboť posuzované činnosti, operace, aj. mohly mít sice žádaný výsledek, ale zdroje

¹⁰⁵ DVOŘÁK, B., DVOŘÁKOVÁ, J. : Písemné sdělení. ČMÚD. 22. března 2004.

¹⁰⁶ DVOŘÁK, B., DVOŘÁKOVÁ, J. : Písemné sdělení. ČMÚD. 22. března 2004.

pro dosažení tohoto výsledku nebyly použity efektivně a hospodárně.¹⁰⁷ Tento požadavek 3E je dalším cílem finanční kontroly, viz. kapitola č. 3 této práce.

K tomu, aby byla organizace schopna „živě reagovat“ na legislativní změny, vynakládat finanční prostředky efektivně, hospodárně a účelně, měla by mít schopnosti identifikovat, hodnotit závažná rizika a zlepšovat řízení rizik a řídicích, kontrolních systémů, viz. kapitola č. 3 této práce.

3 Vnitřní kontrolní systém příspěvkové organizace, finanční kontrola obce

Jestliže obec ve své působnosti zřídí na základě zřizovacích listin příspěvkové organizace, poskytuje jim z funkce zřizovatele peněžní prostředky ze svého rozpočtu, zejména na provoz, mzdy a investice, zpravidla v návaznosti na jejich výkony nebo jiná kritéria jejich potřeb, musí kontrolovat i čerpání a oprávněnost těchto nárokovaných peněžních prostředků.

Pojem kontrola nemá jednoznačnou definici, přesto lze kontrolní proces nazvat heslem: „Kdo řídí, kontroluje.“¹⁰⁸ Kontrola je procesem, při němž se porovnává skutečný stav (tzn. stav, jaký je současný) se stavem žádoucím (tzn. stavem, jaký má být) a zjišťují se případné odchylky od ideálního (žádoucího) stavu, který je dán právními předpisy. Smyslem kontroly není pouze vyhledávání nezákonnosti, ale hodnocení skutečného stavu i z hlediska hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti. Cílem kontroly je zároveň napomoci ke zlepšení činností kontrolované organizace, tedy i na určité úrovni poradenská činnost. Dále lze kontrolu chápat jako snahu o zlepšení kvality řízení orgánu veřejné správy. Kontrolní činnost musí vždy vycházet z právních i interních předpisů, které jsou platné a účinné pro danou konkrétní organizaci a pro dané konkrétní kontrolované období. Znalost platných a účinných právních předpisů v oblasti hospodaření příspěvkové organizace je nezbytná jak pro samotnou kontrolovanou organizaci, tak pro kontrolujícího, jelikož i zde platí zásada, že neznalost zákona neomlouvá. Příspěvková organizace se musí v oblasti hospodaření s veřejnými prostředky dále řídit vlastními vnitřními předpisy, které nesmí být v rozporu s právním řádem ČR. Kontrolující se s nimi seznamuje při zahájení samotné kontroly, jelikož smyslem těchto vnitřních předpisů je nastolit v mezích právních předpisů vlastní pravidla hospodaření konkrétní organizace.

¹⁰⁷ DVOŘÁK, B., DVOŘÁKOVÁ, J. : Písemné sdělení. ČMÚD. 22. března 2004.

¹⁰⁸ NOVÁKOVÁ, I., VELÍŠKOVÁ, A. *Finanční kontrola ve veřejné správě v dotazech a odpovědích*. Praha, 2005, s. 9-10.

Povinnost územních samosprávných celků provádět kontrolu hospodaření u svých příspěvkových organizací ukládá ustanovení § 27 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.¹⁰⁹ Na základě tohoto ustanovení provádí zřizovatel kontrolu peněžních prostředků, tzv. příspěvků, které poskytuje ze svého rozpočtu svým zřízeným příspěvkovým organizacím pro zajištění chodu jejich činností vymezených zřizovací listinou a kontrolu čerpání zdrojů fondů příspěvkové organizace.

Vzhledem k tomu, že příspěvkové organizace ve většině případů hospodaří i s dalšími veřejnými financemi, mezi než patří např. účelové prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje, prostředky finanční podpory jako dotace, s návratnými finančními výpomocemi, prostředky ze strukturálních fondů a jiných dotací Evropské Unie, byla vymezena ustanovením § 9 zákona o finanční kontrole¹¹⁰ povinnost územním samosprávným celkům kontrolovat hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací ve své působnosti a vytvořit systém finanční kontroly. Tím zajistí finanční kontrolu svého hospodaření, svých příspěvkových organizací ve své působnosti a současně zajistí prověřování přiměřenosti, účinnosti tohoto systému a pravidelně, nejméně jednou ročně, jeho hodnocení. Zřizovatel tedy může přezkoumávat veškeré činnosti, náklady, výnosy a rozsah kontrol si stanoví sám na základě analýzy rizik. Včasným odhalením nedostatků, jejich případným odstraněním v daném účetním období, lze předejít zjištěním orgánů ostatních poskytovatelů, která by mohla vést k povinnosti odvodů za porušení rozpočtové kázně, placení penále. Zároveň tak dochází k šetření prostředků k dalšímu rozvoji příspěvkové organizace, jelikož sankce hradí příspěvková organizace ze svého rezervního fondu.

Finanční kontrola ve veřejné správě je součástí systému finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky.¹¹¹ V příloze č. II této práce je uvedeno příkladem schéma systému finanční kontroly. Tvoří ji:

- veřejnosprávní kontrola, jako systém finanční kontroly vykonávané kontrolními orgány. Tento systém zahrnuje finanční kontrolu skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky, zejména při vynakládání veřejných výdajů včetně veřejné finanční podpory u kontrolovaných osob, a to před jejich poskytnutím, v průběhu jejich použití a následně po jejich použití.

Působnost územního samosprávného celku provádět veřejnosprávní kontroly

¹⁰⁹ zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění účinném do 31. 3. 2009

¹¹⁰ zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

¹¹¹ ustanovení § 2 písm. g) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

zahrnuje kontrolu u zřízených příspěvkových organizací a u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim tento územní samosprávný celek poskytuje.

- systém finanční kontroly vykonávané podle mezinárodních smluv. Tento systém zahrnuje finanční kontrolu zahraničních prostředků vykonávanou mezinárodními organizacemi podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána.
- vnitřní kontrolní systém v orgánech veřejné správy. Tento systém zahrnuje:
 - řídicí kontrolu, tj. finanční kontrola zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci, jako součást vnitřního řízení orgánu veřejné správy při přípravě operací před jejich schválením, při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich konečného vypořádání, vyúčtování a následném prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření. Systém řídicí kontroly musí mít vytvořeny jak příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem, tak samotný územní samosprávný celek.
 - interní audit, tj. organizačně oddělené a funkčně nezávislé přezkoumávání, vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti řídicí kontroly, včetně prověřování správnosti vybraných operací. Povinnost zřizovat interní audit mají obce s více než 15.000 obyvateli i příspěvkové organizace územního samosprávného celku. Obec s menším počtem obyvatel má možnost nahradit funkci útvaru interního auditu přijetím jiných dostatečných opatření. U příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem může být, v případech s malou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik při hospodaření s veřejnými prostředky, interní audit nahrazen výkonem veřejnosprávních kontrol tohoto územního samosprávného celku.¹¹²

V zákoně o finanční kontrole jsou vymezeny základní cíle finanční kontroly, které vycházejí ze zásad obsažených ve směrnici Mezinárodní organizace nejvyšších kontrolních institucí (INTOSAI).¹¹³ Tato směrnice je určena organizacím veřejného sektoru, pro které může být výchozím základem pro zavedení, provozování systému vnitřní kontroly a auditorům, jako kritérium pro jeho hodnocení. První kapitola

¹¹² ustanovení § 29 odst. 5 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

¹¹³ INTOSAI=International Organization of Supreme Audit Institutions (Mezinárodní organizace nejvyšších kontrolních institucí) <http://www.intosai.org>

Směrnice INTOSAI definuje, vysvětluje základní pojem vnitřní kontrola, druhá kapitola rozebírá jednotlivé složky vnitřní kontroly a třetí kapitola se věnuje rolím a odpovědnosti v oblasti vnitřní kontroly. V přílohách této směrnice lze najít příklady aplikace složek vnitřní kontroly a glosář nejdůležitějších odborných výrazů.¹¹⁴

Mezi hlavní cíle finanční kontroly patří:

- 1. Hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy*
- 2. Dodržování zákonnosti (obecně platných předpisů, vnitřních předpisů, zásad a řídicích opatření) při hospodaření s veřejnými prostředky*
- 3. Zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem, jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nevhodným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností*
- 4. Včasné a spolehlivé informování vedoucích orgánů veřejné správy o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, o jejich průkazném účetním zpracování za účelem účinného usměrňování činnosti orgánů veřejné správy v souladu se stanovenými úkoly*

Všichni vedoucí zaměstnanci orgánu veřejné správy jsou v rámci vymezených povinností, pravomocí a odpovědností povinni zajistit fungování vnitřního kontrolního systému. Současně jsou povinni podávat vedoucímu orgánu veřejné správy včasné, spolehlivé informace o výsledcích dosahovaných při plnění stanovených úkolů, o vzniku významných rizik, o závažných nedostacích v činnosti veřejné správy a o přijímaných opatřeních k jejich nápravě. Zaměstnanci, kteří mají povinnost zajistit výkon finanční kontroly musí splňovat zákonem požadovanou způsobilost, tzn. kvalifikační předpoklady, bezúhonnost a nesmí u nich hrozit střet zájmů. Výkon finanční kontroly musí být zaveden na objektivnosti.

Zákon o finanční kontrole v ustanovení § 6 a v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole,¹¹⁵ demonstrativně vyjmenovává kontrolní metody a postupy, které mohou být při výkonu finanční kontroly použity.

¹¹⁴ HOTRA, S. *Směrnice INTOSAI pro standardy vnitřní kontroly pro veřejný sektor*. Interní auditor, 2008, č. 4, s. 20-23.

¹¹⁵ zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

3.1 Veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace obce

Protože příspěvkové organizace zřizuje podle zákona o obcích zastupitelstvo obce, úkoly zřizovatele vůči nim plní zejména rada obce (v obcích, kde není rada, vykonává starosta pravomoc rady obce), je zcela na odpovědnosti, kompetentnosti rady obce respektive starosty, kterými osobami je kontrola příspěvkových organizací prováděna. Tato osoba by měla být bezúhonná, mít kvalifikační předpoklady, zejména odbornost v oblasti účetnictví příspěvkových organizací, znalosti v oblasti provádění kontrolní činnosti ve smyslu zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů, a neměli by u ní být pochybnosti o nepodjatosti vzhledem k předmětu kontroly či kontrolované osobě. Přestože většina malých obcí dnes dbá na průběžné vzdělávání svých zaměstnanců, může pro ně být problémem volba osoby, která bude pověřena touto kontrolní činností právě pro jejich nedostačující kvalifikační předpoklady, odbornost v oblasti účetnictví příspěvkových organizací, pro různé odlišnosti ve způsobech účtování, např. zřízené organizace nepoužívají rozpočtovou skladbu, odlišnost v oblasti účtování účetních odpisů, jelikož obce účtují o účetních odpisech jen při provozování hospodářské činnosti. Některé malé obce pověřují kontrolní činností v příspěvkových organizací své členy kontrolních či finančních výborů, což není správné, jelikož jde o poradní orgány zastupitelstva či rady obce.

Veřejnosprávní kontrolu lze provádět jako:¹¹⁶

- předběžnou – tzn. před rozhodnutím o schválení poskytnutí veřejných prostředků, kdy se kontrolující osoba zaměřuje zejména na předložené podklady kontrolovaných osob pro připravované operace před jejich rozhodnutím a posuzuje, zda plánované, připravované operace odpovídají stanoveným úkolům příspěvkové organizace plynoucích ze zřizovacích listin, zda jsou v souladu s právními předpisy, uzavřenými smlouvami, aj.
- průběžnou – tzn. po poskytnutí veřejných prostředků do doby před jejich vyúčtováním, kdy se kontrolující osoba zaměřuje zejména na to, zda jsou dodrženy stanovené podmínky a postupy při jejich uskutečňování, zda se provádějí včas a přesně zápisy o uskutečňovaných operacích v zavedených evidencích, zda se včasně zajišťuje příprava stanovených finančních, účetních a jiných výkazů,

¹¹⁶ HANZLOVÁ, O., a kol. autorů. *Účetnictví, daně a mzdy v nevýdělečných organizacích*. Praha, 2002 – 2008, s. neuvedeno.

zpráv

- následná – tzn. po vyúčtování veřejných prostředků, kdy se u vybraného vzorku finančních operací zkoumá, vyhodnocuje zejména, soulad těchto operací s právními předpisy a schválenými rozpočty, zda byla splněna podmínka účelnosti, efektivnosti, hospodárnosti, zda jsou věrně zobrazeny zdroje, stav a pohyb těchto veřejných prostředků. Následná veřejnosprávní kontrola se rozlišuje na následnou veřejnoprávní kontrolu na místě (řídí se procesními pravidly podle zákona o státní kontrole) a následnou veřejnosprávní kontrolu ne na místě (která se může provádět např. u poskytnutých příspěvků na základě předloženého vyúčtování příjemcem příspěvku) – viz. příloha č. III této práce – Vzor dohody o poskytnutí příspěvku a jeho vyúčtování.

Procesní pravidla (postup) při provádění veřejnosprávní kontroly na místě u zřízených příspěvkových organizací, u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory se řídí zákonem č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Město Soběslav zřídilo svým usnesením rady města v roce 2004 kontrolní oddělení – interní audit, který zajišťuje výkon následných veřejnosprávních kontrol, metodických dohlídek u zřízených organizací a interní audit městského úřadu. Sloučení výkonů těchto činností je v souladu s ustanovením § 29 odst. 4 zákona o finanční kontrole.¹¹⁷ Město Soběslav je městem s méně jak 15.000 obyvatel, tudíž nemělo zákonnou povinnost útvar interního auditu zřídít, avšak v rámci předcházení rizik se pro tento krok, vznik tohoto oddělení, rozhodlo. Výkonem těchto činností je pověřen radou města, na návrh starosty města, jeden zaměstnanec, přímo podřízený vedoucímu orgánu veřejné správy (starostovi města), který zajišťuje jeho funkční nezávislost a organizační oddělení od řídicích výkonných struktur.

Veřejnosprávní kontroly předběžné, průběžné a následné, tzv. veřejnosprávní kontroly ne na místě u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory poskytované z rozpočtu města Soběslavi provádí finanční odbor Městského úřadu Soběslavi.

¹¹⁷ zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

Veřejnosprávní kontroly předběžné a průběžné u zřízených příspěvkových organizacích provádí finanční odbor Městského úřadu Soběslavi, a to před schvalováním jejich plánů finančního hospodaření, před schvalováním příspěvků na nákup investic a průběžně v rámci předkládaných pololetních rozborů hospodaření. Povinnost předkládat pololetní rozbor hospodaření ukládají zřizovací listiny, viz. kapitola č. 2, podkapitola č. 2.2 této práce.

Následné veřejnosprávní kontroly u zřízených příspěvkových organizací, tzv. veřejnosprávní kontroly na místě, provádí kontrolující osoba kontrolního oddělení - interního auditu na základě vnitřní směrnice města, tzv. kontrolního řádu, který upravuje základní druhy kontrol a kontrolních činností, plánování veřejnosprávních kontrol, postup při kontrolách, oblast podávání zpráv o výsledcích finančních kontrol a porušení rozpočtové kázně. V příloze č. IV této práce je uveden vzor kontrolního řádu.

Kontrolní oddělení – interní audit města Soběslavi sestavuje roční plán kontrolních činností, kterým zajišťuje zejména kontrolu hospodaření u zřízených příspěvkových organizací. Tento roční plán kontrolní činnosti vyplývá z ročního a krátkodobého plánu interního auditu.

Kontrolující osoba se prokazuje při provádění následné veřejnosprávní kontroly na místě písemným pověřením vyhotoveným starostou města.

Kontrolní oddělení – interní audit města Soběslavi provádí každoročně jednu veřejnosprávní kontrolu u zřízených příspěvkových organizací města a jednu metodickou dohlídku. Výsledkem veřejnosprávních kontrol je kontrolní protokol, který je vyhotovován dvojmo, jednou do spisu založeného na tomto oddělení a druhý je předáván, k seznámení s jeho obsahem, statutárním zástupcům jednotlivých organizací. Proti kontrolnímu protokolu může kontrolovaná osoba podat písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě pěti dnů ode dne seznámení s protokolem, nestanoví-li kontrolující osoba lhůtu delší. Z jednotlivých kontrolních protokolů je vyhotovována jedna souhrnná zpráva o zjištěných případných nedostatecích, která je předávána starostovi města a slouží jako zdroj informací o hospodaření zřízených příspěvkových organizacích radě města. Výsledkem metodické dohlídky je zpráva o zjištěných nedostatecích. Od roku 2004 bylo jednou rozhodováno o námitkách proti obsahu kontrolního protokolu. Námitky proti protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě byly shledány po prověření skutečností jako nedůvodné a tudíž nebylo námitkám vyhověno. Kontrolní orgán je oprávněn

provádět kontrolu plnění opatření k nápravě.

V současné době se rozšiřuje oblast metodické, poradenské pomoci při zjištění nedostatků prováděné kontrolní činností. Tato pomoc je ze strany kontrolovaného subjektu většinou vítána, přestože on sám je kompetentní určovat způsob odstranění nedostatků. Kontrolujícímu orgánu může však takováto pomoc způsobovat určité problémy, jelikož jako kontrolující orgán by měl definovat pouze nedostatky s uvedením porušení zákonnosti a nevytvářet tím pokyny, které kontrolovaný subjekt na základě kontrolního protokolu považuje za závazné.

V oblasti ukládání odvodů do rozpočtu územního samosprávného celku při porušení rozpočtové kázně příspěvkové organizace, při ukládání pořádkových pokut za nevytvoření základních podmínek k provedení kontroly či neposkytnutí součinnosti odpovídající oprávněním kontrolních pracovníků a při ukládání pokut za nepřijetí nebo nesplnění přijatých opatření k nápravě nedostatků, spatřuji neefektivnost těchto sankčních prostředků. Měly by příspěvkové organizace nabádat k lepšímu způsobu hospodaření s veřejnými prostředky, předcházení či odstraňování nedostatků. Neefektivitu spatřuji v tom, že sice kontrolní orgán může uložit některý sankční prostředek, ale v konečném důsledku dané příspěvkové organizaci vzniknou jen dvě možnosti, a to buď, že na úhradu sankce použije peněžní prostředky rezervního fondu, který je tvořen zejména ze zlepšeného výsledku hospodaření za minulá účetní období, tzn. z prostředků získaných převážně od zřizovatele, anebo, v případě uložení vyšší částky pokuty, kterou např. zákon o finanční kontrole umožňuje ve výši až do 1.000.000,- Kč,¹¹⁸ vykáže tuto sankci ve výsledku hospodaření za daný kalendářní rok jako ztrátu, kterou by opět musela v dalších letech svého hospodaření uhradit zejména z příspěvků získaných od zřizovatele. Navíc zřizovatel při uložení sankce za nesplnění opatření stanovených k nápravě nedostatků postupuje podle správního řádu.¹¹⁹ Jde do určité míry o časově a finančně náročné opatření ze strany zřizovatele.

