

	Úřad městské části Praha 14 Bří Venclíků 1073, 198 21 Praha 9	List číslo: 1 / 20
	Druh dokumentu: Instrukce	Vydání 3.
	Identifikační označení: QI 82-01-01 V03R01	Výtisk číslo: 1

Jen pro informaci

Provádění veřejnosprávních kontrol na místě u příspěvkových organizací

Tato instrukce slouží pouze pro interní potřebu a její poskytování jiným osobám, než k tomu určeným, je možné pouze se souhlasem tajemníka ÚMČ.

Zpracoval:	Mgr. Eva Koplíková vedoucí OPKČ	Datum – Podpis:	21. 3. 2017
Schválil:	Mgr. Radek Vondra starosta	Datum – Podpis:	21. 3. 2017

Nahrazuje:	QI 82-01-01 V03R00 ze dne 21. 3. 2016
Platnost od:	21. 3. 2017
Účinnost od:	21. 3. 2017

Úřad městské části Praha 14	List číslo: 2 / 20
QI 82-01-01 V03R01 Provádění veřejnosprávních kontrol na místě u příspěvkových organizací	Vydání: 3

Jen pro informaci

OBSAH:

1. ÚVOD A CÍL.....	4
2. OBLAST A ROZSAH POUŽITÍ	4
3. ZKRATKY, POJMY	4
3.1 DEFINICE POJMŮ	4
3.2 POUŽITÉ ZKRATKY.....	4
4. POPIS ČINNOSTÍ.....	5
4.1. VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE	5
4.1.1 PŘEDBĚŽNÁ KONTROLA.....	5
4.1.2 PRŮBĚŽNÁ A NÁSLEDNÁ KONTROLA.....	6
4.2. KONTROLNÍ FUNKCE ÚČETNICTVÍ PO.....	6
4.2.1 ČESKÉ ÚČETNÍ STANDARDY	7
4.2.2 VNITŘNÍ SMĚRNICE PO.....	8
4.2.3 ROZSAH VEDENÍ ÚČETNICTVÍ	8
4.3 POSTUP PŘI URČOVÁNÍ RIZIK	8
4.4 TESTOVÁNÍ HLAVNÍCH RIZIKOVÝCH OBLASTÍ.....	9
4.4.1 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	9
4.4.2 PRODEJ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	10
4.4.3 DROBNÝ DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK	10
4.4.3.1 DROBNÝ DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK.....	10
4.4.3.2 DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	11
4.4.4 ZÁSObY	11
4.4.5 FONDY PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ	12
4.4.6 BANKOVNÍ ÚČTY, HOTOVOSTNÍ PENÍZE	13
4.4.7 POHLEDÁVKY	14
4.4.8 HOSPODAŘENÍ PO	14
4.4.9 HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST PO.....	14
4.5 VEŘEJNÉ ZAKÁZKY	14
4.6 DALŠÍ RIZIKOVÉ OBLASTI	15
4.6.1 CESTOVNÍ NÁHRADY	15
4.6.2 ŠKOLNÍ JÍDELNA	15
4.6.3 DANĚ.....	16
4.7 VEŘEJNOSPRÁVNÍ KONTROLA.....	16
4.7.1 PLÁNOVÁNÍ A PROGRAM VEŘEJNOSPRÁVNÍ KONTROLY	16
4.7.2 REALIZACE VEŘEJNOSPRÁVNÍ KONTROLY NA MÍSTĚ.....	16
5. ZÁZNAMY	17
6. SOUVISEJÍCÍ DOKUMENTACE.....	17
6.1 DOKUMENTY QMS.....	17
6.2 OSTATNÍ ZÁVAZNÉ DOKUMENTY (VŠE VE ZNĚNÍ POZDĚJŠÍCH PŘEDPISŮ)	17
6.2.1 POUŽITÁ LITERATURA	18
7. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ.....	18

Úřad městské části Praha 14	List číslo: 3 / 20
QI 82-01-01 V03R01 Provádění veřejnosprávních kontrol na místě u příspěvkových organizací	Vydání: 3

8. SEZNAM PŘÍLOH.....	18
ROZDĚLOVNÍK / SEZNÁMENÍ S OBSAHEM.....	19
REVIZNÍ / ZMĚNOVÝ LIST.....	20

Jen pro informaci

Úřad městské části Praha 14	List číslo: 4 / 20
QI 82-01-01 V03R01 Provádění veřejnosprávních kontrol na místě u příspěvkových organizací	Vydání: 3

1. Úvod a cíl

Kontrola hospodaření příspěvkových organizací je prováděna na základě § 27 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o finanční kontrole“), veřejnosprávní kontrola na místě na základě § 13 odst. 1 zákona o finanční kontrole a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Tento předpis stanoví hlavní kontrolované oblasti a postup při veřejnosprávní kontrole na místě u příspěvkových organizací, zřízených MČ.

Při výkonu veřejnosprávní kontroly se uplatňují dále uvedené schvalovací, hodnotící, operační a revizní postupy a jejich kombinace, které organizuje a řídí starosta MČ a jejichž uplatnění zajišťují vedoucí a jiní starostou pověřeni zaměstnanci MČ, zařazení do ÚMČ (§ 8 vyhlášky č. 416/2004 Sb.).

2. Oblast a rozsah použití

Tato instrukce je určena pro vnitřní potřebu ÚMČ a je závazná pro pracovníky, kteří se podílejí na prováděných veřejnosprávních kontrolách.

