

FINANČNÍ

Z P R A V O D A J

ISSN-0322-9653

25. 6.
2006

Ročník
XXXX

Cena
33 Kč

5-6

MINISTERSTVO FINANCÍ

- | | |
|---|-----|
| 33. Metodická pomůcka pro zjištění úrovně nastavení vnitřního kontrolního systému v oblasti státního rozpočtu | 250 |
| 34. Seznamy certifikovaných typů registračních pokladen | 264 |

**Metodická pomůcka pro zjištění úrovně nastavení vnitřního kontrolního systému
v oblasti státního rozpočtu**

Referent: Ing. Dana Hůrková, CSc., tel.: 257 044 296
Ing. Vladimír Dočkal, tel.: 257 042 516

Č.j.: 11/31 438/2006-115

Ministerstvo financí, sekce 06, odbor Státní rozpočet vydává „Metodickou pomůcku pro zjištění úrovně nastavení vnitřního kontrolního systému v oblasti státního rozpočtu“.

Cílem pomůcky je zjistit přiměřenost a účelnost nastavení vnitřního kontrolního systému u správců kapitol státního rozpočtu, organizačních složek státu

a příspěvkových organizací v působnosti správců kapitol státního rozpočtu.

Metodická pomůcka má doporučující charakter.

I. náměstek ministra financí:
Ing. Eduard Janota, v. r.

Metodická pomůcka pro zjištění úrovně nastavení vnitřního kontrolního systému v oblasti státního rozpočtu

Ministerstvo financí, skupina 061 - Správa státního rozpočtu, odbor 11 - Státní rozpočet vydává na základě § 7 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, metodickou pomůcku pro zjištění úrovně nastavení vnitřního kontrolního systému v oblasti státního rozpočtu.

Květen 2006

Úvod

1. Obecná definice

- 1.1 Definice vnitřního kontrolního systému
- 1.2 Prvky vnitřního kontrolního systému

2. Základní principy práce kontrolujícího

- 2.1 Princip integrity
- 2.2 Princip objektivit
- 2.3 Princip důvěrnosti
- 2.4 Princip kompetentnosti

3. Postupy kontrolujícího

- 3.1 Prověření vnitřního kontrolního systému
- 3.2 Hodnocení vnitřního kontrolního systému

4. Fáze kontroly

- 4.1 Příprava kontroly
- 4.2 Realizace kontroly

5. Právní rámec

6. Přílohy

7. Literatura

Úvod

Metodická pomůcka pro zjištění úrovně nastavení vnitřního kontrolního systému je určena pro zaměstnance, kteří se zabývají kontrolou v oblasti státního rozpočtu (dále jen kontrolující). Jejím hlavním cílem je pomoci výše uvedeným „kontrolujícím“ prověřit přiměřenost a účelnost nastaveného vnitřního kontrolního systému u správců kapitol státního rozpočtu, organizačních složek státu a příspěvkových organizací v působnosti správců kapitol státního rozpočtu (dále jen organizace) ve smyslu § 8, 11 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen zákon o finanční kontrole) a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole. Jinými slovy to znamená, že má „kontrolujícím“ pomoci odpovědět na otázky, zda u správců kapitol státního rozpočtu, v organizačních složkách státu a příspěvkových organizacích jsou vytvořeny podmínky pro jejich hospodárný, efektivní a účelný výkon, zda vnitřní kontrolní systém je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů, a zda vnitřní kontrolní systém zahrnuje postupy pro včasné podávání informací vedoucím zaměstnancům na jednotlivých úrovních řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě.

Metodická pomůcka je členěna na dvě hlavní části: část obecnou a přílohy. V obecné části jsou rozpracovány a upraveny principy a postupy řídicí kontroly, které vycházejí z „Metodické příručky pro výkon řídicí kontroly v orgánech veřejné správy.“ V této části je definován vnitřní kontrolní systém, jsou zde shrnuty základní principy a postupy, na kterých je založena práce „kontrolujícího.“ V příloze jsou pak uvedeny konkrétní praktické příklady, které mohou sloužit jako vodítko při hodnocení nastavení vnitřního kontrolního systému.

Závaznost příručky:
Příručka má doporučující charakter. Je zveřejněna na webových stránkách MF, www.mfcr.cz v části Státní rozpočet.

1. Obecná definice

1.1. Definice vnitřního kontrolního systému

1.1. Definice vnitřního kontrolního systému

Vnitřní kontrolní systém je souhrn organizovaných, formalizovaných a stálých nástrojů a opatření, které jsou zavedeny v organizaci k zajištění dosažení stanovených cílů při splnění principu 3E (účelnosti, hospodárnosti, efektivnosti).