Ministerstvo financí ČR jako ústřední správní úřad pro finanční kontrolu, prostřednictvím své zřízené Centrální harmonizační jednotky pro finanční kontrolu (CHJ), zejména metodicky řídí, koordinuje výkon finanční kontroly ve veřejné správě a zveřejňuje na stránkách MF ČR metodické pokyny, doporučené postupy, např. CHJ 1 – Pokyn k jednotnému uplatňování procesních pravidel při výkonu

¹¹⁸ ustanovení § 20 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

¹¹⁹ zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů

veřejnosprávní kontroly na místě a při realizaci následných opatření s touto kontrolou souvisejících (s komentářem),¹²⁰ přehled doporučených vzorů písemností používaných při následné veřejnosprávní kontrole na místě a následných opatřeních s touto kontrolou souvisejících.¹²¹

Mezi nejznámější obecně zjišťované nedostatky kontrolorů při veřejnosprávních kontrolách příspěvkových organizací zřízených obcí, městy, kraji patří např.:

- nedostatky ve vnitřních předpisech (směrnících) - vnitřní předpisy obsahují odkazy na neplatné a neúčinné právní předpisy; nejsou aktualizovány podpisové vzory a nejsou v souladu se skutečností, např. v okamžiku přijetí do pracovněprávního vztahu nového zaměstnance do funkce vedoucí účetní; účtové rozvrhy neobsahují povinné formální náležitosti; nejsou vytvořeny vnitřní předpisy upravující popis realizace veřejných zakázek
- nedostatky při vedení účetnictví – účetní záznamy neobsahují vždy povinné náležitosti (včetně vnitřních účetních dokladů), nejsou včas vyhotovovány; nedostatky v nesprávném účtování v návaznosti na stanovené zásady a postupy dané Českými účetními standardy a prováděcími předpisy; často dochází k podceňování správného provedení oprav v účetních záznamech; nebývá řádně odděleno podle nastaveného klíče účtování o hlavní a doplňkové činnosti; není používáno časové rozlišení a tím dochází ke zkreslení výsledků hospodaření; účetní doklady neobsahují úplné a správné označení názvu účetní jednotky v souladu se zřizovacími listinami; není nastaven okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem vyhotovení účetního dokladu; neúčtuje se o všech finančních převodech prostřednictvím účtu peníze na cestě; nesprávné používání účtů podle jednotlivých náplní; nesprávné účtování o CCS kartách, čípech, stravenkách
- nedostatky při nakládání s hotovostí v pokladně – není řádně popsán režim výběru peněžních hotovostí; nejsou uzavřeny dohody o hmotné odpovědnosti se zaměstnanci, kteří manipulují s peněžními prostředky; není prováděna kontrola pokladní hotovosti z pohledu intervalů uvedených ve vnitřním předpisu; účtování pokladní hotovosti na základě stvrzenek nikoli na základě výdajových či příjmových pokladních dokladů; nedodržení limitu pokladní hotovosti stanoveného zřizovatelem

¹²⁰ http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/verspr_kontrola_8545.html

¹²¹ <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/DVDV.pdf>

- nedostatky v oblasti nakládání s majetkem a závazky – účetní jednotky neověřují a inventurními soupisy nepodporují skutečné stavy vedeného a zaúčtovaného majetku, k inventurám se přistupuje někdy jen formálně; stravenky (stravovací poukazy v nominálních hodnotách) jako ceniny nejsou zahrnuty do provedení fyzické inventury; při zařazování, vyřazování dlouhodobého majetku nejsou vyhotovovány zařazovací a vyřazovací protokoly; majetek je zařazován do evidence v rozporu s vnitřními předpisy (např. u drobného dlouhodobého majetku pod stanovenou hranicí vnitřním předpisem) a s tím spojené neúčtování o tomto drobném dlouhodobém majetku pod stanovenou hranicí na podrozvahových účtech; nesprávné určení nákladů, které mohou být součástí pořizovací ceny dlouhodobého majetku; nedodržení dvou nutných podmínek pro zvýšení ocenění dlouhodobého majetku o technické zhodnocení; nedostatečná evidence a vymáhání vzniklých pohledávek
- nedostatky v oblasti finančních fondů - použití finančních fondů v rozporu s právními předpisy, např. financování údržby a opravy movitého majetku namísto nemovitého majetku ve vlastnictví zřizovatele z investičního fondu; platba odvodů sociálního, zdravotního pojištění z vytvořeného FKSP při případné úhradě překročení prostředků na platy či vyplácení odměn z fondu odměn namísto úhrady z rezervního fondu; nevystavení předpisu pohledávek za zaměstnanci např. při doplatku za rekreaci při čerpání FKSP; účetní doklady při čerpání FKSP zaměstnanci na bytové účely zní na adresu zaměstnavatele namísto adresu zaměstnance; nesprávná výše tvorby FKSP např. do tvorby zdroje FKSP zahrnovány prostředky vyplacené z dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr; neseznamování zaměstnanců s rozpočtem FKSP písemnou formou
- nedostatky v oblasti cestovních náhrad – uplatňování špatné části zákoníku práce při stanovení pravidel pro poskytování cestovních náhrad; povolení zaměstnavatele svým zaměstnancům použití soukromých vozidel pro služební cesty bez jejich sjednaného havarijního pojištění, kdy v takovém případě odpovídá zaměstnavatel za škodu zaměstnanci na dopravním prostředku v případě dopravní nehody; krácení stravného při bezplatném poskytnutí jídel v %, ačkoli toto krácení není upraveno vnitřním předpisem; cestovní příkaz neobsahuje náležitosti, které musí zaměstnavatel předem písemně určit;

zaměstnanci se neposkytla záloha na služební cestu aniž by cestovní příkaz obsahoval dohodu, že záloha nebude poskytnuta; v případě zahraničních pracovních cest nenastavené rozhodnutí o tom, který kurz bude v účetnictví účetní jednotky používán a nezavedení valutové pokladny; nesprávný výklad či postup proplácení výdajů za stravné při dvoudenních služebních cestách

- nedostatky ve vnitřním kontrolním systému – nedostatky v nastavení a správném fungování vnitřního kontrolního systému, nezavedení vnitřního kontrolního systému, jeho nezajištění kvalifikovanými zaměstnanci, řídicí kontrola je prováděna jen formálně; nesprávné nastavení rozdělení kompetencí správce rozpočtu, příkazce operace, hlavní účetní – nesprávné slučování funkcí

3.2 Vnitřní kontrolní systém

Vnitřním kontrolním systémem lze nazvat souhrn postupů, mechanismů, opatření, které mají zajistit vedení organizace k dosažení stanovených cílů, tzn. nastavením vnitřního kontrolního systému je vymezen soubor norem (vnitřních předpisů, směrnic, pracovních postupů jako např. organizační řád, pracovní řád, kontrolní řád), kterými se bude územní samosprávný celek řídit v oblasti nakládání s veřejnými financemi. Totéž platí i pro příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky. Za vybudování a udržování kontrolního vnitřního systému odpovídají starosta obce za obec a ředitel příspěvkové organizace za příspěvkovou organizaci. Aby mohl vnitřní kontrolní systém fungovat musí být rozdělené pravomoci a odpovědnosti vedoucích a ostatních zaměstnanců uvnitř organizace. Vnitřní kontrolní systém se, jak již bylo zmíněno, rozděluje na řídicí kontrolu a interní audit.¹²²

Řídicí kontrola

Řídicí kontrola se provádí ve třech fázích, a to jako:

- předběžná kontrola - při plánování a připravování operací před jejich schválením, je zde kladen důraz na rozdělení pravomocí a funkcí příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní při schvalovacím procesu.

¹²² NOVÁKOVÁ, I., VELÍŠKOVÁ, A. *Finanční kontrola ve veřejné správě v dotazech a odpovědích*. Praha, 2005, s. 9-31.

Funkce správce rozpočtu a hlavní účetní může být v případech s malou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik pro hospodaření s veřejnými prostředky sloučena.¹²³

- průběžná kontrola - při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do okamžiku jejich konečného vypořádání, vyúčtování
- následná kontrola – při následném prověřování vybraných operací

Rozdělování pravomocí a povinností mezi příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní bývá častým problémem jak v malých obcích a jejich příspěvkových organizacích, tak velkých městech a jejich příspěvkových organizacích. Zde se projevuje významnost, důležitost a propracovanost obsahu vnitřních směrnic a podpisových vzorů. V malých obcích a příspěvkových organizacích vzniká problém s nedostatkem zaměstnanců, mezi něž mohou být tyto funkce rozděleny, např. malá mateřská škola má dva pedagogické zaměstnance, jednu účetní, jednu uklízečku a ředitelku. S velkou pravděpodobností funkci příkazce operace bude zajišťovat ředitelka, funkce správce rozpočtu a hlavní účetní bude sloučena a bude ji vykonávat účetní. Problémy mohou nastat např. při výběru peněžní hotovosti od rodičů za stravné, kdy je jedna z těchto osob nepřítomna a podle zákonné úpravy nemůže být učiněna žádná operace bez těchto souhlasů. Často se vyskytoval v prvopočátcích této zákonné úpravy problém s nepochopením, že funkci příkazce operace a správce rozpočtu nemůže vykonávat jedna a tatáž osoba. Ve velkých městech, příspěvkových organizacích, zase vyvstává možný problém s nepřehledností, v jakých záležitostech je kdo ve funkci příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, např. velká základní škola o velkém počtu pedagogických zaměstnanců, ekonomky, pokladní, vedoucí školní jídelny. Ředitel s velkou pravděpodobností nebude příkazcem operace pro běžné nákupy ve školní kuchyni, ale bude jím vedoucí školní jídelny. V případě výběru dodavatele potravin pro tuto školní jídelnu již příkazcem operace bude ředitel, jelikož uzavření takovéto smlouvy je podmíněno výběrovému řízení podle zákona o veřejných zakázkách.¹²⁴

V příloze č. V této práci je znázorněno schéma realizace řídicí kontroly.

¹²³ ust. § 26 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

¹²⁴ zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

Interní audit

Základy auditu se objevují již ke konci 19. století v Anglii, tehdy externího auditu k prověření rozvahy připravované řediteli společnosti. Postupně samy podniky požadovaly provádět vyhodnocení správnosti účetnictví uvnitř organizace a tím vznikla potřeba vytvoření interního auditu. V roce 1941 byl v New Yorku založen Institut interních auditorů (IIA), který se zaměřuje zejména na odborné školení interních auditorů, rozvoj auditorské činnosti, vypracovává normy a pravidla pro správný výkon interního auditu.¹²⁵ V České republice vznikl Český institut interního auditu, jako národní institut mezinárodního IIA, jehož účelem je prosazování a podpora rozvoje interního auditu v České republice.¹²⁶

Interní audit má vykonávat nezávislý útvar interního auditu. Ing. Anna Velíšková v publikaci *Finanční kontrola ve veřejné správě v dotazech a odpovědích* vysvětluje pojem útvaru interního auditu takto: „Obecný pojem „útvary“ pro vyjádření organizační jednotky orgánu veřejné správy používá zákon o finanční kontrole vzhledem k tomu, že pod pojmem orgán veřejné správy jsou v § 2 písm. a) zákona zahrnuty subjekty, které se mohou členit na organizační jednotky různého názvu. Jestliže se územní samosprávné celky dělí na odbory a oddělení, znamená to, že v obcích či krajích zajišťují interní audit odbory, případně oddělení interního auditu. Rozdíl je pouze v tom, že např. u obce je v rámci organizační struktury úřadu tento odbor podřízen přímo vedoucímu orgánu veřejné správy, tedy starostovi. Pokud má ale obec pouze jednoho zaměstnance, který zajišťuje interní audit, je pouze pověřen výkonem funkce, tudíž není jmenován. Podle ustanovení § 29 odst. 3 zákona o finanční kontrole musí být tento zaměstnanec pověřen výkonem funkce interního auditu rovněž radou obce na návrh starosty.“¹²⁷ Do náplně interního auditu patří zejména finanční audity, audity systémů, audity výkonů.¹²⁸

Interní auditor formou konzultací, doporučení, auditorských zpráv poskytuje informace pro pochopení a zhodnocení rizik.¹²⁹ Rizikem se rozumí možnost, že při plnění úkolů orgánů veřejné správy nastane událost, jednání nebo stav s následným

¹²⁵ DVORÁČEK, J. *Interní audit a kontrola*. Praha, 2000, s. 1-3.

¹²⁶ http://www.interniaudit.cz/index.php?pagekod=0_010100

¹²⁷ NOVÁKOVÁ, I., VELÍŠKOVÁ, A. *Finanční kontrola ve veřejné správě v dotazech a odpovědích*. Praha, 2005, s. 33-34.

¹²⁸ odst. 4 ustanovení § 28 zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

¹²⁹ <http://www.kr-vysocina.cz/soubory/450008/iaafkvvs.ppt>

negativním vlivem na plnění stanovených záměrů a cílů. Významnost rizika se měří podle možných následků a pravděpodobnosti výskytu a lze ho snížit zavedením příslušných řídicích a kontrolních činností. Systém řízení rizik je součástí vnitřního kontrolního systému. V rámci řídicí kontroly vedoucí zaměstnanci orgánu veřejné správy na základě jim vymezených povinností, pravomocí a odpovědností navrhují, zavádějí a monitorují systém řízení rizik, podílejí se na analýze rizik a řídí rizika. Rozhodují o opatřeních, která je potřeba přijmout při řízení rizik. Podávají zprávy vedoucímu orgánu veřejné správy o způsobu zvládání rizik a o přijatých opatřeních k jejich řízení. Interní audit poskytuje ujištění o adekvátnosti zavedeného systému řízení rizik vedoucímu orgánu veřejné správy, interní auditoři jsou konzultanty v procesu analýzy rizik. Nástrojem řízení rizik je sestavení mapy rizik, která obsahuje výčet rizik, ohodnocení z hlediska závažnosti a dopadu na činnost orgánu veřejné správy. Mapa rizik se musí neustále doplňovat a vyhodnocovat. Vyhodnocení rizik slouží k výběru nejrizikovějších oblastí u auditovaného útvaru, které jsou podkladem pro auditorskou činnost.

Mezi základní vzorové členění rizik patří např.:

- Lidská rizika (riziko neznalosti, nekompetentnosti, nepozornosti, úplatnosti, střetu zájmů, zneužití pravomoci, závislosti na návykových látkách (alkohol, psychotropní látky)
- Právní rizika (právní předpisy finančního práva (např. zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákon o účetnictví, zákon o obcích, zákon o finanční kontrole, zákon o veřejných zakázkách, daňové předpisy)
- Provozní rizika (riziko neúčinnosti postupů a operací, produkce nepřesných informací, složitosti operací, nepřesnosti pracovních postupů)
- Účetní rizika (riziko spojené s hospodařením s majetkem – účelné a hospodárné nakládání a využívání majetku, spojené se zapojením vlastních a cizích zdrojů – využívání zdrojů financování z rozpočtu, ostatních vlastních zdrojů, z půjček a úvěrů, spojené s hospodářskou činností – pravidelné vyhodnocování vlastní hospodářské činnosti, spojené s hospodařením s fondy – tvorba a čerpání, spojené se zálohami – postupy při poskytování záloh a jejich vyúčtování, ostatní rizika, např. služební cesty, pokuty a penále, pořizování dlouhodobého majetku)
- Rozpočtová rizika (riziko spojené s dodržováním ukazatelů rozpočtu – sledování a dodržování ukazatelů rozpočtu, spojené s rozpočtovými opatřeními – úprava rozpočtu, spojené s plněním rozpočtu – pravidelné vyhodnocování plnění rozpočtu

včetně zprávy o výsledcích hospodaření s rozpočtovými prostředky, spojené s dotacemi – vyhodnocování účelového, efektivního a hospodárného využití dotace, ostatní rizika – např. dodržování rozpočtové skladby)

- Rizika peněžních prostředků (riziko odcizení, loupeže, podvodu, nedbalosti, úvěrové, kurzové)

Interní audit Městského úřadu Soběslavi se provádí v souladu se statutem interního auditu (směrnicí o interním auditu), viz. vzor v příloze č. VI této práce. Interní auditor vyhotovuje střednědobý tříletý plán interního auditu, v němž se odráží potřeby a priority města z hlediska dosavadních výsledků činností a předpokládaných záměrů a cílů a možných rizik. Střednědobý plán je podkladem ročního plánu interního auditu, který upřesňuje rozsah, věcné zaměření, cíle, časové rozvržení a personální zajištění. Tento plán zahrnuje i odbornou přípravu interního auditora, úkoly v metodické a konzultační činnosti. Vzhledem k tomu, že interní auditor vykonává i kontrolní činnost zřízených příspěvkových organizací, provádí pouze jeden interní audit za kalendářní rok. Výsledkem interního auditu je zpráva o zjištěních z provedeného interního auditu, která se předkládá bez zbytečného odkladu starostovi města s doporučením k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků.

Interní audit příspěvkových organizací města Soběslavi byl usnesením rady města v roce 2004, v souladu s ustanovením § 29 odst. 5 a ustanovením § 9 odst. 3 zákona o finanční kontrole,¹³⁰ nahrazen výkonem veřejnosprávní kontroly, kterou provádí kontrolní oddělení – interní audit.

Pro zajištění vnitřního kontrolního systému ve veřejné správě Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu (CHJ) Ministerstva financí ČR zveřejňuje na stránkách MF ČR metodické pokyny, např. CHJ - 2 - Pokyn k jednotnému uplatňování závazných pravidel a doporučení pro výkon interního auditu v orgánech veřejné správy¹³¹ a přehled doporučených vzorů písemností používaných při výkonu interního auditu a při následných opatřeních s tímto auditem souvisejících,¹³² etický kodex interního auditora orgánu veřejné správy,¹³³ CHJ - 3 - Pokyn upravující metodiku výkonu finančního auditu ve veřejné správě,¹³⁴ CHJ - 10 – Metodická

¹³⁰ zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

¹³¹ http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/verspr_kontrola_8548.html

¹³² <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/EKVzory.pdf>

¹³³ http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/verspr_kontrola_8547.html

¹³⁴ http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/verspr_kontrola_8549.html

pomůcka k zajištění fungování vnitřního kontrolního systému ve veřejné správě (řídící kontrola v rámci finančního řízení),¹³⁵ CHJ – 17 – Metodická příručka pro výkon řídící kontroly v orgánech veřejné správy.¹³⁶

3.3 Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol

Územní samosprávné celky i příspěvkové organizace tohoto územního samosprávného celku mají povinnost na základě ustanovení § 32 prováděcí vyhlášky zákona o finanční kontrole¹³⁷ předkládat v rozsahu, struktuře, postupu a termínu uvedeném touto vyhláškou roční zprávu o výsledcích finančních kontrol. Územní samosprávný celek je podle ustanovení § 22 zákona o finanční kontrole¹³⁸ povinen předkládat tyto zprávy věcně a místně příslušnému krajskému úřadu.

Územní samosprávný celek má povinnost zajistit finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i svých příspěvkových organizací ve své působnosti a tím současně zajistit prověřování přiměřenosti, účinnosti tohoto systému a pravidelně, nejméně jednou ročně, jeho hodnocení. Město Soběslav má systém finanční kontroly ve svých zřizovaných příspěvkových organizacích zajištěn vnitřním předpisem, kterým jsou příspěvkové organizace povinny se řídit. Vzor takového vnitřního předpisu je přílohou číslo VII této práce.

Pro rok 2008 byla vytvořena Krajským úřadem Jihočeského kraje metodika pro zpracování a předkládání ročních zpráv o výsledcích finančních kontrol,¹³⁹ kdy prvně územní samosprávné celky vkládaly data do celorepublikového systému v on-line podobě. Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu Ministerstva financí ČR vydává každoročně Manuál pro provoz Modulu ročních zpráv o výsledcích finančních kontrol.¹⁴⁰ Ministerstvo financí každý rok vydává zprávu o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě.¹⁴¹

Město Soběslav, předkládá příslušnému krajskému úřadu roční zprávu o výsledcích finančních kontrol ve struktuře a rozsahu stanoveném v příloze č. 1a

¹³⁵ http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/verspr_kontrola_8571.html

¹³⁶ http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/verspr_kontrola_16254.html

¹³⁷ zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

¹³⁸ zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

¹³⁹ [http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par\[id_v\]=1443&par\[lang\]=CS](http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par[id_v]=1443&par[lang]=CS)

¹⁴⁰ http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Manual_MRZ_zari_2008_107.doc

¹⁴¹ http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/verspr_kontrola_40047.html

a tabulek údajů v přílohách č. 2 až 4 prováděcí vyhlášky zákona o finanční kontrole.¹⁴² Příspěvkovým organizacím města Soběslavi nahradil zřizovatel funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly a tudíž jsou povinny předkládat zřizovateli roční zprávu o výsledcích finančních kontrol ve struktuře a rozsahu stanoveném v příloze č. 1b a tabulky údajů v příloze č. 2 prováděcí vyhlášky zákona o finanční kontrole.¹⁴³ Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol příspěvkových organizací je podkladem pro vytvoření roční zprávy o výsledcích finančních kontrol města Soběslavi.

V tabulce č. 1a – viz. příloha č. VIII této práce, město Soběslav zhodnocuje zejména úroveň řídicího a kontrolního prostředí v organizaci, systém řízení rizik, rozdělení rozhodovacích pravomocí a odpovědností zaměstnanců, správné nastavení systému předávání informací, systém finanční kontroly, výsledky interních auditů.¹⁴⁴ Ve zprávě se dále poskytují informace o případných finančních kontrolách vykonaných podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je ČR vázána a o jejich výsledcích, které poskytly mezinárodním organizacím na základě jejich vyžádání, přehled o kontrolních zjištěních při výkonu interního auditu, při výkonu veřejnosprávních kontrol předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů, přehled o kontrolních zjištěních při výkonu veřejnoprávní kontroly o porušení rozpočtové kázně předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů, přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení jiných právních předpisů předaných k dalšímu řízení podle zvláštních předpisů, např. orgány v oblasti ochrany zdraví a bezpečnosti práce, orgány sociálního zabezpečení. Součástí roční zprávy je zhodnocení předložených ročních zpráv o výsledcích finančních kontrol svých zřízených příspěvkových organizací.¹⁴⁵ Vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací zřízených městem Soběslav a města Soběslavi se jeví přiměřený, dostatečně účinný. Město Soběslav od roku 2002 nepředávalo žádné kontrolní zjištění k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů.

V tabulce č. 1b – viz. příloha č. IX této práce, příspěvkové organizace města Soběslavi zhodnocují výsledky řídicích kontrol, výsledků veřejnosprávních kontrol u nich vykonaných a přiměřenost, účinnost vnitřního kontrolního systému.¹⁴⁶

¹⁴² ustanovení § 32 odst. 2 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

¹⁴³ ustanovení § 32 odst. 4 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

¹⁴⁴ [http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par\[id_v\]=1443&par\[lang\]=CS](http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par[id_v]=1443&par[lang]=CS)

¹⁴⁵ DOLEŽAL, J. : Písemné sdělení. Alfa audit s.r.o. Brno. 12. února 2009.

¹⁴⁶ DOLEŽAL, J. : Písemné sdělení. Alfa audit s.r.o. Brno. 12. února 2009.

Tabulku č. 2 – viz. příloha č. X této práce, vyhotovuje jak město Soběslav, tak jeho zřízené příspěvkové organizace. Ve sloupci č. 1, ř. 1 uvádí město za sebe i příspěvková organizace za sebe informace o skutečně odvedené výši odvodů k 31.12. daného roku za porušení rozpočtové kázně, uloženého podle velkých rozpočtových pravidel,¹⁴⁷ ve sloupci č. 1, ř. 2 uvádí každá z uvedených organizací informace o skutečně odvedené výši odvodů za porušení rozpočtové kázně, uloženého podle malých rozpočtových pravidel¹⁴⁸ a ve sloupci č. 1, ř. 3 uvádějí výši skutečně odvedených sankcí (pokut či penále) uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů. Mezi tyto sankce patří např. sankce uložené zdravotními pojišťovnami, orgány sociálních zabezpečení, za nedodržení daňových zákonů, sankce uložené Úřadem práce, sankce v oblasti ochrany zdraví a bezpečnosti práce, sankce v oblasti požární ochrany. Ve sloupci č. 2 uvádí město Soběslav uvedené informace o skutečně odvedených odvodech a sankcích souhrnně za sebe a své zřízené příspěvkové organizace. Vysoká výše skutečně odvedených odvodů či sankcí poukazuje na nepřiměřený a neúčinný vnitřní kontrolní systém v dané organizaci.¹⁴⁹

Tabulku č. 3 – viz. příloha č. XI této práce, vyhotovuje město Soběslav o výsledcích interního auditu ve sloupci č. 1. Jde o informace za dané období ohledně počtu plánovaných auditů, počet vykonaných auditů, počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán, počet vykonaných auditů celkem, počet schválených pracovních míst útvaru interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru, počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvaru interního auditu, skutečný stav výkonných interních auditorů interního auditu, počet interních auditorů, kteří jsou držiteli osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru „finanční kontrola“ a „interní audit“ nebo jiného kurzu jej nahrazujícího. Město Soběslav má jednoho zaměstnance, který zajišťuje interní audit, je pověřen výkonem funkce, není jmenován. Interní auditor si průběžně prohlubuje znalosti formou školení a seminářů jak v oblasti výkonu interního auditu, tak v oblasti veřejnosprávních kontrol.