3. Zkratky, pojmy

3.1 Definice pojmů

Veřejnosprávní kontrola na místě finanční kontrola skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky zejména při vynakládání veřejných výdajů u kontrolovaných osob, a to před jejich poskytnutím, v průběhu jejich použití a následně po jejich použití, prováděná zpravidla v sídle kontrolované osoby

kontrolující odpovědný zaměstnanec MČ, zařazený do ÚMČ, pověřený starostou MČ k provedení veřejnosprávní kontroly

3.2 Použité zkratky

ÚSC územní samosprávný celek
PO příspěvková/é organizace
ČÚS České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky
EU Evropská unie
FKSP fond kulturních a sociálních potřeb
MČ Městská část Praha 14
ÚMČ Úřad městské části Praha 14

Úřad městské části Praha 14	List číslo: 5 / 20
QI 82-01-01 V03R01 Provádění veřejnosprávních kontrol na místě u příspěvkových organizací	Vydání: 3

4. Popis činností

4.1. Vnitřní kontrolní systém příspěvkové organizace

Kontrolující prověřuje, zda byla v podmínkách kontrolované PO vydána vnitřní směrnice k zabezpečení vnitřního kontrolního systému (zákon o finanční kontrole a prováděcí vyhláška č. 416/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů), včetně pověření zaměstnanců ředitelem PO k výkonu funkce správce rozpočtu a hlavní účetní. Příkazcem operací je ředitel PO. Při kontrole se prověřuje, zda jsou při výkonu předběžné, průběžné a následné řídicí kontroly ve vnitřním kontrolním systému PO dostatečně dány (a uplatňují se) schvalovací, operační, hodnotící a revizní postupy nebo jejich kombinace, které řídí a zajišťuje ředitel PO prostřednictvím výkonných struktur tohoto orgánu.

4.1.1 Předběžná kontrola

Kontrolující prověřuje, zda je dostatečně zabezpečena předběžná kontrola (jsou dány schvalovací postupy) u plánovaných a připravovaných operací, zajišťovaná příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavním účetním, a to:

- a) před učiněním právního úkonu, kterým vzniká nárok na veřejný příjem nebo jiné plnění, anebo závazek k veřejnému výdaji nebo jinému plnění
- b) po vzniku nároku nebo závazku

Je prověřováno zajištění předběžné kontroly při správě veřejných **příjmů před vznikem nároku** na tento příjem příkazcem operace (§ 11 vyhlášky č. 416/2004 Sb.). Dále je prověřováno zajištění předběžné kontroly při správě veřejných příjmů **po vzniku nároku** na tyto příjmy příkazcem operace a hlavním účetním (§ 12 vyhlášky č. 416/2004 Sb.).

Je prověřováno zajištění předběžné kontroly při řízení veřejných **výdajů před vznikem závazku** příkazcem operace a správcem rozpočtu (§ 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb.). Dále je prověřováno zajištění předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů **po vzniku závazku** příkazcem operace a hlavním účetním (§ 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb.).

Vykonává-li funkce správce rozpočtu a hlavního účetního jediný zaměstnanec, kontrolující prověřuje zajištění schvalovacích postupů správce rozpočtu i hlavního účetního za předpokladu dodržení jejich návaznosti (§ 15 vyhlášky č. 416/2004 Sb.).

V průběhu kontroly je dále prověřováno:

- zda **příkazce operace** prověřil, že je operace pro plnění úkolů nezbytná, věcně správná, efektivní, účelná, hospodárná, a zda je v souladu s právními předpisy, zda připravovaná operace byla doložena potřebnými a úplnými podklady (smluvními dokumenty, na základě kterých bude uskutečněn příjem; objednávkami dodávek, služeb apod., na základě kterých bude uskutečněn výdaj apod.)
- zda jsou části povinností příkazce operací delegovány dále na další zaměstnance a jak jsou tyto povinnosti plněny a kontrolovány
- zda **správce rozpočtu** prověřil soulad operace s právními předpisy, vyhodnotil a prověřil, zda příkazce operace jednal v rámci své působnosti, výdaj byl v souladu se schválenými

Úřad městské části Praha 14	List číslo: 6 / 20
QI 82-01-01 V03R01 Provádění veřejnosprávních kontrol na místě u příspěvkových organizací	Vydání: 3

programy, projekty, smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky, zda operace byla prověřena v souvislosti s riziky, zejména s dopadem na zdroje financování činnosti PO. (Podpis správce rozpočtu na návrhu příkazce operace je pro účely kontroly dokladem o kontrolním zajištění finančního krytí předpokládaných závazků)

- zda **hlavní účetní** prověřil úplnost a soulad náležitostí podkladů, zejména se zákonem o účetnictví, prováděcí vyhláškou a vnitřními předpisy příspěvkové organizace i zřizovatele. Zda zpětně prověřil, že příkazce operace jednal v rámci své působnosti a ověřil podpis příkazce operace.

4.1.2 Průběžná a následná kontrola

Kontrolující prověřuje zajištění průběžné a následné kontroly vedoucími zaměstnanci nebo pověřenými zaměstnanci, kteří mají její výkon ve funkční náplni (s ohledem na interní předpisy kontrolované osoby).

Kontrolou je ověřováno:

- soulad vnitřní směrnice k zabezpečení vnitřního kontrolního systému PO se zákony, souvisejícími vyhláškami, zřizovací listinou PO a metodickými pokyny zřizovatele,
- písemné pověření zaměstnanců k výkonům funkcí příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, včetně podpisových vzorů,
- účetní doklady k příjmům a výdajům rozpočtu PO, odpovědnost pracovníků začleněných do vnitřního kontrolního systému za jednotlivé pracovní postupy vymezené vnitřní směrnicí,
- zpracování ročních zpráv dle zákona o finanční kontrole,
- jak je ředitelem kontrolované osoby prováděno hodnocení vnitřního kontrolního systému.