Cílem vnitřního kontrolního systému je:

- vytvářet podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon v organizaci,
- včas zjišťovat, vyhodnocovat provozní, právní a jiná nařízení a minimalizovat rizika vznikající v souvislosti s jejich implementací,
- podávat včasné informace příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a dávat informace o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě.

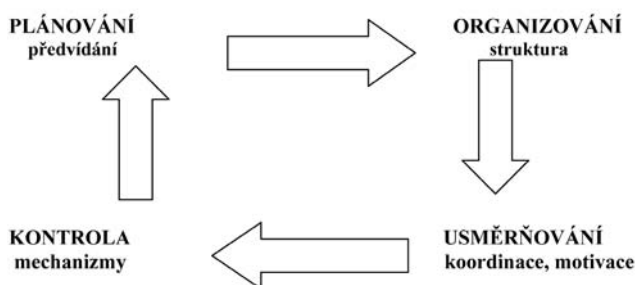
Vnitřní kontrolní systém:

- poskytuje pouze přiměřenou jistotu o splnění stanovených cílů, a proto
- nemůže plně zajistit, že dojde k jejich absolutnímu splnění.

Odpovědnost za zavedení a udržování vnitřního kontrolního systému ze zákona o finanční kontrole (§ 25) nesou vedoucí zaměstnanci orgánu veřejné správy v rámci své řídicí pravomoci, nikoliv kontrolující.

1.2. Prvky vnitřního kontrolního systému:

Prvky, ze kterých se skládá vnitřní kontrolní systém musí poskytovat přiměřenou jistotu, že stanovené cíle budou splněny. Tyto cíle jsou definovány vedoucími zaměstnanci.

**Vnitřní kontrolní systém je tvořen především následujícími prvky:**

- kontrolním prostředím
- kontrolními postupy
- informačními a komunikačními systémy
- určením a hodnocením rizika
- monitorovací činností

a) Kontrolní prostředí

Přístup vedoucích zaměstnanců k řízení organizace na všech stupních řízení ovlivňuje kvalitu kontrolního prostředí a vytváří tak základní podmínky pro fungování vnitřního kontrolního systému.

Kontrolní prostředí lze charakterizovat především principy:

- **organizace**, znamená, že v organizaci jsou vypracovány, formalizovány a užívány dokumenty, které vypovídají o struktuře, činnosti a umožňují dosáhnout stanovených cílů,
- **stálosti**, znamená, že struktura a fungování organizace jsou stabilizované a že řídicí kontrola je dostatečná a účinná při všech provedených organizačních změnách.

b) Kontrolní postupy

Kontrolní postupy jsou mechanismy, které stanoví vedoucí zaměstnanci k získání přiměřené jistoty, že bude dosaženo stanovených cílů organizace. Slouží ke sledování průběhu, schvalování a uskutečňování operací a nezávislé kontrole výkonů.

Kontrolní postupy lze charakterizovat především principy:

- **integrace**, znamená, že jsou schvalovány a prováděny pouze ty operace, které jsou v souladu s právními předpisy,
- **univerzálnosti**, znamená, že řídicí kontrola je v rámci organizace vykonávána u všech činností.

c) Informační a komunikační systémy

Informační a komunikační systémy jsou soubory vnějších i vnitřních informací organizace. Jde o soubor postupů a metod, které zaznamenávají všechny operace správně, věrohodně, průkazně, včas a dostatečně podrobně. Samotné informace musí být dostupné všem vedoucím pracovníkům, sdělené včas a ve správné formě. Informační a komunikační systémy umožňují pracovníkům získávat a předávat si navzájem informace potřebné k provádění, řízení a kontrole svých výkonů.

Předávání informací (neboli komunikace) může být v působnosti organizace zajištěno různými způsoby. Přenos informací by měl být obousměrný, a to jak vertikálně (tj. mezi nadřízenými i podřízenými), tak i horizontálně (tj. mezi zaměstnanci stejné řídicí úrovně, vnějším subjektům).

Vedoucí zaměstnanci stanoví konkrétní způsob zaznamenávání operací a událostí a zároveň odpovídají za zavedení informačního systému v souladu s odpovídajícími právními předpisy.

Prověřujeme-li účinnost vnitřního kontrolního systému, zkoumáme především nastavení účetního a rozpočtového systému z hlediska dodržování příslušných zákonů a vyhlášek.