Tabulku č. 4 – viz. příloha č. XII této práce, vyhotovuje město Soběslav ve sloupci č. 1 jako údaje o výsledcích veřejnoprávních kontrol. V řádku č. 1 vyplňuje

¹⁴⁷ zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů

¹⁴⁸ zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění účinném do 31. 3. 2009

¹⁴⁹ DOLEŽAL, J. : Písemné sdělení. Alfa audit s.r.o. Brno. 12. února 2009.

skutečný objem celkových výnosů kontrolovaných příspěvkových organizací za kontrolované období. Jde o informace z účetních závěrek sledovaného období, tzn. výkazu zisku a ztráty, účty třídy 6. V řádku č. 2 vyplňuje objem zkontrolovaných výnosů u svých příspěvkových organizací a v řádku č. 3 je vyjádřen procentní poměr údajů uvedených v řádcích č. 1 a č. 2. V řádku č. 4 vyplňuje skutečný objem celkových nákladů kontrolovaných příspěvkových organizací za kontrolované období. Jde o informace z účetních závěrek sledovaného období, tzn. výkazu zisku a ztráty, účty třídy 5. V řádku č. 5 vyplňuje objem zkontrolovaných nákladů u svých příspěvkových organizací a v řádku č. 6 je vyjádřen procentní poměr údajů uvedených v řádcích č. 4 a č. 5. Řádky č. 7 až 11 nevyplňuje, týká se finančních úřadů. V řádku č. 12 podává informace o počtu případů porušení rozpočtové kázně, za které územní samosprávný celek uložil osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu v hodnoceném roce.¹⁵⁰ Řádek č. 13 a č. 14 se týká počtu pořádkových pokut uložených podle zákona o státní kontrole.¹⁵¹ Řádky č. 12, č. 13, č. 14 jsou blíže vysvětleny v CHJ – 1 - Pokyn k jednotnému uplatňování procesních pravidel při výkonu veřejnosprávní kontroly na místě a při realizaci následných opatření s touto kontrolou souvisejících (s komentářem).¹⁵² Řádek č. 15 a řádek č. 16 řeší počet a výše pokut uložených za maření veřejnoprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu zákona o finanční kontrole.¹⁵³ Řádky č. 17 a č. 18 řeší počet a výše pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu zákona o finanční kontrole.¹⁵⁴ Údaje, které mají být v této tabulce obsaženy vysvětluje Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu MF ČR ve Stanovisku Centrální harmonizační jednotky pro finanční kontrolu k dotazům k Modulu ročních zpráv.¹⁵⁵ Některé výklady říkají, že by tato tabulka měla obsahovat nejen informace o výsledcích veřejnoprávních kontrol na místě u zřízených příspěvkových organizací, ale i o výsledcích veřejnoprávních kontrol u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim územní samosprávné celky poskytují.¹⁵⁶

Tabulku č. 5 – město Soběslav nevyhotovuje. Jde o údaje veřejnosprávních

¹⁵⁰ [http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par\[id_v\]=1443&par\[lang\]=CS](http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par[id_v]=1443&par[lang]=CS)

¹⁵¹ zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů

¹⁵² http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/verspr_kontrola_8545.html

¹⁵³ zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

¹⁵⁴ zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

¹⁵⁵ http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/StanoviskoCHJ2006_pdf.pdf

¹⁵⁶ DOLEŽAL, J. : Ústní sdělení. Alfa audit s.r.o. Brno. 12. února 2009.

kontrol u předstrukturálních fondů Phare, SAPARD, ISPA, komunitárních programů, Fondu solidarity a údaje veřejnoprávní kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti aj.

4 ZMĚNY V ZÁKLADNÍCH PRÁVNÍCH PŘEDPÍSECH PRO HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ

Dnem 01.03.2009 nabyl účinnosti zákon č. 27/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Novela pro příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky přináší úpravu ve vymezení, s jakými peněžními prostředky hospodaří.

Dnem 01.04.2009 nabyl účinnosti zákon č. 477/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony. Důvody novelizace tohoto zákona, uvedené v důvodové zprávě, bylo upřesnění, doplnění některých ustanovení a tím odstranění dosavadního nejednotného výkladu. Dále upravit soulad s ústavním pořádkem České republiky, s vyhlášenými mezinárodními smlouvami podle článku 10 Ústavy České republiky, soulad s předpisy Evropského společenství a upravit nakládání s prostředky Evropského společenství a Národního fondu. V oblasti hospodaření příspěvkových organizací zřízených územním samosprávným celkem šlo zejména o dořešení otázek vlastnictví majetku příspěvkových organizací zřízených územními samosprávnými celky. Díky této novelizaci je stanoveno, že příspěvkové organizace hospodaří s majetkem svého zřizovatele a majetek nabývá pro svého zřizovatele. Nově upřesňuje, ve kterých případech je k nabytí majetku třeba předchozího písemného souhlasu zřizovatele a nově taxativně vymezuje případy, kdy může příspěvková organizace majetek i vlastnit. Upravuje nakládání s majetkem ve vlastnictví příspěvkové organizace nabytým bezúplatně od zřizovatele. Zpřesňuje z důvodu právní jistoty, aby majetek, práva a závazky zrušené příspěvkové organizace přešel na zřizovatele až uplynutím dne uvedeného v rozhodnutí o zrušení příspěvkové organizace a zřizovatel může s těmito právy a závazky volně nakládat následný den po zrušení této příspěvkové organizace. Upřesňuje, že ke sloučení, splynutí příspěvkových organizací může dojít jen u příspěvkových organizací téhož zřizovatele. Stanovuje povinnost zveřejňovat vybrané údaje a skutečnosti v Ústředním věstníku. Nově stanovuje taxativní výčet

skutečností zakládajících porušení rozpočtové kázně, upravuje ukládání odvodů a možnost jejich prominutí. Upravuje, že příspěvkové organizace mohou obdržet veřejné prostředky jenom prostřednictvím rozpočtu zřizovatele, nestanoví-li jiný zákon jinak. V oblasti fondů se zpřesňuje, že rezervní fond se tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření a stanovuje se zřizovateli právo rozhodnout o tom, jaká část zlepšeného výsledku hospodaření bude zdrojem fondu odměn a rezervního fondu. Dále se upřesňuje možnost použití prostředků rezervního fondu příspěvkových organizací. Upravuje terminologii „hmotného investičního majetku“ tak, aby byl v souladu s právními předpisy v oblasti účetnictví. Nově stanovuje, že prostředky získané z prodeje vlastního majetku příspěvková organizace převede do investičního fondu a použití investičního fondu, kdy prostředky tohoto fondu lze použít na financování údržby a oprav veškerého majetku, s nímž příspěvková organizace hospodáří. Dochází ke drobným změnám terminologie, kdy termín „hospodářský výsledek“ se nahrazuje termínem „výsledek hospodaření“ a termín „limit prostředků“ se nahrazuje termínem „objem prostředků“. Tato novelizace ruší možnost sdružování finančních prostředků fondů kulturních a sociálních potřeb příspěvkových organizací, jelikož nebyla tato možnost příspěvkovými organizacemi využívána. Dále doplňuje, že souhlas zřizovatele k uzavření smlouvy o půjčce, úvěru, nákup na splátky, nakládání s cennými papíry, musí být písemný. Nové je též ustanovení, kterým se jednoznačně stanovuje, že příspěvková organizace nesmí být zřizovatelem nebo zakladatelem právnických osob a nemůže volně nakládat s prostředky poskytnutými z rozpočtu svého zřizovatele a s majetkem zřizovatele, které jí svěřil zřizovací listinou k hospodaření.¹⁵⁷

Dnem 01.01.2010 nabude účinnosti vzhledem k vytvoření účetnictví státu, zákon č. 304/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé zákony. Ustanovení článku I bodů 3, 4, 6, 7, 11, 20, 21, 22, 28 až 30, 32 až 50 nabyla účinnosti dnem 01.01.2009.¹⁵⁸ Základním cílem vytvoření účetnictví státu je vytvoření podmínek pro efektivní zajištění správných, úplných a včasných informací o hospodářské situaci státu a o příslušných účetních jednotkách, zkvalitnit používání účetních metod ve veřejném sektoru, přiblížit vedení účetnictví podnikatelům, získat informace o potenciálních pohledávkách a závazcích.¹⁵⁹ Změny se mají týkat novelizace zákona o účetnictví, prováděcích vyhlášek, zejména

¹⁵⁷ <http://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=5&CT=542&CT1=0>

¹⁵⁸ <http://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=5&CT=542&CT1=0>

¹⁵⁹ http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Prezentace_Pilire_ucetni_reforma_statu_legislativa_19082008.ppt

novelizace vyhlášky č. 505/2002 Sb.,¹⁶⁰ která má být rozdělena na 4 vyhlášky, tj. pro organizační složky státu, územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a státní fondy, novelizace či zrušení vyhlášky č. 16/2001 Sb.,¹⁶¹ Českých účetních standardů a vydání třech nových vyhlášek.¹⁶² První nová prováděcí vyhláška se má týkat účetních záznamů v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů. Druhá nová vyhláška, tzv. konsolidační, má řešit podmínky způsobu sestavení účetních výkazů za Českou republiku a třetí nová vyhláška má být inventarizační, která by měla stanovovat postup provádění jednotlivých činností při inventarizaci veškerého majetku a závazků.¹⁶³ Mezi úkoly účetnictví obecně patří správné, pravdivé, včasné zachycení informací. Tyto informace mají být věrně, poctivě zobrazené v optimální formě a struktuře, vždy s ohledem na princip efektivnosti.¹⁶⁴ Od 01.01.2009 se týkají změny zejména vazby mezi účetními záznamy a účetními doklady, doplnění účetních dokladů, způsobu oceňování, a to zejména oceňování kulturních památek, sbírek muzejní povahy, předmětů kulturních hodnot a církevních staveb, pokud není známa jejich pořizovací cena. Dále se změny týkají formy účetních záznamů, úschovy účetních záznamů, oprav účetních záznamů.¹⁶⁵

Nové změny přinesla i novelizace vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví.¹⁶⁶ Novela vyhlášky např. zpřesňuje a doplňuje stávající ustanovení vyhlášky; zpřesňuje obsahové vymezení položek rozvahy a doplňuje některé informace v příloze účetní závěrky.¹⁶⁷

¹⁶⁰ Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů

¹⁶¹ Vyhláška č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů

¹⁶²http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Prezentace_Pilire_ucetni_reforma_statu_legislativa_19082008.ppt

¹⁶³http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Informace_provadeci_vyhlascky_ucetnictvi_statu_19082008.ppt

¹⁶⁴http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Prezentace_Pilire_ucetni_reforma_statu_legislativa_19082008.ppt

¹⁶⁵ SVOBODOVÁ, J. *Účtová osnova, České účetní standardy*. Olomouc, 2009, s.9-16.

¹⁶⁶ zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

¹⁶⁷ SVOBODOVÁ, J. *Účtová osnova, České účetní standardy*. Olomouc, 2009, s.16-20.

ZÁVĚR

Příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky jako součást neziskového sektoru odkrývají a nabízejí, po jejich probádání, mnoho zajímavých informací o jejich hospodaření, které stojí na právním rámci ČR ovlivněném vstupem ČR do Evropské Unie dnem 1. května 2004.

Bakalářská práce se zabývala zejména hospodařením příspěvkových organizací obce, jejich vztahem ke svému zřizovateli, a to od jejich vzniku, přes jejich možné změny ve formě sloučení, splynutí, rozdělení, až po jejich rušení. Dále řešila oblast finanční kontroly a některé její otázky. Je však nutno říci, že hospodaření příspěvkových organizací, jako takových, neustále přináší nové dotazy a mezníky, na něž je a bude zapotřebí hledat správné odpovědi.

Cílem této bakalářské práce bylo ukázat na roli příspěvkové organizace jako organizace s právním postavením v českém národním hospodářství. Z bakalářské práce je zřejmé, že vzniká vrchnostenským rozhodnutím zřizovatele. Přesto však její postavení vyžaduje zápis do obchodního rejstříku vedeného příslušným krajským soudem. Jde o právnickou osobu s vlastní právní subjektivitou, která má sídlo na území České republiky a tím pádem má povinnost vést podvojně účetnictví jako samostatná účetní jednotka. Územní samosprávné celky je zřizují pro zajištění všeobecného rozvoje svého území a uspokojování potřeb svých občanů, zejména v oblasti výchovy a vzdělávání, kulturního rozvoje, dopravy a spojů, ochrany a rozvoje zdraví.

Je zřejmé, že finanční hospodaření takových organizací závisí prioritně na finančních příspěvcích od zřizovatele, jelikož samy nejsou zřízeny za účelem dosahování zisku a na obsahu jejich zřizovacích listin, který je dán vůlí zřizovatele a právními předpisy. Tyto skutečnosti podstatně ovlivňují jejich vzájemné vztahy a vazby. Z teoreticko-metodické analýzy postavené na specifika financování a vedení účetnictví v konkrétních podmínkách příspěvkových organizací města Soběslavi je patrná obecná křehkost, významnost těchto vazeb a jejich dopadů na hospodaření jak pro samotné příspěvkové organizace, tak pro hospodaření jejich zřizovatele. Rozsahem, složitostí a strukturou jsou příspěvkové organizace zahrnovány mezi samostatné právnické osoby, což jim přináší mnoho práv a povinností vyplývajících z právního řádu České republiky. Poukázat lze např. na jejich postavení jako veřejného zadavatele veřejných zakázek, které se řídí zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů; na jejich postavení jako zaměstnavatele vyplývající ze zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů; na jejich postavení jako samostatných účetních jednotek vedoucích podvojně účetnictví, viz. výše.

Velkým mezníkem pro činnost příspěvkových organizací je podle mého názoru zejména opatření v podobě veřejné podpory a stanovené hranice *de minimis*, vyplývající z norem Evropského společenství. Tyto normy neznají pojem příspěvková organizace a zahrnují je v obecné rovině mezi podniky, které mohou narušovat hospodářskou soutěž, čímž značně ovlivňují jejich finanční hospodaření s příspěvků, dotacemi a dalšími, poskytnutými z veřejných rozpočtů a jejich roli, pro níž jsou v České republice zřizovány. Je však nezbytné a správné, že do českého

finančního práva vstoupily z předpisů Evropského společenství základní pojmy jako „hospodárnost, efektivnost, účelnost“ a neustále se zvyšuje jejich významnost. Je zapotřebí, aby územní samosprávné celky i příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky měly vytvořený účinný vnitřní kontrolní systém. A bez efektivní vnější finanční kontroly a efektivního ukládání sankčních prostředků nemůže být veřejná správa vykonávána přínosně pro celou lidskou společnost.

Teoretickým přínosem této práce je určité setřídění, sumarizace, poznatků z dané problematiky hospodaření příspěvkových organizací zřízených územními samosprávnými celky v současnosti, s náhledem do budoucnosti. Praktickým přínosem práce je možnost využití zjištěných poznatků jak pro pracovníky z řad neziskového sektoru, tak pro studenty, kteří se budou danou problematikou zabývat a dále ji zpracovávat.

Na otázku, proč vznikají a jaký význam mají neziskové organizace veřejného sektoru, lze odpovědět citátem od neznámého autora:

„ABYCHOM ZBOHATLI MATERIÁLNĚ,
MUSÍME NEJPRVE ZBOHATNOUT V MYSLI.“¹⁶⁸

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Literární zdroje

1. BRŮNA, M. *Veřejná správa v České republice*. 1. vyd. Praha : MVČR, 2005. 120 s. ISBN 80-239-4709-5.
2. BŘEŇ, J., et al. *Meritum Obce 2006-2007*. 1. vyd. Praha : ASPI, a.s., 2006. 960 s. ISBN 80-7357-151-X.
3. DOLEŽAL, J. : Pisemné sdělení. Alfa audit s.r.o. Brno. 12. února 2009.
4. DOLEŽAL, J. : Ústní sdělení. Alfa audit s.r.o. Brno. 12. února 2009.
5. DVOŘÁČEK, J. *Interní audit a kontrola*. 1. vyd. Praha : C.H.Beck, 2000. 195 s. ISBN 80-7179-410-4.
6. DVOŘÁK, B., DVOŘÁKOVÁ, J. : Pisemné sdělení. ČMÚD. 22. března 2004.
7. HANZLOVÁ, O., et al. *Účetnictví, daně a mzdy v nevýdělečných organizacích*. 1. vyd. Praha : Verlag Dashöfer, s.r.o., 2002. počet s. neuveden. ISBN 80-86229-42-4 verze pro příspěvkové organizace.

¹⁶⁸ RŮŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace*. 8. vyd. Olomouc : ANAG, spol. s r. o., 2006. Kapitola 1, Úvod, s. 5.

8. *Interní auditor : čtvrtletník Českého institutu interních auditorů*. Český institut interních auditorů, o.s. 2004-2008. Praha : Reproservis, s.r.o. ISSN 1213-8274.
9. KÁŇA, P. *Základy veřejné správy*. 1. vyd. Ostrava : Montanex, a.s., 2004. 302 s. ISBN 80-7225-139-2.
10. KINCL, M. *Veřejná podpora v Evropské unii*. 1. vyd. Praha : BOVA POLYGON, 2004. 148 s. ISBN 80-7273-097-5.
11. MOCKOVIČOVÁ, A., PROKŮPKOVÁ, D., MORÁVEK, Z. *Meritum Příspěvkové organizace 2008*. 1. vyd. Praha : ASPI, a.s., 2008. 330 s. ISBN 978-80-7357-332-4.
12. NOVÁKOVÁ, Š. *Účetnictví státní správy a samosprávy*. 1. vyd. Praha : Oeconomica, 2006. 231 s. ISBN 80-245-1068-5.
13. RŮŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace*. 8. vyd. Olomouc : ANAG, spol. s r.o., 2006. 231 s. ISBN 80-7263-242-0.
14. SCHNEIDEROVÁ, I. *Metodika majetek v obcích*. 1. vyd. Turnov : ACHA, s.r.o., 2007. 239 s. ISBN neuveden.
15. SVOBODOVÁ, J. *Účtová osnova, České účetní standardy*. 1. vyd. Olomouc : ANAG, spol. s r.o., 2009. 283 s. ISBN 978-80-7263-504-7.
16. NOVÁKOVÁ, I., VELÍŠKOVÁ, A. *Finanční kontrola ve veřejné správě v dotazech a odpovědích*. 1. vyd. Praha : BOVA POLYGON, 2005. 183 s. ISBN 80-7273-124-6.
17. *Unes : Účetnictví a daně pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, organizační složky státu a nevýdělečné organizace*. Aspi, a.s. 2004-2009. Praha : Aspi, a.s. ISSN 1214-181-X.
18. *Účetnictví nevýdělečných organizací a obcí*. Svaz účetních. 2004-2008. Praha : Bilance. ISSN 1213-3493.