4.2. Kontrolní funkce účetnictví PO

Systém účetnictví představuje určité konkrétní uspořádání syntetických účtů hlavní knihy. Účetní jednotky – PO účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Uspořádání účetnictví, jeho systém a komplexnost umožňují kontrolovat hospodářskou činnost účetní jednotky a její výsledky.

Při kontrole správy svěřeného veřejného majetku, jeho ochrany a efektivního využití k daným účelům stejně jako efektivního využití přidělených finančních prostředků z rozpočtu zřizovatele do svěřených aktiv PO, kontrolní pracovník aplikuje následující právní předpisy: zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), vyhlášku č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“), České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen „ČÚS“), vyhlášku č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Nejdůležitější postupy účtování pro PO zveřejnilo MFČR ve vzorových schématech.

Úřad městské části Praha 14	List číslo: 7 / 20
QI 82-01-01 V03R01 Provádění veřejnosprávních kontrol na místě u příspěvkových organizací	Vydání: 3

Jen pro informaci

4.2.1 České účetní standardy

ČÚS č. 701 Účty a zásady účtování na účtech

Cílem standardu je stanovit podle zákona a vyhlášky základní postupy účtování na účtech za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami.

Podle tohoto standardu PO:

- 1) sestavuje účtový rozvrh v souladu s § 14, odst. 2 a 3 zákona a s § 78 vyhlášky,
- 2) zřizuje syntetické účty v souladu se směrnou účtovou osnovou podle § 14 zákona a § 76 až 78 vyhlášky (viz Příloha č. 7 vyhlášky),
- 3) v rámci syntetických účtů vytváří analytické účty, a to v souladu s Metodikou zpracování účetnictví a finančního plánu – rozpočtu v příspěvkové oblasti HMP,
- 4) účtuje v knize podrozvahových účtů, pokud nejsou splněny podmínky pro účtování v hlavní knize (např. účtování pohledávek),
- 5) účetní zápisy na jednotlivých účtech v účetních knihách se provádějí způsobem stanoveným v § 12, 13 a 16 zákona,
- 6) v rámci účtového rozvrhu uvede účty vnitroorganizačního účetnictví, pokud PO vytváří zásoby vlastní činnosti,
- 7) posuzuje první použití účetní metody ve vztahu k příslušným účetním případům, které se uskutečnily v minulých účetních obdobích,
- 8) posuzuje možnost opravy chyb minulých období.

ČÚS č. 702 Otevírání a uzavírání účetních knih

Cílem standardu je v souladu se zákonem a vyhláškou stanovit základní postupy účtování při otevírání a uzavírání účetních knih za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami.

PO při otevírání a uzavírání účetních knih postupuje v souladu s ustanoveními § 17 zákona.

ČÚS č. 703 Transfery

Cílem standardu je stanovit podle zákona a vyhlášky základní postupy účtování transferů za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami.

Transfery u PO:

- 1) transfery na úhradu provozních výdajů – nepodléhající vypořádání,
- 2) transfery na úhradu provozních výdajů – vypořádání v běžném účetním období,
- 3) transfery na vypořádání provozních výdajů – vypořádání v následujícím účetním období,
- 4) transfery na pořízení dlouhodobého majetku – nepodléhající vypořádání,
- 5) transfery na pořízení dlouhodobého majetku – vypořádání v běžném účetním období,
- 6) transfery na pořízení dlouhodobého majetku – vypořádání v následujícím účetním období.

Transfery se rozlišují podle poskytovatele, účelu a způsobu poskytování a vypořádání.

ČÚS č. 704 Fondy účetní jednotky

Cílem standardu je v souladu se zákonem a vyhláškou stanovit základní postupy účtování o fondech PO, uvedených v ustanovení § 27 vyhlášky.

Úřad městské části Praha 14	List číslo: 8 / 20
QI 82-01-01 V03R01 Provádění veřejnosprávních kontrol na místě u příspěvkových organizací	Vydání: 3

Jen pro informaci

PO účtují o tvorbě a použití fondů podle právních předpisů, které stanovují povinnost či možnost příslušný fond tvořit a používat (§ 29 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů).

Fondy PO:

- 1) fond odměn
- 2) fond kulturních a sociálních potřeb (dále jen „FKSP“)
- 3) rezervní fond
 - a) ze zlepšeného výsledku hospodaření
 - b) z ostatních titulů
- 4) fond investic

ČÚS č. 705 Rezervy

ČÚS č. 706 Opravné položky a vyřazení pohledávek

ČÚS č. 707 Zásoby

ČÚS č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku

ČÚS č. 709 Vlastní zdroje

ČÚS č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

4.2.2 Vnitřní směrnice PO

V návaznosti na systém zpracování účetnictví upravený vyhláškou a ČÚS a další činnosti vymezené zřizovací listinou je PO povinna:

- rozpracovat jednotlivé postupy účetnictví do vnitřních předpisů, které upravují oběh účetních dokladů, včetně podpisových vzorů zaměstnanců odpovědných za příslušné účetní operace. Vnitřní směrnice slouží pro podporu průkaznosti hospodářských operací, správnosti postupů, úplnosti, pravdivosti a včasnosti vykazovaných dat podle požadavku zákona o finanční kontrole a zákona o účetnictví.
- zajistit úplnost vnitřních předpisů potřebné zpětné vazby na jednotlivých úrovních rozhodovacích procesů.