Informační a komunikační systém lze charakterizovat principem:

informace, komunikace a dokumentace, znamená, že informace, které mají charakter rozpočtový, účetní, právní a správní, odpovídají skutečnosti a jejich dokumentace je v souladu s právními předpisy a interními akty řízení. Jsou rozříděné např. dle povahy, jsou relevantní, odpovídají účelu, objektivní, ověřitelné, dostupné a archivovány. A dále pak, pracovníkům jsou poskytovány relevantní informace včas a v odpovídající formě.

d) Určení a hodnocení rizika

Riziko vyjadřuje pravděpodobnost vzniku události či změny, která nepříznivě ovlivní dosažení stanoveného cíle. Je charakterizováno jednak pravděpodobností výskytu, jednak závažností dopadu na orgán veřejné správy.

Hodnocení rizika je systematický proces posuzování možných odchylek od záměrů a profesionálních soudů o pravděpodobných negativních stavech a událostech.

Základním předpokladem pro odhadnutí míry rizika je znalost procesů, struktur, systémů, činností, produktů, vnitřních předpisů a externích norem a dále znalost míst vzniku rizik. Podle hodnocení závažnosti rizik lze určit výši celkového rizika, a s tím spojenou potenciální ztrátu.

Při hodnocení rizik je třeba věnovat pozornost následujícím faktorům, které rizika v organizaci významně ovlivňují:

- změna vnějšího prostředí (zákonů, předpisů),
- nový nebo inovovaný informační systém,
- nové aktivity/činnosti organizace,
- organizační změny,
- noví pracovníci.

Určení a hodnocení rizika lze charakterizovat principem:

minimalizace rizika, znamená, že v organizaci jsou zavedeny takové postupy a metody, které včas odhalují, upozorňují a napravují vzniklá pochybení.

e) Monitorovací činnost

Jde o proces, kterým se sleduje a posuzuje (ověřuje) adekvátnost fungování a kvalita výkonnosti vnitřního kontrolního systému v daném časovém období. Monitorování provádějí všichni vedoucí zaměstnanci jako součást své řídicí práce.

Monitorovací činnost lze charakterizovat především principem:

Monitorování, což znamená, že vnitřní kontrolní systém je periodicky sledován.

2. Základní principy práce kontrolujícího

Kontrolující pracuje podle mezinárodních standardů, které definují hlavní principy a východiska jeho činnosti.

Základními principy **práce kontrolujícího** jsou:

- integrita,
- objektivita,
- důvěrnost,
- kompetentnost.

Jednotlivé principy znamenají, že kontrolující při výkonu své práce:

- **princip integrity:**
 - dodržuje zákony,
 - poskytuje informace v souladu se zákonem,
 - respektuje cíle organizace a napomáhá k jejich dosažení;
- **princip objektivity:**
 - neúčastní se žádných aktivit, které mohou ovlivnit jeho objektivní úsudek,
 - nezamlčí žádné významné skutečnosti, které jsou mu známy;
- **princip důvěrnosti:**
 - poskytuje informace pouze odpovědným osobám,
 - získané informace nevyužívá k vlastnímu prospěchu ani prospěchu třetích osob,
 - nejedná v rozporu se zákonem nebo etickými cíli organizace;
- **princip kompetentnosti:**
 - poskytuje pouze takové služby, pro které má odpovídající kvalifikaci,
 - pravidelně zdokonaluje svoji odbornost a kvalitu služeb.

3. Postupy kontrolujícího

Kontrolující při zjišťování nastavení úrovně vnitřního kontrolního systému by měl zvolit takový postup, který by mu umožnil učinit závěr, že zavedený systém je dostačující k zajištění dosažení stanovených cílů.

3.1. Prověření vnitřního kontrolního systému

Při zjišťování úrovně vnitřního kontrolního systému kontrolující především zkoumá, zda jsou zavedeny, uplatňovány a respektovány všechny jeho prvky a principy (viz část 1.2).

Kontrolní prostředí

Cílem „kontrolujícího“ je zjistit/prověřit, zda jsou zavedeny a dodržovány základní principy charakterizující kontrolní prostředí organizace. Jedná se především o principy:

Princip organizace

Předmětem prověření je především:

- formalizace cílů organizace,
- organizační řád (nebo jiný dokument splňující znaky organizační struktury jednotlivých útvarů),
- vymezení pravomocí a odpovědností jednotlivých zaměstnanců, jejich vzájemná zastupitelnost,
- vzájemná kontrola úkolů,
- systém supervize,
- způsob řízení.

Princip stálosti

Předmětem prověření je především, zda:

- je struktura organizace stabilizovaná,
- je prováděna řídicí kontrola (postupy řídicí kontroly musí být permanentně a systematicky respektovány).