Právní předpisy

1. Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů
2. Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění účinném do 30.06.2008
3. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
4. Zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů
5. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
6. Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů

7. Zákon č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, ve znění pozdějších předpisů
8. Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů
9. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů
10. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění účinném do 31.03.2009
11. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů
12. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů
13. Vyhláška č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů
14. Zákon č. 314/2002 Sb., o stanovení obcí s pověřeným obecním úřadem a stanovení obcí s rozšířenou působností, ve znění pozdějších předpisů
15. Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů
16. Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů
17. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
18. Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů
19. Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů
20. Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů
21. Vyhláška č. 492/2005 Sb., kterou se stanoví členění normativů, ukazatele rozhodné pro jejich stanovení, jednotky výkonu pro jednotlivé krajské normativy, vztah mezi ukazateli a jednotkami výkonu, ukazatele pro výpočet minimální úrovně krajských normativů a zásady pro jejich zvýšení a jejich zveřejnění (vyhláška o krajských normativech), ve znění pozdějších předpisů

22. Vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky, ve znění pozdějších předpisů
23. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
24. Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
25. Zákon č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů
26. Vyhláška č. 505/2006 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů
27. České účetní standardy pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu č. 501 až č. 522
28. Pokyn MF č. D-300 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Elektronické zdroje

1. *Český institut interních auditorů, o.s.* [online]. 2004-2008, poslední revize neuvedeno [cit. 20. ledna 2009]. Dostupné na WWW: <www.interniaudit.cz>.
2. *EUR-LEX* [online]. 2009, poslední revize 3. 3. 2009 [cit. 15. prosince 2006]. Dostupné na WWW: <<http://eur-lex.europa.eu>>.
3. *Informační servis pro obce a příspěvkové organizace* [online]. Brno : Odborné semináře pro obce, spol. s r.o. – Ing. Kučerová Alena, 2005.
4. *International Organization of Supreme Audit Institutions* [online]. 2006, poslední revize neuvedeno [cit. 15. ledna 2009]. Dostupné na WWW: <www.intosai.org>.
5. JANOUSHKOVÁ, E. *Interní audit a finanční kontrola ve veřejné správě* [online]. Kraj Vysočina, 2003 [cit. 29. ledna 2009]. Dostupné na WWW: <<http://www.kr-vysocina.cz/soubory/450008/iaafkvvs.ppt>>.
6. KOTRBA, R. Vlastnictví majetku příspěvkových organizací a jeho účtování. *Zprávy MF ČR pro finanční orgány obcí a krajů* [online]. 2003, č. 5. [cit. 5. ledna 2009]. Dostupné na WWW: <http://www.denik.obce.cz/go/dokumenty/Z_mf/rok_03/5_03/index.htm>.
7. KOTRBA, R. *Poskytování finančních prostředků příspěvkovým organizacím přes bankovní účet zřizovatele* [online]. Č. 3. Ministerstvo financí ČR : Zprávy

- Ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů, 2008 [cit. 5. června 2008]. Dostupné na WWW : < http://www.denik.obce.cz/go/dokumenty/Z_mf/rok_08/3_08/index.htm>.
8. *Krajský úřad Jihočeského kraje* [online]. 2005, poslední revize X. XX. 200x [cit. 18. března 2008]. Dostupné na WWW: < <http://www.kraj-jihocesky.cz>>.
 9. *Město Soběslav* [online]. 2005, poslední revize neuvedeno [cit. 9. března 2009]. Dostupné na WWW: <<http://www.musobeslav.cz>>.
 10. *Ministerstvo financí ČR* [online]. 2008-2009, poslední revize neuvedeno [cit. 10. února 2009]. Dostupné na WWW: < <http://www.mfcr.cz>>.
 11. *Ministerstvo spravedlnosti ČR* [online]. 2008, poslední revize neuvedeno [cit. 26. března 2009]. Dostupné na WWW: < <http://www.justice.cz>>.
 12. *Pardubický kraj* [online]. 2006, poslední revize 2008 [cit. 9. března 2009]. Dostupné na WWW: <<http://www.pardubickykraj.cz>>
 13. *Poslanecká sněmovna Parlamentu ČR* [online]. 2006, poslední revize neuvedeno [cit. 2. března 2009]. Dostupné na WWW: < <http://www.psp.cz>>.
 14. *Svaz města a obcí České republiky* [online]. 2007, poslední revize neuvedeno [cit. 11. února 2009]. Dostupné na WWW: < <http://www.smocr.cz>>.
 15. ŠAFRÁNEK, Z., SVOBODOVÁ, J. Rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení u příspěvkových organizací. *Zprávy MF ČR pro finanční orgány obcí a krajů* [online]. 2004, č. 1 [cit. 5. ledna 2009]. Dostupný na WWW: <http://www.denik.obce.cz/go/dokumenty/Z_mf/rok_04/1_04/index.htm>.

SEZNAM ZKRATEK

ČR	- Česká republika
IČ	- Identifikační číslo
MF ČR	- Ministerstvo financí České republiky
CHJ	- Centrální harmonizační jednotka
INTOSAI	- International Organization of Supreme Audit Institutions (Mezinárodní organizace nejvyšších kontrolních institucí)
IIA	- Institut interních auditorů
PO	- příspěvková organizace
ES	- Evropské společenství
EU	- Evropská Unie
EK	- Evropská komise
FKSP	- Fond kulturních a sociálních potřeb
č.	- číslo
č. j.	- číslo jednací
aj.	- a jiné
tj.	- to je

např.	- například
Sb.	- Sbírky zákonů
obr.	- obrázek
tzv.	- takzvaně
tzn.	- to znamená
s. r. o.	- společnost s ručením omezeným
odst.	- odstavec

SEZNAM PŘÍLOH

- PŘÍLOHA č. I** - Vzor věcného a časového harmonogramu změn v příspěvkové organizaci
- PŘÍLOHA č. II** - Schéma systému finanční kontroly
- PŘÍLOHA č. III** - Vzor dohody o poskytnutí příspěvku a jeho vyúčtování
- PŘÍLOHA č. IV** - Vzor kontrolního řádu
- PŘÍLOHA č. V** - Schéma realizace řídicí kontroly
- PŘÍLOHA č. VI** - Vzor statutu interního auditu
- PŘÍLOHA č. VII** - Vzor směrnice systému finanční kontroly ve zřizovaných příspěvkových organizacích
- PŘÍLOHA č. VIII** - Vzor přílohy č. 1a k vyhlášce č. 416/2004 Sb. – Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok ...
- PŘÍLOHA č. IX** - Vzor přílohy č. 1b k vyhlášce č. 416/2004 Sb. – Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu za rok ...
- PŘÍLOHA č. X** - Vzor přílohy č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. – Tabulka stavu vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánů veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému v roce ...
- PŘÍLOHA č. XI** - Vzor přílohy č. 3 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. – Tabulka údajů o výsledcích interního auditu v roce ...

PŘÍLOHA č. XII - Vzor přílohy č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. – Tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení těchto kontrol v roce ...

PŘÍLOHY

PŘÍLOHA č. I - Vzor věcného a časového harmonogramu změn v příspěvkové organizaci

VĚCNÝ A ČASOVÝ HARMONOGRAM ZMĚN V PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACI

Níže doporučené postupy zcela jistě nejsou vyčerpávající, ale poskytují základní zachytné body vedoucí ke změně příspěvkové organizace.

A) Postup při SLOUČENÍ škol zřízených městem jako příspěvkové organizace

Zřizovatel :

- rozhodne o sloučení příspěvkových organizací – Usnesení ZM. Ke sloučení dochází dnem určeným zřizovatelem v rozhodnutí. Zároveň je v tomto rozhodnutí určeno, v jakém rozsahu přecházejí práva a závazky na nové anebo přejímající organizace (§ 27 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů).
- zřizovatel je povinen do 15 dnů ode dne sloučení oznámit tuto skutečnost Ústřednímu věstníku České republiky. Vydá zřizovací listinu a zároveň je nutné provést změnu ve školském rejstříku. Zřizovatel odvolá ředitele organizace, která sloučením zaniká – Usnesením ZM.

Sloučením zanikající příspěvková organizace :

- nezbytnost zajištění postupů v souladu s platnou legislativou :
 - o Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
 - o Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozd. předpisů, pro účetní jednotky, které jsou ÚSC, PO, SF a OSS, ve znění pozdějších předpisů
 - o České účetní standardy č. 501 – 522
 - o Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
 - o Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- provedení inventarizace veškerého majetku a závazků ke dni sloučení (dle ust. § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozd. předpisů) a vypořádání inventarizačních rozdílů
- vyhotovení předávacího protokolu, jehož součástí bude soupis majetku a závazků, který bude v souladu s výsledky inventarizace a s účetní závěrkou
- zrušení bankovních účtů, které byly vedeny na jméno sloučeného subjektu a převod zůstatků na účty přejímající organizace. Ošetřit dobíhající platby
- předání majetku podle výsledku inventarizace a protokolu – za přítomnosti zástupců MěÚ

- uzavření účetních knih k datu zrušení příspěvkové organizace (ust. § 17 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozd. předpisů a ČÚS č. 502 – Otevírání a uzavírání účetních knih)
- sestavení řádné (mimořádné) účetní závěrky („rozvahový den“) – výkazy rozvahy, zisku a ztrát, příloha - v závislosti na datu sloučení. Výkazy razítka, podpisy. Účetní závěrka nesmí obsahovat účty časového rozlišení
- předání veškeré dokumentace a předání archivu
- statistika – zrušení IČ
- oznámení sloučení obchodním partnerům, FÚ (ust. § 33 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozd. předpisů – 15 dnů), OSSZ, zdrav. pojišťovně (8 dnů)
- výmaz z obchodního rejstříku, pokud byla zapsána
- energie – avizovat dodavatele, že je třeba vyúčtovat všechny zálohy k datu sloučení
- vyúčtování stravného, než se zruší bankovní účet
- leasing
- Pojištění – případně zaúčtovat pohledávku vůči pojišťovně
- dočerpat přímé výdaje
- informovat žáky, zákonné zástupce – stravné, ubytování (zrušení souhlasu k inkasu)
- sestavení daňového přiznání; odpočet 300.000,-Kč nelze uplatnit, pokud organizace zaniká k jinému datu než 31. 12. (Cíl – HV nejnižší)
- použití RF – organizace musí prokázat, že nejpozději ve třech bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích použila prostředky získané úsporou daňové povinnosti ke krytí nákladů (výdajů) souvisejících s činnostmi, nichž získané příjmy nejsou předmětem daně (viz § 20 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozd. předpisů)
- finanční a peněžní fondy – hl. 911, 912, 914 (dočerpání), 916 (nařídít odvod do rozpočtu zřizovatele) – rozhodnout. Účet 902 – Fond oběžných aktiv – ČÚS č. 521 – při zániku účetní jednotky na základě rozhodnutí zřizovatele může PO zúčtovat na účet 902 zhoršený výsledek hospodaření (ztrátu), pokud budou vypořádány finanční a peněžní fondy
- předpokládá-li příspěvková organizace ztrátu, včetně ztráty z minulých účetních období, je potřeba se souhlasem zřizovatele ztrátu vyrovnat (911, 914, 916, dále 902, dále úhrada ztráty zřizovatelem – ještě před uzavřením účetních knih, jinak zaúčtovat pohledávku vůči zřizovateli ve výši nepokryté ztráty

Přejímající příspěvková organizace :

- převzetí majetku a dokumentace podle předávacího protokolu – za přítomnosti zástupců MěÚ
- katastr nemovitostí – změna správce
- doplnění účtového rozvrhu podle potřeby odděleně sledovat složky zásob, finančních prostředků, pohledávek a závazků, nákladů a výnosů za novou vnitřní organizační jednotku
- převzetí aktiv a pasiv do účetnictví
- IČ přejímající příspěvkové organizace zůstává beze změny
- personální situace – změny pracovních náplní
- jednání se zřizovatelem o vypořádání převzatého výsledku hospodaření
- informovat žáky, zákonné zástupce – stravné, ubytování (zřízení nového souhlasu k inkasu) a sjednotit platby za stravné a ubytování

Způsob účtování při sloučení PO v průběhu roku :

1. Organizace, která sloučením zaniká

	MD	D
Převod zůstatků účtů tř. 5 na účet výsledku hospodaření	963	5xx
Převod zůstatků účtů tř. 6 na účet výsledku hospodaření	6xx	963
Převody zůstatků aktivních účtů na účet 962	962	účty
Převody zůstatků pasivních účtů na účet 962	účty	962
Převod účtu 963 na účet 962 – v případě ztráty	962	963
Převod účtu 963 na účet 962 – v případě zisku	963	962

2. Přejímající příspěvková organizace

	MD	D
Převzetí aktivních zůstatků	účty	395
Převzetí pasivních zůstatků	395	účty
Převzetí zůstatků VH - ztráta	932	395
Převzetí zůstatku VH - zisk	395	932

Pozn. Při sloučení PO k 1. 1. bude postup obdobný, pouze u přejímající organizace bude místo účtu 395 – Vnitřní účtování použit účet 961 – Počáteční účet rozvahový.

Realizace :

- vytvoření pracovní skupiny, která se bude komplexně problematikou sloučení zabývat (ekonomické, mzdové, organizační otázky)
- ustanovení jednoho pracovníka, který bude všechny poznatky sumarizovat tak, aby výsledný materiál byl co nejpřesnějším návodem pro organizace, kterých se to bude v budoucnu týkat
- oslovit organizace jiných zřizovatelů, které podobnými změnami prošly
- informovat ředitele, ekonomy a účetní, předat jim připravený materiál
- určit osobu, na kterou budou směřovány případné dotazy
- u zanikajících organizací projít stavy účtu 902, 911, 912, 914, 916
- nepodcenit časovou náročnost na všech stupních řízení

B) Postup při SPLYNUTÍ škol zřízených městem jako příspěvkové organizace

Splynutí = dosavadní organizace se zrušují, sestavují účetní závěrky a zanikají. Nově vzniklá organizace sestavuje pouze zahajovací rozvahu.

Zřizovatel :

- rozhodne o splynutí příspěvkových organizací – Usnesení ZM. Ke splynutí dochází dnem určeným zřizovatelem v rozhodnutí. Zároveň je v tomto rozhodnutí určeno, v jakém rozsahu přecházejí práva a závazky na nové anebo přejímající organizace (§ 27 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů).
- Zřizovatel je povinen do 15 dnů ode dne sloučení oznámit tuto skutečnost Ústřednímu věstníku České republiky. Vydá zřizovací listinu a zároveň je nutné provést změnu ve školském rejstříku. Zřizovatel odvolá ředitele organizací, které splynutím zanikají – Usnesením ZM.

Splynutím zanikající příspěvkové organizace :

- nezbytnost zajištění postupů v souladu s platnou legislativou :
 - o Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozd. předpisů
 - o Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozd. předpisů, pro účetní jednotky, které jsou ÚSC, PO, SF a OSS, ve znění pozd. předpisů

- České účetní standardy č. 501 – 522
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozd. předpisů
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozd. předpisů
- provedení inventarizace veškerého majetku a závazků ke dni sloučení (dle ust. § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozd. předpisů)
- vypořádání inventarizačních rozdílů
- vyhotovení předávacího protokolu, jehož součástí bude soupis majetku a závazků, který bude v souladu s výsledky inventarizace a s účetní závěrkou
- zrušení bankovních účtů, které byly vedeny na jméno sloučeného subjektu a převod zůstatků na účty přejímající organizace. Ošetřit dobíhající platby
- předání veškerého majetku a závazků podle výsledku inventarizace a protokolu – za přítomnosti zástupců MěÚ na zřizovatele
- uzavření účetních knih k datu zrušení příspěvkových organizací (ust. § 17 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozd. předpisů a ČÚS č. 502 – Otevírání a uzavírání účetních knih)
- sestavení řádné (mimořádné) účetní závěrky („rozvahový den“) – výkazy rozvaha, zisku a ztrát, příloha - v závislosti na datu sloučení. Výkazy razítka, podpisy. Účetní závěrka nesmí obsahovat účty časového rozlišení
- předání veškeré dokumentace a předání archivu
- statistika – zrušení IČ
- oznámení sloučení obchodním partnerům, FÚ (ust. § 33 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozd. předpisů – 15 dnů), OSSZ, zdrav. pojišťovně (8 dnů)
- výmaz z obchodního rejstříku, pokud byla zapsána
- energie – avizovat dodavatele, že je třeba vyúčtovat všechny zálohy k datu sloučení
- vyúčtování stravného, než se zruší bankovní účet
- leasing
- pojištění – případně zaúčtovat pohledávku vůči pojišťovně
- dočerpání přímé výdaje
- informovat žáky, zákonné zástupce – stravné, ubytování (zrušení souhlasu k inkasu)
- sestavení daňového přiznání; odpočet 300.000,-Kč nelze uplatnit, pokud organizace zaniká k jinému datu než 31. 12. (Cíl – HV nejnižší)
- použít rezervní fond – organizace musí prokázat, že nejpozději ve třech bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích použila prostředky získané úsporou daňové povinnosti ke krytí nákladů (výdajů) souvisejících s činnostmi, nichž získané příjmy nejsou předmětem daně (viz § 20 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozd. předpisů)
- finanční a peněžní fondy – hl. 911, 912, 914 (dočerpání), 916 (nařídít odvod do rozpočtu zřizovatele) – rozhodnout. Účet 902 – Fond oběžných aktiv – ČÚS č. 521 – při zániku účetní jednotky na základě rozhodnutí zřizovatele může příspěvková organizace zúčtovat na účet 902 zhoršený výsledek hospodaření (ztrátu), pokud budou vypořádány finanční a peněžní fondy
- předpokládá-li příspěvková organizace ztrátu, včetně ztráty z minulých účetních období, je potřeba se souhlasem zřizovatele ztrátu vyrovnat (911, 914, 916, dále 902, dále úhrada ztráty zřizovatelem – ještě před uzavřením účetních knih, jinak zaúčtovat pohledávku vůči zřizovateli ve výši nepokryté ztráty

Nová příspěvková organizace :

- zřizovací listina + zajištění živnostenských listů pro provozování doplňkové činnosti u živnostenského úřadu
- zápis do obchodního rejstříku – návrh na zápis podává zřizovatel (§ 27 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozd. předpisů) – www.justice.cz; Rejstříkový soud: Krajský soud v Českých Budějovicích, Zátkovo nábřeží 2, 370 84 České Budějovice rejstrik@ksoud.cbu.justice.cz
- přidělení IČ – www.czso.cz
- jmenování ředitele
- připravit organizační strukturu, vnitřní směrnice, pracovní smlouvy a pracovní náplně, dohody o hmotné odpovědnosti, nastavit vnitřní kontrolní systém
- zřízení běžného účtu a běžného účtu FKSP
- registrace u zdravotních pojišťoven a OSSZ
- smlouva s pojišťovnou (Kooprativa) o zákonném pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání
- smlouva o poskytování závodní preventivní péče
- uzavření hospodářských smluv na dodávky všech druhů energií a služeb (voda, elektřina, plyn, teplo, telefony, odpady...)
- zajištění zpracování personální, mzdové a účetní agendy
- zajištění zhotovení razítek
- převzetí majetku a dokumentace podle předávacího protokolu – za přítomnosti zástupců MěÚ
- Katastr nemovitostí – změna správce
- převzetí aktiv a pasiv do účetnictví
- informovat žáky, zákonné zástupce – stravné, ubytování (zřízení nového souhlasu k inkasu)
- projednání rozpočtu se zřizovatelem
- BOZP

Realizace :

- vytvoření pracovní skupiny, která se bude komplexně problematikou splynutí zabývat (ekonomické, mzdové, organizační otázky)
- ustanovení jednoho pracovníka, který bude všechny poznatky sumarizovat tak, aby výsledný materiál byl co nejpřesnějším návodem pro organizace, kterých se to bude v budoucnu týkat
- oslovit organizace jiných zřizovatelů, které podobnými změnami prošly
- informovat ředitele, ekonomy a účetní, předat jim připravený materiál
- určit osobu, na kterou budou směřovány případné dotazy
- u zanikajících organizací projít stavy účtu 902, 911, 912, 914, 916
- nepodcenit časovou náročnost na všech stupních řízení

C) Postup při ZRUŠENÍ příspěvkové organizace zřízené městem

Název příspěvkové organizace ..., byla zřízena za účelem zajišťování činností vyplývajících z platné Zřizovací listiny ze dne xxx, ve znění Dodatku č. x. ze dne xxx.

Zřizovatel:

- ustanovení § 84 odst. 2 písm. d) zák.č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů: „...Zastupitelstvu obce je vyhrazeno zřizovat a rušit příspěvkové organizace obce, schvalovat jejich zřizovací listiny...“

- ustanovení § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vymezuje zřizování, změny a zrušení příspěvkových organizací. Odstavec 1 tohoto paragrafu stanoví, že územní samosprávný celek zřizuje příspěvkové organizace pro takové činnosti ve své působnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu. Odstavec 3 téhož paragrafu mj. stanoví, že ke zrušení příspěvkové organizace dochází dnem určeným zřizovatelem v rozhodnutí, a též, že rozhodne-li zřizovatel o zrušení organizace, přecházejí dnem uvedeným v jeho rozhodnutí o zrušení její práva a závazky na zřizovatele (převod majetku vyplývá analogicky z odstavce 2 písm. f).
- ustanovení § 27 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, stanovuje povinnost zřizovatele oznámit zrušení příspěvkové organizace Ústřednímu věstníku ČR do 15 dnů ode dne, kdy k uvedené skutečnosti došlo.
- odvolání ředitele příspěvkové organizace, která zrušením zaniká.

Příspěvková organizace (účetní jednotka):

- zajištění veškerých postupů v souladu s platnou legislativou, zj.:
 - Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
 - Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
 - Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
 - Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů
 - České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů
 - Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
 - Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů
 - Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- převedení veškerých práv a závazků na zřizovatele, zj.:
 - vypořádání veškerého majetku, pohledávek a závazků
 - informování všech dodavatelů (řešení vyúčtování záloh k datu zrušení) – př. energie a odběratelů, obchodních partnerů – př. pojišťoven, o zrušení organizace
 - informování o zrušení organizace a právním nástupci (zřizovatel) státních orgánů – zj. finančního úřadu, OSSZ, zdravotní pojišťovny
 - výmaz z obchodního rejstříku (rejstříkový soud: Krajský soud v Českých Budějovicích, Zátkovo nábř. 2, 370 84 České Budějovice), výmaz z ARIS, ČSÚ
 - ukončení živnostenských oprávnění

- vypořádání veškerých možných závazků a pohledávek (odepsat nedobytné pohledávky se souhlasem zřizovatele) organizace před uzavřením účetnictví
- vypořádání finančních a peněžních fondů (rozhodnutí o nařízení odvodů do rozpočtu zřizovatele), FKSP
- vypořádání stravného
- vypořádání, zrušení, bankovních účtů vedených na jméno organizace
- uzavření účetních knih k datu zrušení příspěvkové organizace (pokud organizace předpokládá, že bude mít ztrátu, je potřeba se souhlasem zřizovatele ztrátu vyrovnat ještě před uzavřením účetních knih, jinak zaúčtovat pohledávku vůči zřizovateli ve výši nepokryté ztráty)
- účetní závěrka
- provedení inventarizace veškerého majetku, pohledávek a závazků, vypořádání inventarizačních rozdílů, uzavření rozvahových účtů
- zpracování daňového přiznání
- vypořádání pracovněprávních nároků ředitele a zaměstnanců organizace (dohoda, výpověď z organizačních důvodů s odstupným)
- předání majetku podle výsledků inventarizace
- předání veškeré dokumentace, příp. skartační řízení, archiv

Doporučený postup účtování :

Příspěvková organizace by měla účtovat při vyjmutí majetku ze správy účtovat dle ČÚS č. 512 bod 5.16. – Příspěvková organizace odepíše pořizovací cenu ve prospěch příslušného majetkového účtu a na vrub příslušného účtu oprávek, pokud je majetek plně odepsán, a pokud majetek není plně odepsán, zaúčtuje zůstatkovou cenu ve prospěch příslušného účtu oprávek a na vrub účtu /

901/-Fond dlouhodobého majetku, tzn.:

majetek není plně odepsán

MD 901 / Dal 081 (zúčtování zůstatkové ceny)

MD 081 / Dal 021 (vyřazení majetku v pořizovací ceně)

MD 088 / Dal 028

MD 078 / Dal 018

Další postup účtování ovlivní skutečnost, jaký bude výsledek hospodaření - zda bude ztráta nebo zisk. Pokud příspěvková organizace předpokládá, že výsledkem hospodaření bude ztráta, je nutné ztrátu včetně ztráty z minulých účetních období se souhlasem zřizovatele vyrovnat. Při zániku příspěvkové organizace na základě rozhodnutí zřizovatele může příspěvková organizace zúčtovat ztrátu na účet 902 - Fond oběžných aktiv, pokud jsou vypořádány finanční a peněžní fondy (ČÚS č. 521 bod 3.1.2.). V případě, že ztráta příspěvkové organizace i po výše uvedených krocích nebude v plné výši pokryta, je nutné, aby zřizovatel tuto ztrátu uhradil ještě před uzavřením účetních knih. Pokud ztrátu zřizovatel neuhradí, zaúčtuje příspěvková organizace vůči zřizovateli pohledávku ve výši nepokryté ztráty.