4.2.3 Rozsah vedení účetnictví

Usnesením 84. jednání Rady MČ ze dne 9.3.2010 č. 93/RMČ/2010 byl dán souhlas s vedením účetnictví PO ve zjednodušeném rozsahu od 1. 1. 2010.

Podle § 9 vyhlášky PO, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu:

- neoceňují majetek a závazky reálnou hodnotou podle § 27 zákona a nepoužijí ustanovení § 59 až 64 vyhlášky v rozsahu, v jakém upravují oceňování majetku a závazků reálnou hodnotou
- nesestavují přehled o peněžních tocích
- nesestavují přehled o změnách vlastního kapitálu

4.3 Postup při určování rizik

Kontrola je tematicky rozdělena do oblastí se zaměřením na vytipované rizikové oblasti v hospodaření PO. Za určení kontrolovaných rizik je odpovědný vedoucí kontrolní skupiny.

Úřad městské části Praha 14	List číslo: 9 / 20
QI 82-01-01 V03R01 Provádění veřejnosprávních kontrol na místě u příspěvkových organizací	Vydání: 3

Jen pro informaci

Pořadí jednotlivých oblastí s možností výskytu rizik (řazeno dle důležitosti sestupně):

1. Fungování vnitřního kontrolního systému
2. Efektivnost hospodaření se svěřeným majetkem
3. Správnost údajů v roční účetní závěrce
4. Úplnost a průkaznost účetnictví
5. Oprávněnost použití finančních prostředků
6. Postup při zadávání veřejných zakázek
7. Provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků
8. Soulad stavu finančních prostředků podle účetnictví se skutečným stavem (bankovní účty, pokladna)
9. Evidence došlých a vydaných faktur
10. Účelové fondy (tvorba a použití)
11. Zneužití pravomoci zaměstnance k osobnímu prospěchu
12. Oblasti, v nichž došlo k podstatné změně právních předpisů
13. Ostatní rizika

Při určování rizik jsou zohledněny údaje o hospodaření PO obsažené v předložených účetních výkazech, které PO sestavují a předkládají zřizovateli jako přílohy k účetní závěrce. Účetní závěrka se skládá z částí:

- Příloha č. 1 – Rozvaha příspěvkové organizace
- Příloha č. 2 – Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace
- Příloha č. 5 – Doplnující informace podle zákona o účetnictví:
 - k § 4 odst. 8 písm. d)
 - k § 7 odst. 5 o stavu účtů v knize podrozvahových účtů
 - k § 18 odst. 1 písm. c) k fondům účetní jednotky (fond odměn, fond kulturních a sociálních potřeb, rezervní fondy, fond investic)

4.4 Testování hlavních rizikových oblastí

Kontrola pomocí zpětné vazby informací poskytované účetním systémem.

4.4.1 Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek

Obsahové vymezení některých položek rozvahy je uvedeno v následujících paragrafech vyhlášky:

- Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM) § 11
- Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku § 12
- Dlouhodobý hmotný majetek (DHM) § 14
- Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku § 15
- Uspořádací účty technického zhodnocení DNM a DHM soustředí v průběhu účetního období stejnorodé účetní případy a nejpozději k 31. 12. se vypořádají, nemohou vykazovat k rozvahovému dni zůstatek. Při vypořádání uspořádacích účtů rozlišujeme, kdy technické zhodnocení nepřesáhne stanovenou hranici u jedné položky majetku za kalendářní rok a kdy technické zhodnocení přesáhne v průběhu roku stanovenou hranici.

Úřad městské části Praha 14	List číslo: 10 / 20
QI 82-01-01 V03R01 Provádění veřejnosprávních kontrol na místě u příspěvkových organizací	Vydání: 3

Při kontrole jsou porovnávány stavy účtů k 1. 1. běžného roku a k poslednímu rozvahovému dni kontrolovaného období. Přírůstky a úbytky účtů jsou odsouhlaseny na obraty MD a DAL účtu 416 (fond investic).

Při zařazení dlouhodobého majetku do užívání (účet 013 a 022) je kontrolováno účtování účetních odpisů ve prospěch účtů 073 a 082 a na vrub účtu 551 (měsíční odpis) do nákladů (výkaz zisku a ztráty); zda je postup v souladu s odpisovým plánem, který PO předložila zřizovateli k odsouhlasení. Roční odpisy jsou jedním ze zdrojů fondu investic (dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek odpisují PO v souladu se zákonem, vyhláškou a ČÚS č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku).

Kontrolou ověřujeme zejména:

- přírůstky v knize došlých faktur (vedení knihy došlých faktur, u splatnosti faktur údaj z knihy došlých faktur na výpis z bankovního účtu), v evidenci přijatého majetku (přidělení inventarizačních čísel a zápisem majetku na místní seznamy), v účetnictví (likvidace faktur, oběhový list faktur s podpisy pověřených osob),
- úbytky odsouhlasením zůstatku majetkových účtů na stavy inventury, provedené k danému datu, vyřazení a způsob likvidace majetku,
- zařazení majetku do odpisových skupin, sazbu odpisování a dobu odpisování,
- výši ročního odpisového plánu,
- stav účtu 041 a 042; pokud účty vykazují zůstatky, analyzujeme důvod nezařazení dlouhodobého majetku do užívání,
- zda ocenění jednotlivého odpisovaného dlouhodobého hmotného majetku kontrolovaná osoba zvýšila o technické zhodnocení, pokud náklady na něj v úhrnu za rok převýšily částku 40.000 Kč a technické zhodnocení bylo v tomto roce uvedeno do užívání.

4.4.2 Prodej dlouhodobého majetku

PO může prodat majetek, který nabyla do svého vlastnictví, pouze po předchozím písemném souhlasu zřizovatele s prodejem tohoto majetku.

4.4.3 Drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

4.4.3.1 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Kontrolující prověřuje, zda je postup při evidenci majetku v souladu s platnou právní úpravou a pokyny zřizovatele. U drobného dlouhodobého nehmotného majetku se účtují oprávky podle § 12 odst. 3 písm. d) vyhlášky: položka „Oprávkky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku“ obsahuje vyjádření využívání drobného dlouhodobého nehmotného majetku účetní jednotkou a v rozvaze se vykazuje u položky „A.I.5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek“ ve sloupci „Korekce“.

Dále je kontrolováno, zda úhrada pořizovací ceny drobného dlouhodobého nehmotného majetku byla provedena na vrub provozních nákladů, tj. účet 518 – ostatní služby.

Úřad městské části Praha 14	List číslo: 11 / 20
QI 82-01-01 V03R01 Provádění veřejnosprávních kontrol na místě u příspěvkových organizací	Vydání: 3

4.4.3.2 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Kontrolující prověřuje, zda je postup při evidenci majetku v souladu s platnou právní úpravou a pokyny zřizovatele. U drobného dlouhodobého hmotného majetku se účtují oprávky podle § 15 odst. 3 písm. d) vyhlášky: „Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku“ obsahuje vyjádření využívání drobného dlouhodobého hmotného majetku účetní jednotkou a v rozvaze se vykazuje u položky „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“ ve sloupci „Korekce“.

Dále je kontrolováno, zda úhrada pořizovací ceny drobného dlouhodobého hmotného majetku byla provedena na vrub provozních prostředků.

Kontrolující ověřuje zejména:

- přírůstky z knihy došlých faktur (vedení knihy došlých faktur, při kontrole splatnosti faktur je kontrolován údaj z knihy došlých faktur na výpis z bankovního účtu), evidenci přijatého majetku (přidělení inventarizačních čísel a zápis majetku na místní seznamy), účetnictví (likvidace faktur, oběhový list faktur s podpisy pověřených osob),
- úbytky, odsouhlasením zůstatku majetkových účtů na stavy inventury, provedené k danému datu, vyřazení a způsob likvidace majetku,
- evidenci drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (majetek podléhá inventarizaci a vyřazuje se z evidence na základě protokolů likvidační komise),
- evidenci drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku pod hranici stanovenou vyhláškou v operativní evidenci (majetek podléhá inventarizaci a vyřazuje se z evidence na základě protokolů likvidační komise),
- zda k provedení inventarizace majetku (§ 29 zákona) byl vydán vnitřní předpis nebo příkaz ředitele PO, včetně jmenování členů inventarizačních komisí a jmenování členů likvidační komise.

4.4.4 Zásoby

Kontrolující prověřuje dodržení postupu s ohledem na ustanovení § 20 vyhlášky.

Kontrolou je ověřován zejména:

- stav účtu 112 – materiál na skladě, zda vykazuje k poslednímu rozvahovému dni stavy skladů (např. kancelářský materiál, úklidové prostředky, zásoby školní kuchyně). Je prověřováno, zda každý druh zásob a uvedeného hmotného majetku byl podroben inventuře alespoň jednou za účetní období. Termín inventarizace tohoto účtu si stanoví účetní jednotka sama.
- zda inventurní soupis skladových zásob ke stanovenému datu souhlasí s konečným stavem účtu; zda analytické účty podle druhu či skupin zásob obsahují zejména označení, datum pořízení, datum vyskladnění, ocenění, údaje o množství,
- stop stav skladových zásob. K datu kontroly je proveden inventurní soupis.

Pozn.:

Převzal-li zaměstnanec odpovědnost za zboží, zásoby materiálu nebo jiné hodnoty, které je povinen vyúčtovat, kontrolovaná osoba doloží uzavřenou dohodu o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených (§ 252 ZP).

Úřad městské části Praha 14	List číslo: 12 / 20
QI 82-01-01 V03R01 Provádění veřejnosprávních kontrol na místě u příspěvkových organizací	Vydání: 3

4.4.5 Fondy příspěvkových organizací

Účet č. 411 - Fond odměn

§ 32 zákona č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Kontrolou je ověřováno:

- zda do fondu odměn byla převedena schválená část hospodářského výsledku, tj. ze zlepšeného hospodářského výsledku po zdanění, a to do výše jeho 80 %, nejvýše však do 80 % objemu prostředků na platy stanoveného zřizovatelem nebo zvláštním právním předpisem
- použití fondu (§ 32 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb.). Zda prostředky fondu byly přednostně použity na případné překročení stanoveného objemu prostředků na platy. Zda povinné odvody k těmto prostředkům na platy hradila PO z provozních zdrojů (mimo fondu PO). Z fondu odměn se hradí odměny zaměstnancům.

Příjmy a výdaje fondu odměn jsou kontrolovány z obrátů MD a DAL účtu č. 411.

Účet č. 412 - Fond kulturních a sociálních potřeb

Tvorba fondu:

- a) základní přiděl fondu podle § 2 odst. 1 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb,
- b) další příjmy fondu podle § 2 odst. 2 a 3 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb.