Pro usnadnění prací je vhodný nulový zůstatek pokladny. Bankovní účty příspěvkové organizace se v příslušném peněžním ústavu zruší, peníze se převedou na bankovní účet zřizovatele, účtování se provede pomocí účtu 262 - Peníze na cestě.

U všech aktivních a pasivních zůstatků je možné použít účet 395 - Vnitřní zúčtování. Záleží na technickém provedení. Je možné, že uzavření účetních knih a převod zůstatků účtů může provést programátor.

účet 902 takto : 902 X 395

účty závazků vč. daně budou 3xx X 395

účty materiálu, BÚ, pokladny a pohledávek budou 395	X	112
		241
		261
		316

peněžní fondy také proti 395 např. 914 X 395

916

911

912

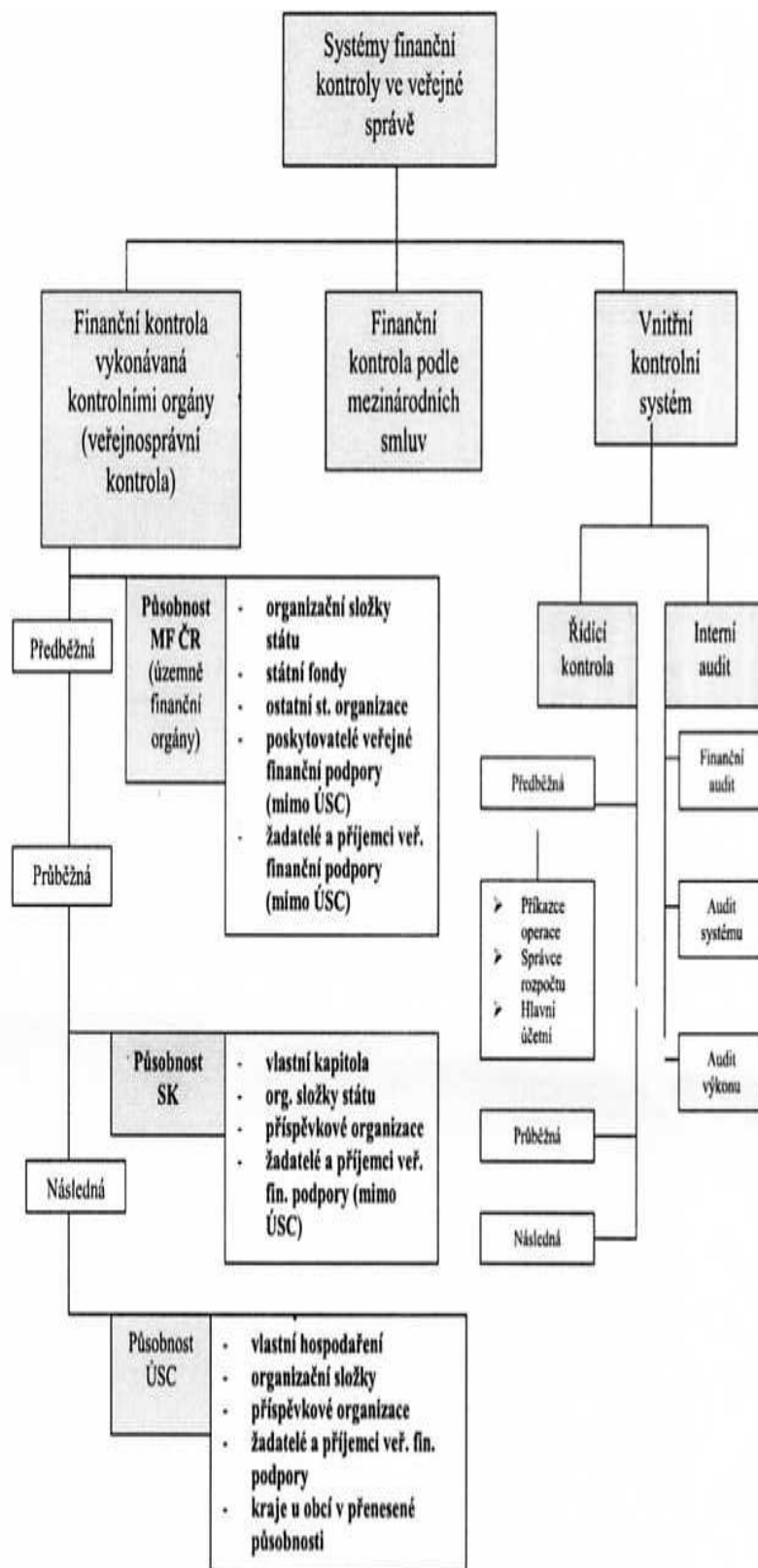
Rozvaha by neměla obsahovat zůstatky, tzn., že Aktiva celkem = 0 a Pasiva celkem = 0.

Výkaz zisku a ztráty bude obsahovat náklady a výnosy za celé účetní období.

V Příloze účetní závěrky budou údaje na ř. 19.

PŘÍLOHA č. II – Schéma systému finanční kontroly ve veřejné správě

SYSTÉM FINANČNÍ KONTROLY VE VEŘEJNÉ SPRÁVĚ



Pramen: Rektořík, J, Šelešovský, J. a kol.: Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru, Praha: Ekopress, 2003.

PŘÍLOHA č. III – Vzor dohody o poskytnutí příspěvku a jeho vyúčtování

DOHODA O POSKYTNUTÍ PŘÍSPĚVKU A JEHO VYÚČTOVÁNÍ

Dohoda
o poskytnutí ne-investičního příspěvku a dotace ostatním organizacím
z rozpočtu obce

Obec Horní-Dolní

se sídlem Horní-Dolní 3, Mariánská 452

IČ:

číslo účtu:

zastoupená starostou obce Ing. Janem Horním

na straně jedné

(dále též jen jako „poskytovatel“)

a

Dětský klub Čarostřelec, občanské sdružení

se sídlem Janov 426

IČ:

číslo účtu:

zastoupený předsedou klubu Janem Rambouskem

na straně druhé

(dále též jen jako „příjemce“)

uzavírají v souladu s ustanovením § 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tuto

Dohodu o poskytnutí ne-investičního příspěvku
z rozpočtu obce Horní-Dolní
(dále jen „Dohoda“)

I. Předmět a účel Dohody

1. Obec Horní-Dolní poskytne ze svého rozpočtu příjemci příspěvek ve výši

25 000.- Kč (slovy dvacetpěttisíc korun českých)

za účelem nákupu nábytku do klubovny Dětského klubu Čarostřelec.

2. Příspěvek bude převeden na účet Dětského klubu Čarostřelec, č.ú..... do *např. 31.12.2005 (popřípadě je možno poskytovat příspěvek ve splátkách).*
3. Příjemce příspěvek přijímá a zavazuje se použít jej k účelu popsánému v bodě 1. této části Dohody a za podmínek stanovených touto Dohodou a platnými právními předpisy.

II. Další ujednání

1. Příjemce se zavazuje sestavit přehled o čerpání poskytnutého příspěvku, který předloží Obecnímu úřadu v Horní-Dolní do..... na tiskopise, který tvoří přílohu této Dohody.
2. Nevyužité finanční prostředky se příjemce zavazuje vrátit na účet poskytovatele nejpozději do.....
3. Nedodržení účelu použití příspěvku se považuje za porušení rozpočtové kázně podle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Obec - poskytovatel uloží osobě, která se porušení rozpočtové disciplíny dopustila, odvod do svého rozpočtu ve výši částky neoprávněně použitých prostředků svého rozpočtu spolu s povinností zaplatit penále ve výši 1 promile denně z neoprávněně použitých prostředků, nejvýše však do této částky, a to do 30 dnů od rozhodnutí poskytovatele o vrácení neoprávněně použitých prostředků včetně penále.

III. Závěrečná ustanovení

1. Dohoda nabývá platnosti a účinnosti okamžikem podpisu oběma stranami.
2. Změny a doplňky této Dohody mohou být provedeny pouze se souhlasem obou stran a to písemnou formou.
3. Dohoda je vyhotovena ve dvou stejnopisech, z nichž jeden obdrží Dětský klub Čarostřelec, občanské sdružení, jako příjemce a jeden Obec Horní-Dolní, jako poskytovatel.
4. Nedílnou součástí této Dohody tvoří tyto přílohy:
 - a) Rozhodnutí zastupitelstva Obce Horní-Dolní o poskytnutí předmětného příspěvku
 - b) Tiskopis „Vyúčtování ne-investičního příspěvku a dotace“

IV. Poskytnutí příspěvku bylo schváleno zastupitelstvem obce Horní-Dolní dne.....

V Horní-Dolní 1.1.200x

.....
Ing. Jan Horní , starosta

.....
Jan Rambousek , předseda klubu

Příloha:

- 1) Rozhodnutí zastupitelstva Obce Horní-Dolní o poskytnutí předmětného příspěvku
- 2) Tiskopis „Vyúčtování ne-investičního příspěvku a dotace“

Vyúčtování ne–investiční dotace poskytnuté od obce.....

Organizace:	
-------------	--

Název akce:	
-------------	--

Poskytnutá dotace:	Dne:	Částka Kč:

Číslo dokladu	Účel vynaložených prostředků	Částka Kč
Celkem:		

Příloha:
Kopie úč. dokladů ks

Horní Dolní dne:

za organizaci

_____ vyplní poskytovatel

Veřejnoprávní finanční kontrola dle z. č. 320/2002 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

Následnou veřejnoprávní finanční kontrolou né na místě bylo zjištěno, že poskytnutá dotace byla* nebyla* využita v souladu s dotačním titulem.

Dne:

Veřejnoprávní finanční kontrolu provedl/a:

* Nehodící se škrtněte

SMĚRNICE MĚSTA ...č. .../200..
K PROVÁDĚNÍ KONTROLNÍ ČINNOSTI
(KONTROLNÍ ŘÁD)

Čl. 1

Úvodní ustanovení

- (1) Směrnice je vydána k zajištění a provádění kontrolní činnosti
Kontrolní činnost vychází z právního rámce :
- ✓ zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů
 - ✓ vyhlášky MF č. 416/2004 Sb., kterou se provádí z. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě
 - ✓ zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů
 - ✓ zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
 - ✓ zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
 - ✓ pokyn MF č. 171/60 189/2002 k jednotnému uplatňování procesních pravidel při výkonu veřejnosprávní kontroly na místě a při realizaci následných opatření s touto kontrolou souvisejících
- (2) Tato směrnice se nevztahuje na interní audit, který je upraven samostatnou směrnicí.

Čl. 2

Vymezení pojmů

- (1) Plánovaná kontrola – kontrola, která je uvedena v plánu kontrol
- Kontrola se písemně oznamuje před jejím zahájením.
- (2) Mimořádná kontrola – kontrola konaná na základě nově vzniklých skutečností. Tyto kontroly nejsou zahrnuty v plánech kontrolní činnosti. Jedná se o kontroly z vlastního podnětu nebo z jiného podnětu. Tuto kontrolu není nutné písemně předem oznamovat, pokud by byl předchozím oznámením zmařen účel kontroly.
- (3) Kontrola nápravných opatření – kontrola splnění uložených nápravných opatření (prováděna na základě uložených nápravných opatření či na základě zprávy o plnění nápravných opatření). Tuto kontrolu není nutné písemně oznamovat předem, je ale vhodné domluvit si termín telefonickým či jiným sdělením.
- (4) Metodická dohlídka – dohlídka nad hospodařením s veřejnými prostředky. Tato činnost vychází z plánu, není nutné ji písemně oznamovat předem, je ale vhodné domluvit si termín telefonickým či jiným sdělením. Na tuto činnost se nevztahuje obecný postup při kontrolách. Zjištěné skutečnosti se pouze zaznamenávají do zápisu, který se předkládá starostovi města.

Čl. 3

Druhy kontrolní činnosti

- (1) Druhy kontrolní činnosti prováděné :
- a) Veřejnosprávní kontrola u příspěvkových organizacích zřízených městem ve smyslu ust. § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů

- a ve smyslu ust. § 15 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávních celků, ve znění pozdějších předpisů.
- b) Veřejnosprávní kontrola u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytuje město ve smyslu ust. § 9 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů
- (2) Město má zajištěn přezkum svého hospodaření externím auditorem.
- (3) Rada města, vykonávající zřizovatelské funkce, stanovila nahrazení interního auditu veřejnosprávní kontrolou u všech zřizovaných příspěvkových organizací usn. č.

Čl. 4

Plánování ve veřejnosprávní kontrole

- (1) Plán kontrolní činnosti zpracovává pracovník a předkládá ho starostovi města. V plánu jsou zejména uvedeny náležitosti jako názvy kontrolovaných subjektů, zaměření (alespoň rámcově uvedení kontrolovaných oblastí), termín provedení, vymezené kontrolované období a poznámka, zda se jedná o kontrolu prvotní, zaměřenou na zjištění případných nedostatků nebo o kontrolu zaměřenou na plnění uložených opatření k nápravě již dříve zjištěných nedostatků.
- (2) Mimořádné kontroly jsou prováděny na základě příkazu starosty města. Příkaz obsahuje zejména označení kontrolovaného subjektu, vymezení předmětu kontroly, kontrolované období a termín provedení kontroly. U těchto kontrol nelze čekat na jejich zařazení do plánu na příští období.
- (3) Plánované veřejnosprávní kontroly jsou zohledněny v plánech interního auditu.
- (4) Kontrolní činnost je následně písemně vyhodnocována. Zpráva z kontrolní činnosti je předkládána starostovi města.

Čl. 5

Postup při kontrolách (obecný postup)

- (1) Kontrolní postupy a metody jsou stanoveny na základě příslušných ustanovení zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů a jeho prováděcí vyhlášky MF č. 416/2004 Sb.
- a) příprava na kontrolu - zahrnuje především individuální přípravu kontrolního pracovníka, tj. seznámení se se všemi dostupnými obecnými informacemi o kontrolovaném subjektu, nastudování právních předpisů, metod a postupů nutných pro vlastní ověřování
- b) pověření – kontrolní pracovník provádějící kontrolu se prokazuje písemným pověřením starosty města. Pověření ke kontrole nesmí být vystaveno pracovníkovi, u kterého s ohledem na jeho vztah ke kontrolovaným osobám nebo k předmětu kontroly existují důvodné pochybnosti o jeho nepodjatosti. Námitku rozhoduje starosta města. V odůvodněných případech lze na základě rozhodnutí starosty města přizvat k výkonu kontroly další externí fyzické nebo právnické osoby (znalce, tlumočnický, odborné experty...). Účast přizvaných osob při provádění kontrol se uskutečňuje na smluvním základě. Ve smlouvě

je ošetřeno zejména naplnění práv a povinností vztahujících se k výkonu kontrolní činnosti, vyplývajících ze zákona. Pověření k provedení kontroly v těchto případech vystavuje starosta města pro každou přizvanou osobu samostatně.

- c) **oznámení zahájení kontroly** – termín provedení plánovaných kontrol se sděluje statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu písemným oznámením. Oznámení musí být kontrolované osobě odesláno nejméně 7 dnů před zahájením kontroly. Vyžaduje-li to splnění účelu kontroly, může být statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu oznámena kontrola v den jejího faktického zahájení tj. předložit písemné oznámení o zahájení kontroly současně s pověřením k provedení kontroly.
- d) **průběh kontroly** – kontrola je zahájena předložením písemného pověření kontrolního pracovníka statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a seznámením statutárního zástupce kontrolovaného subjektu a jím určených zaměstnanců s předmětem a hlavními cíli kontroly, s právy a povinnostmi obou zúčastněných stran atd. Procesní pravidla, kterými se řídí výkon následné veřejnosprávní kontroly, jsou vymezena v části druhé, hlava II zákona o finanční kontrole. Tato pravidla upravuje prováděcí vyhláška MF č. 416/2004 Sb.. Kontrola je prováděna v rámci časových dispozic. Kontrolovaná osoba je povinna na vyžádání kontrolujícího předložit výsledky kontrol, které mají vztah k předmětu kontroly. Veškerá zjištění se zachycují v písemných záznamech kontrolujících s doložením důkazních materiálů (účetních dokladů, smluv aj. písemností a dokumentů, např. i písemného vyjádření odpovědných kontrolovaných osob) osvědčujících zjištěnou skutečnost. O nepředložení požadovaných materiálů neprodleně informuje kontrolní pracovník statutárního zástupce kontrolovaného subjektu. Při manipulaci s originálními písemnostmi je nutno vždy zajistit jejich bezpečnost, tj. zamezit jejich ztrátě, zničení, poškození nebo zneužití.
- e) **protokol** – o výsledku kontroly se pořizuje protokol, který obsahuje zejména popis zjištěných skutečností s uvedením nedostatků a ustanovení porušení právních předpisů. Skutečný stav musí být popsán objektivně, pravdivě, přesně, úplně a srozumitelně s důrazem na věcnost a stručnost. Stav žádoucí je uveden zejména doslovnou citací ustanovení právních a jiných předpisů platných v době, kdy došlo k posuzovanému jednání, popř. kritérií hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti kontrolovaných činností. Ke každému negativnímu zjištění se v závěru protokolu uvede návrh na opatření nebo doporučení, které by napomohlo ke zlepšení stávajícího nežádoucího stavu. V případě opakování stejných nedostatků je možné navrhnout opatření nebo doporučení souhrnně za všechny nedostatky téhož charakteru. Příslušní zaměstnanci kontrolovaného subjektu a statutární zástupce kontrolovaného subjektu jsou s výsledky provedené kontroly a s obsahem protokolu seznámeni. Převzetí jednoho originálního vyhotovení protokolu a seznámení s obsahem protokolu stvrdí statutární zástupce kontrolovaného subjektu podpisem. V případě nepřítomnosti statutárního zástupce kontrolovaného subjektu převezme a podepíše protokol jeho zástupce. Ke všem prokázaným negativním zjištěním uvedeným v protokolu je statutární zástupce kontrolovaného subjektu povinen přijmout účinná opatření k odstranění nedostatků bez zbytečného odkladu, nejpozději ve lhůtě stanovené kontrolním pracovníkem. Harmonogram opatření k odstranění jednotlivých nedostatků uvedených v protokolu (včetně konkrétních

termínů) je statutární zástupce kontrolovaného subjektu povinen předložit kontrolnímu orgánu do termínu, který je součástí protokolu. V případě, že se statutární zástupce kontrolovaného subjektu odmítne s protokolem seznámit nebo protokol nepřevzme, zaznamená se tato skutečnost s uvedením data, od kterého běží lhůta pro podání námitek. Jeho odmítnutí nemá vliv na ztrátu práva na podání námitek proti protokolu.

f) **námítky** – statutární zástupce kontrolovaného subjektu může podat proti protokolu písemné odůvodněné námítky, a to ve lhůtě 5 dnů ode dne seznámení s protokolem, není-li stanovena lhůta delší. Lhůta pro podání námitek je procesní, tzn. že se do ní nepočítá den předání protokolu. Lhůta je dodržena předáním námitek k poštovní přepravě v poslední den této lhůty, resp. předáním v tento den. O námitkách rozhoduje na základě písemného stanoviska kontrolujícího pracovníka :

- kontrolní pracovník v případě, že jim v plném rozsahu vyhoví,
- vedoucí kontrolního orgánu (starosta města), pokud námitkám nelze v plném rozsahu vyhovět. Starostovi města námítky předkládá kontrolní pracovník do 7 dnů od jejich doručení,
- správní orgán, je-li do 3 měsíců od doručení námitek zahájeno s kontrolovanou osobou správní řízení v přímé souvislosti se zjištěními, uvedenými v protokolu (týká se těch námitek, které se týkají skutečností, k nimž je správní řízení zahájeno). Správní orgán námítky vypořádá v odůvodnění rozhodnutí. Rozhodnutí o námitkách proti kontrolnímu protokolu musí být zasláno doporučeně s doručenkou, popř. předáno osobně. Lhůta pro vyřízení námitek není stanovena, je však nutno postupovat tak, aby nedocházelo ke zbytečným průtahům. Rozhodnutí o námitkách je konečné a nelze se proti němu dále odvolat (§ 18 odst. 3 zákona č. 552/1991 Sb., v platném znění).

(2) Za přípravu kontroly, její řádný a včasný průběh a provedení, za vyhotovení kontrolního protokolu a vypořádání případných námitek odpovídá kontrolní pracovník

(3) V případě závažných zjištění, je kontrolní pracovník povinen neprodleně informovat starostu města a případně navrhnout rozšíření kontrolovaného období. Informace o závažných zjištěních starosta města podá Ministerstvu financí nejpozději do 1 měsíce od ukončení kontroly (§ 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole).

Za závažné zjištění se považuje :

- a) zjištění, na jehož základě kontrolní orgán oznámil podle zvláštního právního předpisu státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestní čin,
- b) zjištění neoprávněného použití, zadržetí, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč.

Porušení rozpočtové kázně

- (1) Porušením rozpočtové kázně v územních rozpočtech je každé neoprávněné použití nebo zadržetí peněžních prostředků patřících či svěřených územnímu samosprávnému celku. Územní samosprávný celek uloží osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu ve výši částky neoprávněně použitých nebo zadržetých prostředků svého rozpočtu spolu s povinností zaplatit penále ve výši 1 promile denně z neoprávněně použitých nebo zadržetých prostředků, nejvýše však do výše této částky. Povinná osoba musí uložený odvod spolu s penále odvést do rozpočtu územního samosprávného celku ve stanovené lhůtě (§ 22 odst. 2 z.č. 250/2000 Sb, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění).
- (2) V případě, že je při veřejnosprávní kontrole zjištěno porušení rozpočtové kázně, je tato skutečnost uvedena do protokolu.
- (3) O uložení odvodu za porušení rozpočtové kázně rozhodne ten orgán, který o poskytnutí peněžních prostředků patřících nebo svěřených územnímu samosprávnému celku rozhodl.
- (4) Penále, které v jednotlivém případě nepřekročí 1 000 Kč se neuloží.
- (5) Penále nelze uložit po uplynutí 10 let počítaných od 1. ledna kalendářního roku následujícího po roce, v němž došlo k porušení rozpočtové kázně.
- (6) Územní samosprávný celek může z důvodu zamezení tvrdosti povolit úlevu z povinnosti odvodu a penále do rozpočtu územního samosprávného celku.
- (7) Při ukládání, vybírání a vymáhání sankcí uložených za porušení rozpočtové kázně s prostředky územního samosprávného celku se postupuje podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

Čl. 7

Podávání zpráv o výsledcích finanční kontroly

- (1) O výsledcích finančních kontrol předkládá dle ust. § 22 zákona o finanční kontrole, v platném znění, roční zprávu krajskému úřadu ve struktuře, rozsahu dle vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů.

Čl. 8

Závěrečná ustanovení

- (1) Veškeré písemnosti spojené s provedenou kontrolou jsou uloženy na
- (2) Tato směrnice nabývá platnosti i účinnosti dnem a úplně nahrazuje předcházející vnitřní směrnici o kontrolní činnosti.

podpis starosty města

REALIZACE ŘÍDICÍ KONTROLY

PŘEDBĚŽNÁ KONTROLA KONTROLA

Nezbytnost

- zda jde o výdaje k zabezpečení chodu úřadu v daném rozpočtovém roce;
- za jde o výdaj k zabezpečení chodu úřadu dle střednědobého

Hospodárnost, efektivnost, účelnost

- v posouzení předložené kalkulace;
- v doložení, že jde o jednorázové plnění a přijetí pracovníka do pracovněprávního vztahu by bylo dražší;
- v doložení, že se jedná o práce, které nejsou náplní úřadu;
- v doložení, že jde o práce, které vyžadují speciální kvalifikaci;
- v posouzení použití jiného než hromadného dopravního prostředku s přihlédnutím k využití pracovní

Soulad s právními předpisy

- v případě dodavatelsko-odběratelských vztahů:
 - zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, v platném znění;
- v případě zadání veřejné zakázky:
 - zákon č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění;
- v případě cestovních náhrad:
 - zákon č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách, v platném znění;
- v případě dohod o provedení práce a dohod o pracovní činnosti:
 - zákon č. 65/1965

Věcná správnost a úplnost

- správnost a úplnost údajů uvedených na objednávce;
- správnost údajů uvedených ve smlouvě;
- stanovení podmínek zadání veřejné zakázky;
- vyžádání si oznámení o věcném plnění;

PŘEDBĚŽNÁ KONTROLA KONTROLA

PRŮBĚŽNÁ

Formální správnost

- zda předložený doklad má formální náležitosti
- a) v případě faktury – zapsané v knize došlé pošty:
 - název, IČO, DIČ dodavatele,
 - název, IČO odběratele,
 - při úhradě převodem – bankovní spojení
 - odvolání na objednávku příp. smlouvu
 - splatnost,
 - předmět fakturace,
 - příp. množství, cenu za jednotku zboží,
 - cenu bez DPH,
 - sazbu DPH,
 - cenu celkem (tj. vč. DPH)
- b) v případě nákupu za hotové:
 - název, IČO, DIČ dodavatele,
 - cenu bez DPH,
 - sazbu DPH,
 - cenu celkem (tj. vč. DPH)
- c) v případě cestovních účtů:

Věcná správnost

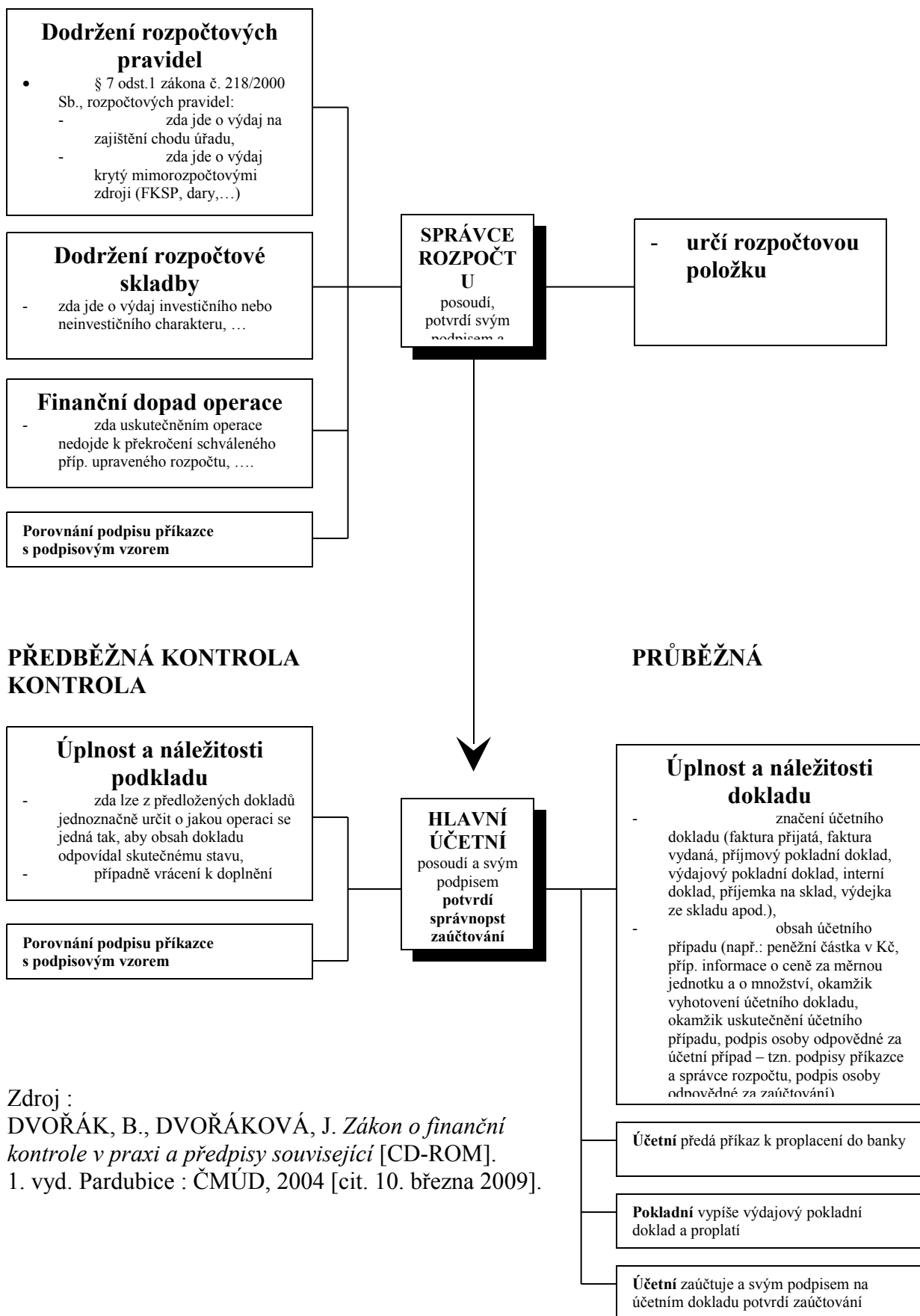
- zda je uskutečněné plnění v souladu s objednávkou, smlouvou a zda i předmět fakturace je v souladu s uskutečněným plněním,
- přílohu objednávky nebo smlouvy

- v případě, že doklad nemá formální náležitosti, nebo není věcně správný, vrátí doklad zpět předkladateli,
- v případě faktury dodavateli s průvodním

- při nákupu hmotného a nehmotného majetku zajištění zápisu do evidence a uvedení evidenčního čísla na příslušném dokladu;

PRŮBĚŽNÁ

PŘÍKAZ
E
potvrdí svým
podpisem a
předá
správcovi



Zdroj :
 DVOŘÁK, B., DVOŘÁKOVÁ, J. *Zákon o finanční kontrole v praxi a předpisy související* [CD-ROM].
 1. vyd. Pardubice : ČMÚD, 2004 [cit. 10. března 2009].

SMĚRNICE Města ...
K PROVÁDĚNÍ ČINNOSTI INTERNÍHO AUDITU
(STATUT INTERNÍHO AUDITU)

Část I.

STATUT INTERNÍHO AUDITU

Čl. 1

Účel statutu

- (1) Účelem statutu je stanovit, v souladu se zněním zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozd.předpisů, poslání, úkoly, postavení, působnost a pravomoci interního auditu na Městském úřadu ...

Čl. 2

Poslání interního auditu

- (1) Interní audit je nezávislé, objektivní přezkoumávání, vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy
- (2) Cílem interního auditu je pomáhat vedení úřadu při efektivním plnění jeho úkolů. Úkolem interního auditu je včasné a spolehlivé informování vedoucího orgánu veřejné správy o stavu řídicích a kontrolních procesů, o efektivnosti řízení rizik, o účinnosti vnitřního kontrolního systému a hodnocení hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti výkonu veřejné správy. Z tohoto důvodu interní audit poskytuje informace, zprávy, analýzy, hodnocení, doporučení a konzultace o auditovaných činnostech. Hlavní cíl auditu obsahuje i podporu kontrolních systémů, kontrolních funkcí a hospodárného plnění úkolů
- (3) Interní audit plní specifickou funkci podpory určených řídicích úrovní v úřadu jako nezávislý hodnotící, certifikační, konzultační a ujišťovací prvek. Průběžně sleduje řídicí a kontrolní mechanismy, významné a rizikové procesy v organizaci s cílem vyhodnocovat jejich úroveň, funkčnost, účinnost, hospodárnost a efektivnost při plnění přijaté strategie města

Čl. 3

Postavení, nezávislost a objektivita

- (1) Interní audit zajišťuje zvláště pověřený zaměstnanec (dále jen „interní auditor“) Úvaru interního auditu. Útvar interního auditu je organizačně oddělený od řídicích výkonných struktur a jeho nezávislost je zabezpečena přímou podřízeností vedoucímu orgánu veřejné správy, zákonem, standardy, statutem a objektivitou. Nezávislost musí postupovat všemi fázemi jeho činnosti
- (2) Interního auditora jmenuje a odvolává rada města na návrh starosty města
- (3) Interní auditor podává zprávy vedoucímu orgánu veřejné správy, který mu umožní plnění všech jeho funkcí tak, aby byla zaručena nezávislost a objektivita při vykonávání činností interního auditu

- (4) Interní audit plní specifickou funkci podpory řídicích článků jako nezávislý, ověřovací, hodnotící, ujišťovací a poradenský prvek
- (5) K provádění jednotlivých auditů lze přizvat i externí odborníky
- (6) Interní auditor je vyloučen z účasti na činnosti výkonné a provozní povahy
- (7) Interní audit nenahrazuje řídicí kontrolu, ani výkon metodického řízení této kontroly, dále činnost jiných organizačních útvarů úřadu při řešení, vytváření, zavádění a zajištění vlastního provozu řídicích a kontrolních systémů
- (8) Interní audit nelze pověřovat činnostmi, které jsou v rozporu s nezávislým plněním jemu stanovených úkolů
- (9) V zájmu objektivity interní auditor nesmí hodnotit takové činnosti a procesy, za jejichž provádění byl v minulosti odpovědný. Jestliže interní auditor poskytuje ujištění o činnostech, za které během předcházejícího roku odpovídal, může být jeho objektivita snížena. Interní auditor smí poskytovat poradenské služby týkající se procesů, za jejichž provádění byl předtím zodpovědný
- (10) Interní auditor postupuje nestranně a nezaujatě a vyhýbá se střetům zájmu
- (11) Starosta podporuje upevňování postavení a nezávislost interního auditu
- (12) Interní auditor nepřebírá zodpovědnost za auditované činnosti

Čl. 4

Etický kodex

- (1) Interní auditor je povinen dodržovat pravidla chování a jednání stanovená v Kodexu etiky zaměstnanců ve veřejné správě a dále dodržovat doporučení, která jsou obsažena v Etickém kodexu mezinárodního Institutu interních auditorů. Cílem Etického kodexu je zdokonalení etické kultury v profesi interního auditu
- (2) Při provádění činnosti interního auditu se bude interní auditor řídit následujícími zásadami :
 - a) bude vykonávat svoji práci čestně, s náležitou profesionální péčí a odpovědně a bude při své činnosti postupovat nestranně a nezaujatě. Náležitá profesionální péče neznamená neomylnost a nezaručí, že budou odhalena všechna významná rizika,
 - b) bude dodržovat zákony a dbát, aby zákony byly dodržovány i ostatními zaměstnanci městského úřadu,
 - c) nebude se vědomě zapojovat do jakýchkoli nezákonných aktivit nebo zúčastňovat se činností, které by zdiskreditovaly profesi interního auditu nebo městský úřad,
 - d) nezapojí se do činností, které jsou v rozporu se zájmy orgánů města nebo které by jim bránily plnit povinnosti a úkoly nezávisle a objektivně,
 - e) nepřijme úkoly, které jsou v rozporu s nezávislým plněním jim stanovených úkolů v rámci výkonu interního auditu,
 - f) nebude v zájmu objektivnosti auditovat činnosti, za jejichž výkon nesl v minulosti odpovědnost,
 - g) bude obezřetný při použití a ochraně informací, které získá v průběhu plnění svých povinností a nepoužije získané informace pro jakýkoli osobní prospěch a ani žádným jiným způsobem, který by byl v rozporu se zákonem,
 - h) bude poskytovat pouze takové služby, pro které má nezbytné vědomosti, dovednosti a zkušenosti,

- i) bude všechny své služby provádět v souladu se Standardy pro profesionální praxi interního auditu

Čl. 5

Odborná úroveň interního auditora

- (1) Základními předpoklady interního auditora pro výkon interního auditu jsou integrita, důvěrnost, komplexnost, objektivita, kompetentnost
- (2) Interní audit mohou vykonávat pouze osoby, které mají předpoklady obsáhnout znalosti a dovednosti nutné pro řádný výkon interního auditu
- (3) Interní auditor je povinen dbát o své trvalé zvyšování kvalifikace a dbát o vytváření a udržení náležité profesionální úrovně interního auditu

Čl. 6

Pravomoci oddělení interního auditu

- (1) V souladu s organizačním řádem městského úřadu přísluší internímu auditorovi následující pravomoci :
 - a) stanovit koncepci činností Útvaru interního auditu v souladu s mezinárodními standardy pro profesionální praxi interního auditu,
 - b) spolurozhodovat o plánovaných, vyžádaných a následných auditech,
 - c) rozhodovat o způsobu monitorování systémů a procesů v oblasti řízení, výkonu a kontroly v provozní a finanční činnosti orgánů města,
 - d) vznášet požadavky na kterékoli zaměstnance městského úřadu, aby spolupracovali a pomáhali internímu auditorovi při plnění uložených úkolů,
 - e) zajistit si přístup ke všem informacím, dokladům, systémům, transakcím a majetku města, jejichž znalost je nezbytná pro vykonávání objektivní činnosti interního auditu; v tomto směru je nezbytná podpora všech vedoucích zaměstnanců městského úřadu,
 - f) předkládat zprávy z provedených auditů starostovi města,
 - g) účastnit se na schůzkách s externími orgány, které se dotýkají systému vnitřních kontrol, interního auditu a rizik organizace,
 - h) ověřovat, zda jeho doporučení vydaná na základě provedeného auditu byla realizována ve stanovených termínech a jakým způsobem; zjistí-li, že na základě oznámení řídicí kontroly nebo na základě jeho vlastního doporučení nebyla přijata příslušná opatření, je povinen písemně upozornit na tuto skutečnost vedoucího orgánu veřejné správy,

Čl. 7

Činnost interního auditu

- (1) Cílem činnosti interního auditu je poskytovat starostovi města objektivní informace a odborné konzultace, zejména o tom, zda :
 - a) dosažené výsledky při plnění rozhodujících úkolů města poskytují dostatečné ujištění, že schválené strategické záměry a cíle jsou plněny,

- b) vynakládání zdrojů ve všech činnostech organizace je účelné, efektivní a hospodárné,
 - c) jsou v orgánech města zavedeny účinné prostředky k ochraně všech aktiv a jeho vnitřní kontrolní systém dostatečně ošetřuje rizika trestné činnosti nebo jiného chování, které má vliv na nežádoucí snižování aktiv a zda je vyvinut systém shromažďování informací o těchto jevech a jejich vyhodnocování, aby mohla být přijata adekvátní opatření,
 - d) jsou včas rozpoznávána rizika vztahující se k činnosti orgánů města a zda jsou přijímána odpovídající opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění,
 - e) jsou právní předpisy, přijatá opatření a stanovené postupy v činnosti orgánů města dodržovány,
 - f) je zavedený vnitřní kontrolní systém funkční a dostatečně účinný, reaguje včas na změny ekonomických a jiných podmínek,
 - g) vnitřní systémy organizace fungují správně, účelně a efektivně,
 - h) informace, které tyto systémy zpracovávají a vytvářejí, jsou přesné, úplné, spolehlivé, vyhovují potřebám řízení a zaručují kvalitní informovanost starosty města,
 - i) vedení účetnictví města je úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a vedené způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů,
 - j) je zabezpečena funkčnost a bezpečnost automatizovaných informačních systémů
- (2) Činnost interního auditu podle zaměření zahrnuje zejména :
- a) **finanční audit**, které ověřují, zda údaje vykázané ve finančních, účetních a jiných výkazech věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním,
 - b) **audit systémů**, které prověřují a hodnotí systémy zajištění příjmů orgánu veřejné správy, včetně vymáhání pohledávek, financování jeho činnosti a zajištění správy veřejných prostředků,
 - c) **audit výkonu**, které zkoumají výběrovým způsobem hospodárnost, efektivnost a účelnost vnitřního kontrolního systému,
 - d) **jinak zaměřené audity**

Čl. 8

Pravomoc a odpovědnost starosty města

- (1) starosta města má pravomoc podávat radě města návrh na jmenování a odvolání zvláště pověřeného pracovníka interního auditu
- (2) Má pravomoc schvalovat střednědobý a roční plány interního auditu
- (3) Starosta města je odpovědný za vedení, udržování a zlepšování přiměřeného a účinného vnitřního kontrolního systému v organizaci
- (4) Starosta postupuje tak, aby Útvar interního auditu mělo jeho aktivní podporu a podporu vedoucích zaměstnanců a nebylo využíváno jako zdroj dodatečných kapacit pro řešení jiné než auditorské činnosti s cílem zachování nezávislosti této činnosti

Část II.