Kontrolou je ověřováno, zda:

- finanční prostředky fondu jsou vedeny na samostatném bankovním účtu § 3 odst. 2 vyhlášky 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb,
- vnitřní předpis o FKSP je v souladu s výše uvedeným zákonem a vyhláškou MF č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb,
- zůstatek účtu č. 412 souhlasí se zůstatkem bankovního účtu FKSP k 31. 12. běžného roku,
- je při čerpání fondu postupováno podle vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, vč. nepeněžních plnění poskytovaných zaměstnancům v souvislosti s příjmy osvobozenými od daně z příjmů, výše příspěvku na stravování zaměstnanců stravujících se ve školní jídelně apod.,
- půjčky z FKSP (pohledávky za zaměstnanci) účtuje účetní jednotka na stranu MD účtu č. 335 *Pohledávky za zaměstnanci* se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu č. 243 *Běžný účet FKSP*. Splátky účtuje účetní jednotka na stranu MD účtu č. 243 *Běžný účet FKSP* se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu č. 335 *Pohledávky za zaměstnanci*.

Příjmy a výdaje FKSP jsou kontrolovány z obrátů MD a DAL účtu č. 412.

Účet č. 413 - Rezervní fond – ze zlepšeného výsledku hospodaření

§ 30 zákona č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolou je ověřováno, zda prostředky fondu byly použity:

- na úhradu ztráty minulých let,
- na úhradu pokut a penále a sankcí za porušení rozpočtové kázně,

Úřad městské části Praha 14	List číslo: 13 / 20
QI 82-01-01 V03R01 Provádění veřejnosprávních kontrol na místě u příspěvkových organizací	Vydání: 3

- k převodu do fondu investic se souhlasem zřizovatele,
- k dalšímu rozvoji.

Příjmy a výdaje tohoto rezervního fondu jsou kontrolovány z obrátů MD a DAL účtu č. 413.

Účet č. 414 - Rezervní fond - z ostatních titulů

§ 30 zákona č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Fond se tvoří z darů a z nepoužitých dotací z EU na úhradu provozních výdajů. Kontrolou se ověřuje účelové financování z vytvořených zdrojů včetně případných sankcí.

Příjmy a výdaje tohoto rezervního fondu jsou kontrolovány z obrátů MD a DAL účtu č. 414.

Účet č. 416 - Fond investic

§ 31 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Tvorba fondu:

- odpisy majetku, investiční příspěvek od zřizovatele a příspěvky ze státních fondů,
- příjmy z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku (se souhlasem zřizovatele),
- dary a příspěvky od jiných subjektů, jsou-li určeny nebo použitelné k investičním účelům (předchází písemný souhlas zřizovatele k přijetí daru upravuje instrukce QI 61-01-03),
- převody z rezervního fondu (se souhlasem zřizovatele).

Kontrolou je ověřováno, zda prostředky fondu byly čerpány:

- k financování pořízení a technického zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku k úhradě investičních úvěrů nebo půjček,
- na financování oprav a údržby majetku (posílení zdrojů),
- k odvodu do rozpočtu zřizovatele, pokud takový odvod uložil.

Příjmy a výdaje fondu investic jsou kontrolovány z obrátů MD a DAL účtu č. 416.

4.4.6 Bankovní účty, hotovostní peníze

Kontrolou je ověřováno zejména:

- zda byla vydána vnitřní směrnice k pokladním operacím, zda PO v příslušné směrnici stanovila pokladní limit, způsob vnitřní kontroly pokladních operací, postup inventarizace pokladní hotovosti (včetně cenin, pokud je PO nakupuje) k 31. 12. běžného roku,
- zda zůstatky v účetnictví k 31. 12. běžného roku souhlasí se stavy na bankovních účtech; dále jsou kontrolovány zůstatky běžného účtu, účtu FKSP, popřípadě dalších bankovních účtů, pokud je PO zřídila,
- obsah účtů, na kterých došlo k neobvyklému navýšení nebo poklesu finančních prostředků v porovnání ke stavu na účtech předchozího roku.

Úřad městské části Praha 14	List číslo: 14 / 20
QI 82-01-01 V03R01 Provádění veřejnosprávních kontrol na místě u příspěvkových organizací	Vydání: 3

4.4.7 Pohledávky

Jsou sledovány pohledávky, jejich struktura, výše a zajištění, včetně evidence vydaných faktur. Je prověřováno, zda PO při správě pohledávek vede přehled o jednotlivých dlužnících v knize podrozvahových účtů, zda využívá všechny zákonné možnosti, aby pohledávky byly uhrazeny včas. Sledujeme především stavy na účtu č. 311 *Odběratelé*, účtu č. 314 *Poskytnuté provozní zálohy* a účtu č. 335 *Pohledávky za zaměstnanci*, kde se evidují půjčky zaměstnancům z FKSP. Opravné položky k pohledávkám se uvádějí v rozvaze ve sloupci „Korekce“. U PO se jedná převážně o krátkodobé pohledávky.

4.4.8 Hospodaření PO

Ve výkaze zisku a ztráty jsou sledovány nákladové a výnosové položky z hlavní činnosti a hospodářské činnosti PO. Jsou porovnány dosažené výsledky se schváleným rozpočtem. Položky, u kterých došlo k nárůstu nebo poklesu oproti schválenému rozpočtu, jsou podrobeny hlubší analýze. U položek, jejichž čerpání upravuje právní předpis (např. cestovní náklady, mzdové náklady, sociální pojištění), nebo jejichž příjem je docílen na základě smluvních vztahů (např. tržby z prodeje služeb) jsou podrobeny kontrole z hlediska správné aplikace právních předpisů a dodržení smluvních podmínek.