ZAJIŠTĚNÍ VÝKONU ČINNOSTI INTERNÍHO AUDITU

Čl. 9

Provádění auditorské činnosti

- (1) Interní auditor zpracovává a předkládá ke schválení starostovi města střednědobý (tříletý) plán, který stanoví priority a odráží potřeby města z hlediska dosavadních výsledků jeho činnosti a předkládaných záměrů a cílů na víceleté období. Na základě těchto cílů a záměrů jsou rozpracovávány roční plány interního auditu, které :
 - a) upřesňují na základě střednědobého plánu rozsah, věcné zaměření a typ auditů, jejich cíle, časové rozvržení a personální zajištění,
 - b) vychází z vyhodnocení rizik, které je prováděno nejméně jednou ročně,
 - c) obsahují odbornou přípravu interního auditora, úkoly metodické a konzultační činnosti, přičemž metodickou činností se rozumí metodika vykonávání auditorské činnosti,
- (2) Ve zvláště odůvodněných případech může být na vyžádání starosty města operativně zařazen, ve smyslu § 30 odst. 5 a 6 z.č.320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, výkon auditu mimo schválený roční plán. Z toho důvodu je roční plán zpracován tak, že kromě plánovaných auditů je ponechána rezerva i na mimořádné neplánované audity vycházející z požadavku starosty
- (3) Roční plán interního auditu je předkládán starostovi ke schválení v termínu do 20. února běžného roku
- (4) Na základě schváleného ročního plánu provádí interní auditor jednotlivé interní audity
- (5) O zjištěních z vykonaných auditů se pořizuje písemná zpráva, s jejímiž závěry je neodkladně seznámen starosta města
- (6) Výsledky interního auditu jsou souhrnně uváděny v roční zprávě, kterou interní auditor předkládá starostovi města v termínu do 5. února následujícího roku
- (7) Zpráva je zaměřená především na :
 - a) hodnocení obecné kvality vnitřního kontrolního systému,
 - b) analyzování výskytu závazných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost orgánů města, včetně nedostatků ve fungování vnitřního kontrolního systému, a které byly důvodem snížení finanční výkonnosti v činnosti těchto orgánů,
 - c) dále jsou ve zprávě uvedena doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti orgánů města a jeho vnitřního kontrolního systému
- (8) Roční zpráva o výsledcích provedených interních auditů je podkladem ke zpracování celkové roční zprávy o výsledcích finančních kontrol

Čl. 10

Práva a povinnosti interního auditora a součinnost zaměstnanců městského úřadu

- (1) Vedoucí a ostatní zaměstnanci městského úřadu jsou povinni poskytnout při provádění auditu plnou součinnost a vytvořit podmínky pro řádné vykonání auditu, dále zejména :
 - a) nezávislou kontrolní činnost interního auditu respektovat jako součást řídicí práce vedení města, umožnit a napomáhat provedení auditu,
 - b) umožnit vstup na pracoviště podle potřeb interního auditora,
 - c) podávat požadované informace, dokladovat svoji činnost,
 - d) předložit požadované doklady, dokumentaci, záznamy a jiné písemné podklady a zapůjčit je pro zhotovení kopií,
 - e) zodpovídat dotazy a podat úplné, pravdivé informace z oblasti auditovaného tématu,
 - f) respektovat metodu a techniku činnosti interního auditora, jejich povinnosti a pravomoci,
 - g) dodržet zásady pracovního styku, jednání a komunikace mezi pracovníky úřadu
- (2) Zaměstnanec má při provádění auditu právo vyjádřit se k nálezům a žádat zaprotokolování výhrad a uvedení důvodů svého stanoviska
- (3) Interní auditor je oprávněn :
 - a) vyžadovat informace o veškerých skutečnostech souvisejících se zkoumanou činností – v případě utajovaných skutečností se postupuje v souladu se zákonem č. 148/1998 sb., o ochraně utajovaných skutečností, ve znění pozd.předpisů,
 - b) interní auditor má úplný, volný a neomezený přístup ke všem činnostem orgánu veřejné správy, které podléhají internímu auditu, souvisejícím činnostem, informacím, záznamům, veřejným prostředkům a zaměstnancům, které činnost orgánu veřejné správy zajišťují,
 - c) vstupovat při výkonu interního auditu na jednotlivá pracoviště městského úřadu a zde nahlížet do písemných podkladů, písemné dokumentace, databází informačních systémů a ostatních agend, do procesů, které probíhají na všech úrovních řízení úřadu,
 - d) vyžadovat ústní nebo písemná vysvětlení vedoucích a ostatních zaměstnanců ke zkoumané činnosti a ke zjištěným skutečnostem,
 - e) jednat se všemi vedoucími a ostatními zaměstnanci bez ohledu na jejich postavení v hierarchii řídicích struktur,
 - f) vyhotovovat opisy, kopie, fotodokumentaci, videozáznamy popř. výpisy z originálních dokladů a získávat potřebná data z informačních systémů v tiskové i elektronické podobě,
 - g) odebrat v odůvodněných případech originály dokladů na základě vystavení Potvrzení o převzetí originálů dokladů, přičemž na pracovišti ponechá kopie odebraných dokumentů; tím vzniká kontrolnímu oddělení - internímu auditu povinnost originály dokladů řádně zabezpečit a zabránit přístupu nepovolaných osob k těmto dokladům,
 - h) obdržet kopie zpráv a informací předávaných externím auditorem a jinými kontrolními orgány starostovi a vedoucím zaměstnancům městského úřadu,
 - i) stanovit koncepce činnosti oddělení interního auditu v souladu s právními předpisy a auditními standardy,
 - j) rozhodovat o plánovaných a vyžádaných auditech, následných auditech ve věci realizace přijatých opatření k odstranění nedostatků a doporučení ke zdokonalení kvality vnitřních kontrolních systémů,
 - k) rozhodovat o způsobu monitorování systémů a procesů ve sféře řízení, výkonu a kontroly v provozní a finanční činnosti orgánu veřejné správy,

- (4) Povinnosti auditora :
- a) oznámit vedoucímu útvaru auditované činnosti zahájení auditu a předložit písemné oprávnění k provedení auditu,
 - b) neohrozit práva a právem chráněné zájmy účastníků auditu,
 - c) zachovávat obezřetnost a diskrétnost při používání a ochraně získaných informací a mlčenlivost o všech skutečnostech zjištěných v průběhu své činnosti,
 - d) provádět svoji činnost profesionálně, produktivně, systematicky, kvalifikovaně, objektivně a nezávisle a přitom dodržovat vysokou úroveň chování a jednání v souladu s Etickým kodexem interního auditora orgánu veřejné správy,
 - e) upozorňovat na nežádoucí skutečnosti a rizika v činnosti orgánů města,
 - f) poskytovat pouze takové služby, pro které má nezbytné znalosti, zkušenosti a schopnosti,
 - g) archivovat veškerou dokumentaci a pracovní materiály z jimi vykonaných auditů v souladu s archivním řádem,

Čl. 11

Pravidla provádění auditorské činnosti

- (1) Pravidla pro provádění auditorské činnosti vycházejí z ustanovení z.č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozd.předpisů, z vyhlášky, z pokynu MF čj. 171/59 107/2002 k jednotnému uplatňování závazných pravidel a doporučení pro výkon interního auditu v orgánech veřejné správy, jeho přílohy Etického kodexu interního auditora, z doporučení obsažených v mezinárodním Rámci profesionální praxe interního auditu (dále jen „auditní standardy“)
- (2) Pravidla stanoví jednotlivé kroky a způsob provádění činnosti interního auditu, jejího personálního zabezpečení, dokumentace apod. na Městském úřadu

Čl. 12

Postup provádění auditorské činnosti

(1) Příprava k vykonání auditu

Proces přípravy auditu zahrnuje především :

1. upřesnění cílů, předmětu auditu na základě posouzení rizik při uskutečňování prověřovaných činností,
2. stanovení rozsahu auditu, výběru vzorků,
3. výběr auditorů na základě jejich odbornosti a specializace ve vztahu k auditované oblasti a jmenování vedoucího týmu pro vykonání auditu,
4. shromáždění a vyhodnocení informací týkajících se auditované činnosti, tj. seznámení se se zákonnou a jinou normativní úpravou, odbornou problematikou, funkčním vymezením odpovědností a pravomocí v rámci auditované činnosti, výslednými materiály z předcházejících kontrolních akcí apod.

(2) Sestavení programu auditu

a) Program interního auditu obsahuje :

1. vymezení předmětu a rozsahu auditované činnosti

2. cíl, který má být dosažen provedením auditu
 3. stanovení auditorských postupů a metod
 4. časové určení provedení auditu
 5. schválení programu starostou města
- b) Na základě schváleného programu vystaví starosta města písemné pověření pro výkon auditu. Tímto pověřením prokazuje interní auditor vedoucímu útvaru odpovědnému za auditovanou činnost své oprávnění vykonat audit
- c) Program interního auditu může být doplněn nebo změněn z časového nebo věcného hlediska v případě, že v průběhu auditu budou zjištěny skutečnosti, na základě kterých bude nutno prověřit další souvislosti, které původní program nezahrnoval

(3) Vyloučení interního auditora z výkonu auditu

Interní auditor je v zájmu objektivitu povinen oznámit starostovi města skutečnosti, které nasvědčují o vzniku pochybnosti o nepodjatosti vzhledem k jejich vztahu k předmětu interního auditu nebo zaměstnancům zajišťujícím auditovanou činnost nebo skutečnosti, pro které u nich v souvislosti s výkonem interního auditu hrozí střet zájmů. O vyloučení interního auditora z vykonávaného auditu z důvodu rizika podjatosti rozhodne starosta města

(4) Zahájení výkonu interního auditu

Audit zahajuje pověřený pracovník interního auditu seznámením vedoucího zaměstnance útvaru odpovědného za auditovanou činnost s cílem a předmětem auditu a s předpokládanými časovými a věcnými postupy

(5) Průběh auditu a auditní postupy

a) Při vykonávání auditu interní auditor získává, ověřuje, analyzuje, vyhodnocuje a zaznamenává informace, shromažďuje a zakládá do auditorského spisu potřebné podklady, na jejichž základě bude formulována zpráva o zjištěních z vykonaného auditu a dokladována tato zjištění a z nich vyplývající závěry. Všechna zjištění musí být objektivní, nestranná a doložená průkaznými doklady. Doklady mají především listinnou podobu, zjištění ústní nebo získaná pozorováním musí být doložena jejich písemným potvrzením nebo musí být dokumentována v technické podobě (audiovizuálně, fotograficky, apod.)

b) Při vykonávání auditu používá interní auditor auditní postupy, které jsou vždy konkretizovány v programu interního auditu. Postupy obsahují systematicky uspořádané úkony k analyzování, vyhodnocování a porovnávání operací realizovaných v rámci vnitřního a provozního řízení městského úřadu. Součástí postupů mohou být i kontrolní metody porovnání, sledování, šetření a ověřování výpočtů a analýzy

c) Interní auditor projednává zjištěné skutečnosti průběžně s příslušnými zaměstnanci auditovaného útvaru a podává informace o průběhu auditu starostovi, buďto na jeho vyžádání nebo z vlastního podnětu. V případě zjištění závažných nedostatků nebo podezření z trestné činnosti pověřený pracovník interního auditu neprodleně o tom informuje starostu města

(6) Zpráva o zjištěních z vykonaného auditu

a) O zjištěních z vykonaného auditu se pořizuje konečná písemná zpráva dle uvedených zásad :

1. zachování objektivnosti a nezávislosti zjištění z vykonaného auditu, která se zakládají na skutečnostech podložených doklady,

- jejichž důkazní hodnota pro dokumentování zjištění z vykonaného auditu je nezpochybnitelná,
2. srozumitelnost a přesnost formulace zjištění z vykonaného auditu, která vylučuje možnost dvojznačného výkladu a jasně dokumentuje způsob hodnocení a měření chybovosti a odchylnosti od předepsaného stavu nebo očekávání,
 3. stručnost přiměřená auditované činnosti s tím, že je vyjádřena věcná podstata zjištění bez popisu podrobných skutečností,
 4. konstruktivnost, která zahrnuje především reálnost doporučení z hlediska jejich dopadu na hospodárnost, efektivnost a účelnost výkonu činnosti orgánů města,
- b) Zpráva obsahuje následující identifikační údaje :
1. evidenční číslo, cíle provedeného auditu, auditované období
 2. útvar zajišťující auditovanou činnost, jméno vedoucího a členů audit.týmu
 3. vymezení této činnosti, časové vymezení vykonaných auditních prací
 4. datum vypracování zprávy, počet stran a příloh, rozdělovník
- c) Členění zprávy z vykonaného auditu :
1. úvod – obsahuje údaje o cílech a povaze auditu vyplývajících ze schváleného ročního plánu,
 2. předmět auditu – definuje útvary odpovědné za auditovanou činnost, stručný popis těchto činností, zaměření a rozsah auditu,
 3. zjištění z vykonaného auditu – obsahují výsledek procesu prověřování a vyhodnocení zjištěných skutečností v porovnání s objektivně stanovenými kontrolními kritérii,
 4. doporučení, která povedou k přijetí opatření k odstranění zjištěných nedostatků a rizik,
 5. závěr – obsahuje stanovisko interního auditu o stavu útvaru zajišťujícího auditovanou činnost a stavu této činnosti ke stanoveným cílům a dosahovaným výsledkům,
- d) Součástí zprávy mohou být i přílohy, tj. doklady a materiály, které dokládají zjištění z vykonaného auditu včetně stručných písemných připomínek, stanoviska nebo jiné vyjádření vedoucího zaměstnance auditovaného útvaru

(7) Projednání a prezentace zprávy

- a) interní auditor zajistí projednání zjištění z vykonaného auditu a navrhovaných doporučení k nápravě zjištěných nedostatků s odpovědnými vedoucími zaměstnanci. Účelem projednání je přispět k odstranění případných nedorozumění, nesprávného výkladu nebo sporných názorů na výsledky auditu a umožnit dotčeným zaměstnancům, aby objasnili konkrétní skutečnosti a okolnosti svým vyjádřením ke zjištěním z vykonaného auditu, závěrům a návrhům doporučení. Z projednání zprávy se pořizuje záznam z projednání
- b) o závazných zjištěních ve smyslu § 22 odst. 6 z.č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, tj. jedná-li se o podezření spáchání trestného činu nebo zjištění neoprávněného použití, zadržetí ztráty nebo poškození veřejných prostředků přesahujících hodnotu 300 000,-Kč je nezbytné neprodleně informovat starostu města a řešit je v souladu se zákonem, tj. oznámit orgánům činným v trestním řízení, popř. finančnímu

úřadu. Dále o těchto zjištěních bude do 1 měsíce od ukončení finanční kontroly podána informace Ministerstvu financí ČR

- c) po projednání je zpráva z vykonaného auditu předána vedoucímu zaměstnanci odpovědnému za auditovanou činnost. Předání zprávy je doloženo potvrzením jejího převzetí, datem a podpisem přebírajícího
- d) zpráva je předložena starostovi města, v jehož pravomoci je na základě závěrů uvedených ve zprávě přijmout nápravná opatření k odstranění nedostatků s určením odpovědnosti za realizaci opatření a termínu jejich splnění
- e) interní auditor průběžně sleduje plnění nápravných opatření k odstranění zjištěných nedostatků a zajišťují informovanost starosty městského úřadu v tomto směru

(8) Auditorský spis

- a) auditorský spis obsahuje veškerou pracovní dokumentaci pořízenou při vykonávání auditu. Účelem pracovní dokumentace je doložit průběh procesu a výsledky vykonaného auditu. Pro účely pracovní dokumentace se použije formulář „Záznam interního auditora“. Do tohoto auditního dokladu se zaznamenávají jednotlivé procesní úkony a auditní zjištění a slouží k přípravě zprávy a ke zdůvodnění zjištění z vykonaného auditu. Záznam interního auditu musí být veden srozumitelně a účelně ve vazbě na sledované cíle auditu, proto je základním požadavkem na tuto pracovní dokumentaci, aby byla jasná, čitelná, úplná, přesná, stručná, pečlivá a pochopitelná. Obsah pracovní dokumentace musí být takový, aby bylo možné doložit všechny činnosti vykonané v jednotlivých fázích auditu
- b) auditorský spis se zakládá ke každému auditu, obsahuje veškerou pracovní dokumentaci k vykonanému auditu a dále následující identifikační prvky :
 - 1. předmět, evidenční číslo, termín vykonání auditu
 - 2. auditovaný útvar nebo auditovanou činnost
 - 3. jména vedoucího a členů auditorského týmu
 - 4. obsah auditorského spisu

(9) Archivace

- a) archivace dokumentů týkajících se činnosti interního auditu je prováděna v souladu se spisovým, archivním a skartačním řádem Městského úřadu ...
- b) plány interního auditu se archivují 5 let, auditorské spisy 10 let

Část III.

ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

- (1) Tato směrnice je platná a účinná od :
- (2) Směrnice městského úřadu číslo :

starosta města

PŘÍLOHA č. VII – Vzor směrnice systému finanční kontroly ve zřizovaných příspěvkových organizací

SMĚRNICE MĚSTA ... č. /200.

SYSTÉM FINANČNÍ KONTROLY V PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍCH ZŘIZOVANÝCH MĚSTEM ...

Čl. 1

Úvodní ustanovení

- (1) Tato směrnice stanoví v souladu s § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozd. předpisů způsob organizace systému finanční kontroly u příspěvkových organizací zřizovaných městem

Čl. 2

Finanční kontrola a její hlavní cíle

- (1) Finanční kontrola je součástí systému finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky při realizaci stanovených záměrů a cílů a při plnění úkolů s tímto spojených.
- (2) Hlavní cíle finanční kontroly :
 - a) prověřovat dodržování obecně platných právních předpisů a opatření, směrnic a jiných předpisů přijatých orgány města ... při hospodaření s veřejnými prostředky a plnění stanovených úkolů,
 - b) zajistit ochranu veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
 - c) zajistit včasné a spolehlivé informování vedoucích zaměstnanců o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích a o jejich průkazném účetním zpracování tak, aby vedoucí zaměstnanci mohli svoji činnost směřovat ke splnění stanovených úkolů s omezením, popř. vyloučením výše uvedených rizik,
 - d) zajistit hospodárné, účelné a efektivní vynakládání veřejných prostředků při zajištění a provádění stanovené činnosti.

Čl. 3

Systém finanční kontroly u příspěvkových organizací

- (1) Finanční kontrola u příspěvkových organizací zřizovaných městem ... je zabezpečena :
 - a) vnitřním kontrolním systémem příspěvkové organizace,
 - b) veřejnosprávní kontrolou,
 - c) kontrolou podle mezinárodních smluv

Čl. 4

Vnitřní kontrolní systém u příspěvkových organizací

- (1) Vnitřní kontrolní systém u příspěvkových organizací zahrnuje řídicí kontrolu a interní audit.
 - a) Řídicí kontrola je finanční kontrola zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci jako součást vnitřního řízení příspěvkové organizace při přípravě operací před jejich schválením, při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a následném prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření. Kontrolní činnost vykonávaná vedoucími zaměstnanci na všech stupních řízení je nedílnou součástí jejich řídicí funkce a vyplývá z obecně závazných předpisů, zejména ze zákoníku práce a z pracovního a organizačního řádu organizace.
 - b) Interní audit je organizačně oddělené a funkčně nezávislé přezkoumávání a vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti řídicí kontroly, včetně prověřování správnosti vybraných operací.

- (2) V případech s malou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik při hospodaření s veřejnými prostředky může zřizovatel u příspěvkových organizací nahradit funkci interního auditu veřejnosprávní kontrolou.

- (3) Vedoucí příspěvkových organizací mají odpovědnost za zavedení, organizování, řízení a zajištění účinného vnitřního kontrolního systému s cílem:
 - a) dodržovat závazné právní předpisy, rozhodnutí orgánů města, vnitřní předpisy a pokyny vedení organizace,
 - b) vytvořit podmínky pro hospodárné, efektivní a účelné vynakládání veřejných prostředků při plnění stanovených úkolů,
 - c) včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika související s činností organizace,
 - d) chránit veškeré zdroje před ztrátami způsobenými plýtváním, poškozováním, špatným řízením, chybami a podvody,
 - e) vypracovávat a udržovat spolehlivá finanční a manažerská data a řádně je zveřejňovat v předepsané podobě a včas.

- (4) K zajištění fungování vnitřního kontrolního systému stanoví vedoucí organizace postupy a pravidla pro včasné podávání informací vedoucím zaměstnancům o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě. K tomu je nezbytné, aby vedoucí organizace stanovil rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců tak, aby bylo zabezpečeno :
 - a) hospodárné, efektivní a účelné nakládání s veřejnými prostředky,
 - b) kontrola veřejných výdajů a příjmů,
 - c) oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k výběrovým řízením, uzavírání smluv, vzniku závazků, platbám a vymáhání pohledávek,
 - d) jasné definování pracovních postupů a náplní činností ve vztahu k hospodaření s veřejnými prostředky,
 - e) zabudování kontrolních mechanismů do vnitřních předpisů organizace s tím, že o všech operacích a kontrolách bude proveden záznam a vedena příslušná dokumentace,
 - f) vyhodnocování přijatých opatření.

Čl. 5

Veřejnosprávní kontrola u příspěvkových organizací

(1) V souladu s ustanovením § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozd. předpisů, město ... kontroluje hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací ve své působnosti. Veřejnosprávní kontrola zahrnuje finanční kontrolu skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky, zejména při vynakládání veřejných výdajů s ohledem na hospodárnost, efektivnost a účelnost, kontrolu dodržování právních předpisů a dále hodnotí přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému příspěvkové organizace.

(2) Veřejnosprávní kontrola je uskutečňována jako:

- a) předběžná kontrola podkladů pro připravované operace před jejich uskutečněním a před přidělením finančních prostředků,
- b) průběžná kontrola při čerpání finančních prostředků, kdy se jedná o ověřování, zda jsou dodržovány stanovené podmínky a postupy,
- c) následná kontrola po vyúčtování operací, kdy se prověřuje, zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky jsou věrně zobrazeny a podchyceny, zda jsou operace v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty atp., a zda splňují kriteria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti.

(3) Veřejnosprávní kontrola je prováděna pověřenými zaměstnanci Městského úřadu ..., popř. přizvanými osobami, v souladu se směrnicí o kontrolní činnosti Městského úřadu

Čl. 6

Nahrazení interního auditu veřejnosprávní kontrolou u příspěvkových organizací zřizovaných územním samosprávním celkem

(1) Rada města ..., vykonávající zřizovatelské funkce, stanovila nahrazení interního auditu veřejnosprávní kontrolou u všech zřizovaných příspěvkových organizací usn. č. ./.../200..

Čl. 7

Závěrečné ustanovení

(1) Vedoucí příspěvkových organizací jsou povinni seznámit s touto směrnicí všechny své podřízené zaměstnance, zajistit dodržování ustanovení směrnice a při organizování vnitřního kontrolního systému vycházet z obecně platných právních předpisů, především ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, z prováděcí vyhlášky k tomuto zákonu (vyhl. č. 416/2004 Sb.), ustanovení této směrnice a z dalších předpisů města.

Čl. 8

Účinnost

(1) Tuto směrnici schválila Rada města dne xx.x.200x svým usnesením č.xx/xxx/200x a je platná dnem schválení a účinná od x.x.200x.

starosta města

PŘÍLOHA č. VIII – Vzor přílohy č. 1a k vyhlášce č. 416/2004 Sb. - Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok ...

.....
orgán verejnej správy

ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK

Sestavujú:

- a) správcu kapitál štátneho rozpočtu,
- b) iné organizačné složky štátu (včetne územných finančných orgánov, ktoré jsou účetní jednotkou) a státní příspěvkové organizace, u kterých správce kapitoly státního rozpočtu nenahradil funkci útvaru interního auditu výkonom veřejnosprávní kontroly,
- c) státní fondy,
- d) jiné právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem a právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, které hospodaří s veřejnými prostředky,
- e) kraje, hlavní město Praha, statutární města, ostatní obce a městské části hlavního města Prahy s 15 000 a více obyvateli, jiné obce a městské části hlavního města Prahy, které zavedly funkci útvaru interního auditu
- f) příspěvkové organizace, u kterých územní samosprávný celek nebo městská část hlavního města Prahy nenahradila funkci útvaru interního auditu výkonom veřejnosprávní kontroly
- g) orgány samosprávy městských částí nebo městských obvodů, jestliže jim statutární město ve své pravomoci stanovilo předložit zprávu.