4.4.9 Hospodářská činnost PO

Kontrolou je ověřeno zejména, zda PO:

- podle zřizovací listiny je oprávněna provozovat hospodářskou činnost (doplňkovou činnost vymezenou zřizovací listinou), jaký druh hospodářské činnosti provozuje, a s ní související náklady a výnosy,
- dodržuje podmínky pro uzavírání nájemních smluv na pronájem nebytových prostor, vymezené zřizovací listinou a vnitřním předpisem,
- kontroluje inkaso těchto tržeb z hlediska splátkových kalendářů (při detailní kontrole jsou prověřovány platební podmínky smluvních dokumentů, předpis splátek a jejich splatnost na bankovní výpis, popřípadě úhradu smluvní pokuty),
- vede účetní evidenci případných pohledávek, a zda způsob vymáhání pohledávek je stanoven vnitřní směnicí, zda pohledávky jsou včas a řádně vymáhány,
- účtuje o zdanitelných plněních,
- splnila registrační povinnost jako osoba povinná k dani.

4.5 Veřejné zakázky

Kontrolou je ověřováno zejména:

- zda způsob, průběh, zadávání a realizace zakázek zadáných v průběhu kontrolovaného období byl v souladu s platnou právní úpravou, pokyny zřizovatele a vnitřními předpisy kontrolované osoby,
- financování veřejných zakázek a související výdaje (s ohledem na efektivní nakládání s finančními prostředky) v účetní evidenci kontrolované osoby,
- zda hrazení výdajů při provádění modernizace, rekonstrukce (technické zhodnocení majetku) bylo provedeno z fondu investic,
- stav účtů 041 a 042,

Úřad městské části Praha 14	List číslo: 15 / 20
QI 82-01-01 V03R01 Provádění veřejnosprávních kontrol na místě u příspěvkových organizací	Vydání: 3

- při provedených opravách a údržbě úhrady souvisejících výdajů z provozních prostředků.

Jedná-li se o technické zhodnocení majetku, je kontrolou ověřováno, zda byla úhrada prováděna z výdajů na investice (použitím fondu investic). Kontrolovaná osoba dále postupuje v návaznosti na definici technického zhodnocení (§ 33a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů). PO může požádat příslušného správce daně o vydání rozhodnutí o závazném posouzení, zda je tento zásah do majetku technickým zhodnocením podle § 32a odst. 6 a § 33.

Opravou se rozumí zpravidla odstranění částečného fyzického opotřebení nebo poškození věci za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Opravou se majetek regeneruje beze změny pořizovací ceny, jejím prováděním nemůže vzniknout nová věc. Uvedením do provozuschopného stavu se rozumí provedení opravy i s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení.

Údržbou se rozumí pravidelná a soustavná péče za účelem zpomalení fyzického opotřebení, předcházení poruchám a odstraňování drobnějších závad. Údržbou se majetek regeneruje beze změny pořizovací ceny.

Kontrolou je ověřováno, zda oprava a údržba nemovitého majetku ve vlastnictví zřizovatele, který PO používá pro svou činnost, je hrazena kontrolovanou osobou z provozních zdrojů, z rezervního fondu nebo ve výjimečných případech z fondu investic.

4.6 Další rizikové oblasti

4.6.1 Cestovní náhrady

Kontrolou je ověřováno:

- vyplnění příkazu ke služební cestě,
- vyúčtování nákladů služební cesty s výpočtem náhrad podle zákona č. 262/2006 Sb., v platném znění,
- výše náhrad za používání silničních motorových vozidel při pracovních cestách.

Pozn.:

Služební cesty ředitele PO, které byly schváleny zřizovatelem, mohou být hrazeny z rezervního fondu.

4.6.2 Školní jídelna

Kontrolou je ověřováno:

- zda vnitřní předpis o provozu školní jídelny obsahuje zejména cenu jídel, zda ředitel školy stanovil výši finančních normativů na nákup potravin, kterou uhradují zákonní zástupci žáků jako příspěvek za školní stravování, a kalkulaci z ostatních věcných nákladů (na provoz školní kuchyně) a mzdových nákladů (na zaměstnance školní kuchyně), popřípadě hospodářskou činnost jídelny,

Úřad městské části Praha 14	List číslo: 16 / 20
QI 82-01-01 V03R01 Provádění veřejnosprávních kontrol na místě u příspěvkových organizací	Vydání: 3

- vedení účetnictví školní jídelny, pokladna školní jídelny, prodej stravenek žákům a zaměstnancům, kalkulace cen jídel, skladové hospodářství, správa bankovního účtu a výše poplatků za bankovní služby.

4.6.3 Daně

Daň z příjmů

Kontrolou je ověřováno:

- zda PO podala daňové přiznání v případě dosažení jakéhokoliv zdanitelného příjmu zdaňovaného základu daně – např. i úrokového výnosu z termínovaného vkladu, či jakéhokoliv ziskové aktivity, byť celkové hospodaření je ztrátové.

Daň z přidané hodnoty

Kontrolou je ověřováno, zda:

- PO jako osoba povinná k dani (§ 5 zákona č. 235/2004 Sb.) se zaregistrovala u příslušného finančního úřadu (§ 94 zákona č. 235/2004 Sb.), pokud její obrat překročil částku uvedenou v § 6 zákona č. 235/2004 Sb., případně zda požádala o zrušení registrace (§ 106 zákona č. 235/2004 Sb. - nejdříve po uplynutí jednoho roku od data účinnosti uvedeného v osvědčení o registraci, pokud její obrat nepřesáhl za nejbližších předcházejících 12 po sobě jsooucích kalendářních měsíců částku 1 mil. Kč),
- PO jako osoba povinná k dani uvedla správci daně čísla všech svých účtů u poskytovatelů platebních služeb, pokud jsou používány pro ekonomickou činnost (§ 96 zákona č. 235/2004 Sb.),
- PO podává ve stanovených lhůtách a stanoveným způsobem daňové přiznání k DPH, kontrolní hlášení, eventuálně souhrnné hlášení.

4.7 Veřejnosprávní kontrola

4.7.1 Plánování a program veřejnosprávní kontroly

Starosta MČ vydá *pověření ke kontrole* (viz příloha č. 3 vnitřní směrnice QS 82-01 *Finanční kontrola*), v němž určí vedoucího kontrolní skupiny, termín provedení kontroly a definuje předmět kontroly, včetně kontrolovaného období.

Vedoucí kontrolní skupiny zajistí vypracování oznamovacího dopisu, podpis starosty a předání oznámení kontrolované PO. Dále provede výběr kontrolovaných oblastí s ohledem na stanovení rizik v hospodaření kontrolované osoby, které budou v rámci kontroly prověřovány, a uvede výčet rozhodujících právních předpisů k výkonu veřejnosprávní kontroly.

4.7.2 Realizace veřejnosprávní kontroly na místě

Kontrolní tým si ověřuje na místě informace získané v průběhu přípravy kontroly, shromažďuje dokumenty mající vztah ke kontrolované činnosti a prověřuje skutečnosti na vybraném vzorku operací.

Úřad městské části Praha 14	List číslo: 17 / 20
QI 82-01-01 V03R01 Provádění veřejnosprávních kontrol na místě u příspěvkových organizací	Vydání: 3

Z provedené kontroly se pořizuje *Protokol o veřejnosprávní kontrole* na místě, který musí obsahovat náležitosti dle § 12 kontrolního řádu (viz příloha č. 4 vnitřní směrnice QS 82-01 *Finanční kontrola*)

Protokol obsahuje zejména kontrolní zjištění, shrnutí nedostatků, ustanovení právních předpisů, které byly porušeny, doporučení, popř. uložená nápravná opatření, kopie dokumentace kontrolních zjištění tvoří přílohu k protokolu.

Stejnopis protokolu o veřejnosprávní kontrole doručí kontrolní orgán kontrolované osobě. Pokud je protokol předáván osobně, pořídí se *Zápis o seznámení s výsledky veřejnosprávní kontroly* (viz příloha č. 5 vnitřní směrnice QS 82-01 *Finanční kontrola*), kde kontrolovaná osoba mj. stvrdí navrácení zapůjčené dokumentace (originálů) a uvede, zda má či nemá námitky proti kontrolním zjištěním.

Uložená opatření je kontrolovaná osoba povinna splnit v termínu daném kontrolující osobou, zpravidla ve lhůtě 1 měsíce od doručení protokolu o veřejnosprávní kontrole. Písemnou informaci o splnění nápravných opatření doručí kontrolovaná osoba v termínu vedoucímu kontrolní skupiny.

5. Záznamy

Záznamy, které vyplývají z činností uvedených v této směrnici, jsou pro přehlednost uvedeny v následující tabulce.

Identifikace dokumentu	Název dokumentu	Odpovědnost za zpracování	Uložení dokumentu	
			Místo	Doba
Pořadové číslo + rok + odbor	Protokol o veřejnosprávní kontrole	Vedoucí kontrolní skupiny	Kontrolující odbor	5 let

6. Související dokumentace

6.1 Dokumenty QMS

QS 74-01 Zadávání veřejných zakázek

QS 82-01 Finanční kontrola

QI 61-01-03 Hospodaření příspěvkových organizací a nakládání s majetkem zřizovatele a majetkem vlastním

6.2 Ostatní závazné dokumenty (vše ve znění pozdějších předpisů)

- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Cesta: <http://192.168.1.166/predpisy>

Datum tisku: 5.9.2017,13:55

Jen pro informaci

Úřad městské části Praha 14	List číslo: 18 / 20
QI 82-01-01 V03R01 Provádění veřejnosprávních kontrol na místě u příspěvkových organizací	Vydání: 3

Jen pro informaci

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce
- vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb
- zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon)
- vyhláška č. 107/2005 Sb., o školním stravování
- Metodika zpracování účetnictví a finančního plánu – rozpočtu v příspěvkové oblasti hlavního města Prahy (vydaná vždy pro konkrétní hospodářský rok)
- vnitřní směrnice kontrolované osoby

6.2.1 Použitá literatura

- Zprávy MF ČR pro finanční orgány obcí a krajů
- ASPI / Literatura / Ing. Prokúpková - Účetnictví neziskového sektoru
- Ing. Hanzlová – aktuality v účetnictví od 1. 1. 2010

7. Závěrečná ustanovení

Pokud si uživatel pořídí kopii tohoto dokumentu z PC a nebude-li označena vodotiskem "Pouze pro informaci", označí výtisk tímto nápisem, příp. úhlopříčným přeškrtnutím titulního listu. Takto značené kopie jsou považovány za neřízenou dokumentaci. Uživatel si musí být vědom, že tento dokument byl aktuální pouze v době pořízení kopie.

Tato instrukce nabývá účinnosti dne 21. 3. 2017.

8. Seznam příloh

Příloha 1 - Rozdělovník / seznámení s obsahem

Příloha 2 - Revizní / změnový list

Úřad městské části Praha 14	List číslo: 19 / 20
QI 82-01-01 V03R01 Provádění veřejnosprávních kontrol na místě u příspěvkových organizací	Vydání: 3

Příloha č. 1

Rozdělovník / seznámení s obsahem

K dokumentu č. QI 82-01-01, V03R00

Název dokumentu: Provádění veřejnosprávních kontrol na místě u příspěvkových organizací

[illegible]

* Nehodící se škrtněte
QF 42-02-01

Cesta: <http://192.168.1.166/predpisy>
Datum tisku: 5.9.2017, 13:55

Jen pro informaci