Údaje ve sloupci „ukazatel“ v přílohách č. 2 až 5 se uvádí jednotně podle stavu k 31.12. hodnoceného roku.

I. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finančních kontrol zahrnuje

1. zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole (příloha č. 2), výsledků interního auditu podle § 28 a 29 zákona o finanční kontrole (příloha č. 3) a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole
 - a) vytváření podmínek pro příznivé kontrolní prostředí v orgánu veřejné správy, například existence jasných instrukcí a školení pro všechny zaměstnance v souvislosti s koncepcí, záměry, cíli, konkrétními úkoly a postupy ve struktuře činnosti orgánu veřejné správy a v souvislosti s uplatňováním kodexu etiky zaměstnanců ve veřejné správě (příloha k usnesení vlády č. 270/2001),
 - b) fungování systému určování závažnosti rizik spojených se zajišťováním stanovených úkolů a schválených cílů orgánu veřejné správy včetně rizik spojených a s vlivem vnějšího prostředí na činnost tohoto orgánu, například rizik spojených s nehospodárným, neefektivním a neúčelným využíváním finančních, lidských a

- technických zdrojů včetně zahraniční pomoci,
- c) organizace odpovědností příslušných vedoucích a ostatních zaměstnanců orgánu veřejné správy, spojená především s jejich jednoznačným vymezením zejména v případech delegování odpovědnosti a zřetelným oddělením funkcí mezi zaměstnanci, kteří se podílejí na přípravě a přímém uskutečňování operací a zachycování dopadu těchto operací v příslušných evidencích pro účely finančního výkaznictví,
 - d) zajištění informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly zavedeného v orgánu veřejné správy, které souvisejí s rizikem jejich selhání při poskytování věcných a spolehlivých informací o finančním řízení, například informací o podezření ze záměrného nebo nedbalého předkládání chybných nebo neúplných informací, které mají za následek porušení pravidel pro nakládání s veřejnými prostředky, anebo zatajení takových informací,
 - e) zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly zavedeného v orgánu veřejné správy včetně hodnocení,
 - f) dosahovaných výsledků při zajišťování činnosti a schválených cílů tohoto orgánu včetně realizace doporučení jednostranných typů interního auditu (využije se výsledků auditů včetně stručné charakteristiky jejich přínosu a skutečnosti, kdy doporučení útvaru interního auditu předaná vedoucímu orgánu veřejné správy, nebyla vzata v úvahu, aniž by byly tomuto útvaru sděleny důvody);
2. zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 7 odst. 2, 8, 9 a 11 zákona o finanční kontrole včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly
- a) národních prostředků (příloha č. 4),
 - b) zahraničních prostředků (příloha č. 5);
- Vysvětlivky:
- část I. bod 2. zpracovávají pouze orgány veřejné správy, které jako kontrolní orgány zajišťují veřejnosprávní kontrolu u kontrolovaných osob v rámci své působnosti,
- územní finanční orgány v části I bod 2. uvedou číselné údaje o počtu veřejnosprávních kontrol ukončených podle § 15 zákona, o celkové výši neoprávněně použitých a zadržovaných prostředků kontrolovanými osobami v jejich zjištěných a o celkovém objemu daňových a ostatních nedostatků s rozdělením dle druhů kontrolovaných subjektů (OSS, ÚSC, PO, podnikatelská sféra, ostatní);
3. uvedení hlavních nedostatků, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy včetně stručné charakteristiky jejich příčin; za takové nedostatky a příčiny lze označit události, jednání nebo stav, který může podstatně ohrozit nebo znemožnit plnění rozhodujících úkolů při zajišťování schválených cílů orgánu veřejné správy a způsobit vážné poruchy v jeho činnosti z důvodu nepřiměřené tolerance ke klíčovým rizikům a nedodržování požadavků na zajištění řádné správy a řízení hospodaření s veřejnými prostředky například k
- a) postupu, který je v rozporu s obecně závaznými pravidly pro zadávání veřejných zakázek,
 - b) porušování mezinárodně uznávaného principu finančního řízení a kontroly veřejných financí, spočívajícím ve vytváření podmínek, které zamezují ovládat všechny činnosti v procesu schvalování, zpracování, evidování a kontroly operací jednou osobou,
 - c) neregulovaného přístupu k nakládání s veřejnými prostředky obecným nebo zvláštním zmocněním a nedbalému přístupu k soustavnému vytváření

- podmínek pro zamezení nehospodárného využívání veřejných prostředků a výkonu neefektivních nebo neúčelných činností při zajišťování výkonu veřejné správy,
- d) neschopnosti řádně doložit veřejné prostředky, jejíž příčinou jsou zpravidla nepovolené úpravy v záznamech nebo dokladech, chybné zaznamenávání nebo nezaznamenání účetních chyb v účetních a jiných evidencích, v nedodržování přiměřených lhůt a stanovených postupů inventarizace skutečného stavu veřejných prostředků včetně nedůslednosti a průtahů při vypořádání zjištěných nesrovnalostí,
 - e) nežádoucím zásahům směřujícím k ovlivnění zaměstnanců vykonávajících finanční kontrolu, které ohrožují nebo znemožňují její objektivní výkon ve smyslu § 5 zákona o finanční kontrole;
3. informace o finančních kontrolách vykonávaných podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána a o jejich výsledcích, které poskytly mezinárodním organizacím na základě jejich vyžádání (§ 24 odst. 5 zákona);
4. přehled a charakteristiku opatření přijatých vedoucím orgánem veřejné správy ke
- a) zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti,
 - b) zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému,
 - c) průběžnému sledování řešených problémů a zvládnutí důsledků negativních jevů;
5. souhrnné hodnocení, které předkládají
- a) správci kapitál státního rozpočtu, zahrnuje též výsledky finančních kontrol obsažené ve zprávách a zprávách ve zkráceném rozsahu předložených organizačními složkami státu a státními příspěvkovými organizacemi v jejich působnosti,
 - b) kraje a hlavní město Praha, zahrnuje též výsledky finančních kontrol obsažené ve zprávách nebo zprávách ve zkráceném rozsahu předložených příspěvkovými organizacemi v jejich působnosti, statutárními městy a ostatními obcemi v územním obvodu kraje, a městskými částmi hlavního města Prahy,
 - c) statutární města, ostatní obce a městské části hlavního města Prahy, zahrnuje též výsledky finančních kontrol obsažené ve zprávách nebo v ročních zprávách ve zkráceném rozsahu předložených příspěvkovými organizacemi v jejich působnosti, a u statutárních měst i výsledky finančních kontrol obsažené ve zprávách a zprávách ve zkráceném rozsahu předložených orgány samosprávy jejich městských částí nebo městských obvodů,
 - d) orgány veřejné správy, které jsou poskytovateli veřejné finanční podpory, zahrnuje též výsledky veřejnosprávních kontrol vykonaných u příjemců, kterým tuto podporu poskytly;
5. pro potřeby souhrnného zhodnocení se využijí údaje uváděné v přehledu o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů (bod 2) a údaje uváděné v tabulkách údajů o výsledcích finančních kontrol a o stavu vybraných ukazatelů pro účely souhrnného zhodnocení přiměřenosti a účinnosti systémů finanční kontroly, zajišťovaných orgánem veřejné správy (přílohy č. 2 až 5).

II. Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů

1. přehled o zjištěních vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin:

poř. čís.	datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánu	stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu	charakteristika důsledku včetně vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)	datum předání informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	č.j. předané informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole
1.						
2.						
x.						

2. přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin:

poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánu	stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu	charakteristika důsledku včetně vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)	datum předání informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	č.j. předané informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole
1.							
2.							
x.							

3. přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení rozpočtové kázně kontrolovanou osobou ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb., na jejichž základě tento orgán předal věc místně příslušnému správci daně jako podnět k zahájení řízení ve věci odvodu podle zákona č. 337/1992 Sb:

poř. čis.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	datum předání věci příslušnému správci daně	adresa úřadu místně příslušného správce daně	§ 44 zákona č. 218/2000 Sb.	Forma porušení rozpočtové kázně: a) neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu a jiných peněžních prostředků státu, b) neoprávněné použití nebo zadržetí peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv jejich příjemcem, c) neprovedení odvodu příspěvkovou organizací podle § 53 odst. 6, d) neuložení odvodu zřizovatelem podle § 54 odst. 3, e) neprovedení odvodu stanoveného zřizovatelem příspěvkové organizací podle § 54 odst. 3, f) porušení ustanovení § 45 odst. 2 organizační složkou státu, g) neprovedení odvodu podle § 45 odst. 9 a § 52 odst. 4.	vypočtené odvody kontrolním orgánem
1.						
2.						
X.						

4. Přehled o zjištěných kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly¹⁾ o porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou, na jejichž základě tento orgán předal věc k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů k tomu příslušným orgánům:

poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	datum předání věci příslušnému orgánu	Název a adresa úřadu příslušného orgánu	paragraf zvláštního právního předpisu, podle kterého je věc předávána	stručná charakteristika skutečnosti rozhodné pro předání věci příslušnému orgánu podle zvláštního právního předpisu	charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)
1.						
2.						
x.						

Vyhotovil:

Datum:

Schválil:

Datum:

¹⁾ Veřejnosprávní kontrola definována v § 3 odst. 1 a 2 zákona, která „zahrnuje finanční kontrolu skutečnosti rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky zejména při vynakládání veřejných výdajů včetně veřejné finanční podpory u kontrolovaných osob, a to ... následně po jejich použití...“. Proto podle § 22 odst. 4 zákona: „Součástí zpráv ...podle odstavců 1 až 3 je i hodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly, včetně přehledu o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů.“

PŘÍLOHA č. IX – Vzor přílohy č. 1b k vyhlášce č. 416/2004 Sb. - Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu za rok ...

Příloha č. 1b k vyhlášce č. 416/2004

.....
orgán veřejné správy

ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL VE ZKRÁCENÉM ROZSAHU ZA ROK

Zpracovávají:

- a) obce a městské části hlavního města Prahy s méně jak 15 000 obyvatel, které nezavedly funkci útvaru interního auditu, příspěvkové organizace v jejich působnosti a orgány samosprávy městských částí nebo městských obvodů, jestliže jim statutární město ve své pravomoci stanovilo předložit zprávu ve zkráceném rozsahu,
- b) organizační složky státu, státní příspěvkové organizace a příspěvkové organizace územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy s 15 000 a více obyvateli, u kterých správce kapitoly státního rozpočtu, územní samosprávný celek nebo tato městská část hlavního města Prahy nahradila funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávních kontrol.

Údaje ve sloupci „ukazatel“ v přílohách č. 2 a 4 se uvádí jednotně podle stavu k 31.12. hodnoceného roku.

1. stručné zhodnocení výsledků řídicích kontrol a u obce a městské části hlavního města Prahy s méně jak 15 000 obyvateli, i stručné zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací v jejich působnosti,
2. přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů (obdobně podle části II bod 2 zprávy),
3. tabulka údajů o výsledcích řídicích kontrol a o stavu vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému; její struktura a rozsah se stanoví v příloze č. 2,
4. tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol, vykonaných obcí a městskou částí hlavního města Prahy s méně jak 15 000 obyvateli, které nezavedly funkci útvaru interního auditu, u příspěvkových organizací v jejich působnosti a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol; její struktura a rozsah se stanoví v příloze č. 4. (pouze obce a městské části hlavního města Prahy s méně jak 15 000 obyvateli).

Vyhotovil:

Datum:

Schválil:

Datum:

PŘÍLOHA č. X – Vzor přílohy č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. – Tabulka stavu vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému v roce ...

Příloha č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.

.....
orgán veřejné správy

Tabulka

stavu vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému v roce

Sestavují

v 1. sloupci všechny orgány veřejné správy za svou účetní jednotku,
ve 2. sloupci: a) správci kapitoly státního rozpočtu za vlastní účetní jednotku a za všechny účetní jednotky ve své působnosti,
b) kraje, hlavní město Praha, obce, statutární města a městské části hlavního města Prahy za vlastní účetní jednotku a za všechny účetní jednotky a městské části nebo městské obvody ve své působnosti (kraje zahrnou do souhrnných údajů ve 2. sloupci rovněž údaje poskytnuté obcemi ve svém územním obvodu a hlavní město Praha údaje městských částí hlavního města Prahy).

Údaje ve sloupci „ukazatel“ se uvádí jednotně podle stavu k 31.12. hodnoceného roku

Poř. čís.	Ukazatel	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
		1	2
1	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)		
2	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)		
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů ¹⁾ (v tis. Kč)		

Vyhotovil:

Datum:

Schválil:

Datum:

¹⁾ zvláštním právním předpisem se rozumí zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jiné zvláštní právní předpisy.

Příloha č. 3 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.

.....
orgán veřejné správy

Tabulka údajů o výsledcích interního auditu v roce

Sestavují

- v 1. sloupci:
- a) správci kapitol státního rozpočtu,
 - b) jiné organizační složky státu (včetně územních finančních orgánů, které jsou účetní jednotkou) a státní příspěvkové organizace, u kterých správce kapitoly státního rozpočtu nenahradil funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly,
 - c) státní fondy
 - d) jiné právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem a právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, které hospodaří s veřejnými prostředky,
 - e) kraje, hlavní město Praha, statutární města, ostatní obce a městské části hlavního města Prahy s 15 000 a více obyvateli,
 - f) příspěvkové organizace, u kterých územní samosprávný celek nebo městská část hlavního města Prahy nenahradila funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly
 - g) orgány samosprávy městských částí nebo městských obvodů, jestliže jim statutární město ve své pravomoci stanovilo předložit zprávu.

- ve 2. sloupci:
- a) správci kapitoly státního rozpočtu za vlastní účetní jednotku a za všechny účetní jednotky v rámci jejich působnosti,
 - b) kraje, hlavní město Praha, statutární města, ostatní obce a městské části hlavního města Prahy za vlastní účetní jednotku a všechny účetní jednotky a městské části nebo městské obvody ve své působnosti, které tyto údaje předkládají (kraje zahrnou do souhrnných údajů ve 2. sloupci rovněž souhrnné údaje poskytnuté obcemi v územním obvodu těchto krajů a hlavní město Praha souhrnné údaje městských částí hlavního města Prahy).

Údaje ve sloupci „ukazatel“ se uvádí jednotně podle stavu k 31.12. hodnoceného roku

Poř. čís.	Ukazatel	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
		1	2
1	počet plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole		
2	počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole		
3	počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole		
4	počet vykonaných auditů celkem		
5	– z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole		
6	auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole		
7	auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole		
8	jinak zaměřených auditů		
9	počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvaru interního auditu o svém zjištění, že na základě oznámení řídicí kontroly nebo na základě jeho vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření		
10	počet schválených pracovních míst útvaru interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru (včetně služebních poměrů)		
11	počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvarů interního auditu		
12	skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku		
13	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors		
14	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" nebo jiného kurzu jej nahrazujícího		

Vyhotovil:

Datum:

Schválil:

Datum:

.....
orgán veřejné správy

Tabulka

údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol v roce

Sestavují

1. v prvním sloupci:
 - a) správce kapitoly státního rozpočtu,
 - b) jiná organizační složka státu,
 - c) státní fond,
 - d) kraj, hlavní město Praha, obec a městská část hlavního města Prahy,
 - e) územní finanční orgán, který jako kontrolní orgán¹⁾ zajišťuje veřejnosprávní kontrolu v působnosti podle zákona nebo zvláštního právního předpisu,²⁾
2. v druhém sloupci:
 - a) správce kapitoly státního rozpočtu za sebe a za všechny kontrolní orgány ve své působnosti,
 - b) kraj za sebe a za obce ve svém územním obvodu a hlavní město Praha za sebe a za městské části hlavního města Prahy,
 - c) Ministerstvo financí za územní finanční orgány

Údaje ve sloupci „ukazatel“ se uvádí jednotně podle stavu k 31.12. hodnoceného roku ze zjištění veřejnosprávních kontrol ukončených ve smyslu § 15 zákona a pravomocných rozhodnutí v řízení o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zákona č. 71/1967 Sb., o správním řízení (správní řád), ve znění zákona č. 29/2000 Sb.³⁾

¹⁾ Podle § 2 písm. c) zákona se rozumí: „kontrolním orgánem veřejné správy, který je podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu oprávněný finanční kontrolu u kontrolované osoby vykonávat“, přičemž tato působnost je stanovena Ministerstvu financí a územním finančním orgánům v § 7 zákona, správcům kapitol státního rozpočtu v § 8 zákona, územním samosprávním celkům v § 9 zákona a krajů též v § 10 zákona.

²⁾ Například § 14 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

Poř. čís.	Ukazatel	Údaje za kontrolní orgán uvedené v bodu 1.	Souhrnné údaje za všechny kontrolní orgány podle bodu 2.
		1	2
1	celkový objem veřejných příjmů ⁴⁾ plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)		
2	objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob ne místě přezkoumal (v tis. Kč)		
3	procentní vyjádření poměru objemu plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 2 : řádek 1 x 100)		
4	celkový objem veřejných výdajů ⁵⁾ uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)		
5	objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)		
6	procentní vyjádření poměru objemu uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 5 : řádek 4 x 100)		
7	počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) ⁶⁾		

³⁾ § 15 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

⁴⁾ Veřejnými příjmy se pro účely sestavení této přílohy rozumí příjmy organizační složky státu, která je účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu, státní příspěvkové organizace, státního fondu, územního samosprávného celku, městské části hlavního města Prahy, příspěvkové organizace územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy a jiné právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem) nebo právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, která hospodaří s veřejnými prostředky státu nebo právnické osoby (§ 2 písm. h) zákona) s výjimkou zahraničních prostředků; u územních samosprávných celků se jimi rozumí plněné rozpočtové příjmy v rámci územních rozpočtů, které jsou uvedené v § 7 a 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

⁵⁾ Veřejnými výdaji se pro účely sestavení této přílohy rozumí výdaje vynaložené ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních samosprávných celků, z jiných peněžních fondů státu, územního samosprávného celku nebo jiných právnických osob uvedených v 2 písm. a) zákona s výjimkou zahraničních prostředků.

⁶⁾ Sestavují kontrolní orgány, kteří jsou poskytovateli dotací nebo návratných finančních výpomocí ze státního rozpočtu.

8	objem finančních prostředků v ukončených řízeních kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) (v tis. Kč) ⁶⁾		
9	celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory ⁷⁾ s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (v tis. Kč)		
10	poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem ⁸⁾ přezkoumaný objem veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona) uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací, (v tis. Kč)		
11	procentní vyjádření poměru poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaného objemu veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (řádek 9 : řádek 10 x 100)		
12	počet případů porušení rozpočtové kázně, za které územní samosprávný celek uložil osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.)		
13	počet pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (kontrolní řád)		
14	výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč)		
15	počet pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole		
16	výše pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v tis. Kč)		
17	počet pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole		
18	výše pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole (v tis. Kč)		

Vyhotovil:

Datum:

Schválil:

Datum:

⁷⁾ Veřejnou finanční podporou se pro účely sestavení této přílohy rozumí dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu,
⁸⁾ Jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem se rozumí orgán veřejné správy, který je podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu oprávněný finanční kontrolu u kontrolované osoby vykonávat (§ 2 písm. c) zákona), například územní finanční orgán podle § 7 odst. 2 zákona.

ABSTRAKT

MIKULICSOVÁ, Š. *Hospodaření příspěvkových organizací obce v právních předpisech ČR : bakalářská práce*. České Budějovice : Vysoká škola evropských a regionálních studií, o. p. s., 2009. 119 s. Vedoucí bakalářské práce: doc. Ing. Štěpánka Nováková, CSc.

Klíčová slova: obec, příspěvková organizace, hospodaření s majetkem a závazky, veřejná finanční podpora, finanční kontrola, efektivnost, hospodárnost, účelnost.

Práce zkoumá roli příspěvkové organizace jako organizace s právním postavením v českém národním hospodářství. Pojednává o hospodaření příspěvkových organizací obce, jejich vztahu a vazbách ke svému zřizovateli, a to od jejich vzniku, přes jejich možné změny, ve formě sloučení, splynutí, rozdělení, až po jejich rušení. Dále řeší oblast finanční kontroly a některé její otázky. Teoreticko-metodická analýza je postavena na specifika financování a vedení účetnictví v konkrétních podmínkách příspěvkových organizací města Soběslavi. Pozornost je věnována jak teoretické části, která popisuje základní pojmy, tak praktické části, která zviditelňuje konkrétní problémy z praxe, specifikuje, převádí a zapracovává dané pojmy do konkrétní podoby příspěvkových organizací zřízených městem Soběslav.

ABSTRACT

MIKULICSOVÁ, Š. *Economic Activity of Council-Funded Organizations Within the Legal Regulations of the Czech Republic : Bachelor thesis.* České Budějovice : The College of European and Regional Studies, o. p. s., 2009. 119 s. Supervisor: doc. Ing. Štěpánka Nováková, CSc.

Keywords: municipality, state-funded organization, management of property and obligations, public financial support, financial supervision, effectiveness, economy, usefulness.

This thesis analyzes the role of a state-funded organization as an organization with its legal status in the Czech national economy. It deals with the economic activity of council-funded organizations and their relations to their founders, namely from their establishment, their possible changes such as merging, union, and division, to their dissolution. The work also looks into the financial supervision and some other issues related to it. Theoretical and methodical analysis is based on the specifics of financing and bookkeeping in the real conditions of council-funded organizations of the town of Soběslav. Attention is paid to both theoretical part describing basic terms and practical one which points out particular problems from practice, specifying and integrating the given concepts into the real form of the council-funded organizations established by the town of Soběslav.