Kontrolní postupy

Cílem „kontrolujícího“ je zjistit/prověřit, zda jsou zavedeny a dodržovány v organizaci základní principy charakterizující kontrolní postupy.

Princip integrace

Předmětem prověření je především, zda:

- jsou formalizovány pracovní postupy jednotlivých operací a činností,
- jsou pravomocí a odpovědností zaměstnanců v souladu s právními předpisy (např. oběh účetních dokladů, podpisové vzory),
- je zabudována křížová (souvztažná) kontrola, tj. kontrola v řetězci zpracování,
- existuje vzájemná kontrola a supervize (tj. následná kontrola úkolů podřízeného vedoucím zaměstnancem).

Princip univerzálnosti

Předmětem prověření je především:

- formalizace prováděných operací a postupů kontroly,
- existence uspokojivého důkazního systému,
- zpětná dohledatelnost všech operací,
- identifikace případných rizik přerušení řetězce zpracování operací (např. existence bodu přerušení, tj. kontrol, které mají být provedeny a provedeny nebyly).

Informační a komunikační systémy

Cílem „kontrolujícího“ je zjistit/prověřit, zda potřebné informace jsou dostupné všem odpovědným zaměstnancům, jsou jim poskytovány včas a odpovídající formou/způsobem. A dále, zda je vypracován systém vertikální i horizontální komunikace a systém archivace dokumentů.

Princip informace, komunikace a dokumentace

Předmětem prověření jsou především:

- informační a dokumentační systémy (spisový řád,

skartační řád atd.),

- interní předpisy k přenosu informací,
- dostupnost, pravdivost a včasnost informací,
- archivace dokumentů.

Určení a hodnocení rizika

Cílem „kontrolujícího“ je zjistit/prověřit, zda je nastaven a aktualizován systém řízení rizik a zda se s tímto systémem pracuje. A dále, že zavedené řídicí a kontrolní systémy účinně předcházejí omylům/chybám a v případě jejich výskytu jsou schopny je odhalit, upozornit na ně a případně je odstranit. V neposlední řadě prověřit, zda omyly/chyby jsou bez odkladu napraveny s ohledem na jejich závažnost. V tomto případě, je vždy nutné stanovit konkrétní osobu, která chybu odstraní nebo zodpovídá za její odstranění.

Princip minimalizace rizika

Předmětem prověření jsou především:

- existence systému řízení rizik (jednotný systém nebo rizika jsou sledována a vyhodnocována individuálně - neexistuje jednotný systém),
- aktualizace systému,
- práce s riziky.

Monitorovací činnost

Cílem „kontrolujícího“ je zjistit/prověřit, zda je vytvořen systém sledování vnitřního kontrolního systému.

Předmětem prověření jsou především:

- činnosti vykonávané v organizaci,
- její kontrolní aktivity (postupy, periodičita),
- přijímaná opatření k nápravě,
- vyhodnocování účinnosti přijatých opatření nebo doporučení k nápravě.

3.2. Hodnocení vnitřního kontrolního systému

Jedním z podkladů pro hodnocení účinnosti vnitřního kontrolního systému je analýza rizik. Kontrolující si nejprve vyžádá analýzu rizik zpracovanou vedoucími zaměstnanci. Zároveň jim předloží k vyplnění dotazník kontrolora (viz Příloha č. 3).

Kontrolující následně provede vyhodnocení získaných podkladových materiálů a na jejich základě si stanoví rizikové oblasti. Při hodnocení rizik bere v úvahu i výsledky předcházejících kontrol.

Při výběru kontrolních akcí se pak zaměří především na ty oblasti, kde je vyhodnocené riziko nejvyšší nebo na oblasti, kde nebyla doposud vedoucími pracovníky rizika stanovena. Kontrolující ale nesmí opomenout ani oblasti s nižší mírou rizika.

Kontroly by měly být prováděny na reprezentativním výběru vzorku (viz Pokyn MF pro výběr vzorků CHJ č. 4 dostupný na webových stránkách MF), aby kontrolující mohl dát přiměřené ujištění, že prověřovaný vnitřní kontrolní systém je účinný.

Obecně se doporučuje, aby organizace při zavádění účinného vnitřního kontrolního systému zachytila kontrolu jednotlivých pracovních postupů pomocí vývojového diagramu, kde budou jasně viditelné všechny kontrolní body včetně automatické kontroly, tak i kontroly, kterou provádějí sami řídicí zaměstnanci.

4. Fáze kontroly

Kontrola se dělí na dvě základní fáze, které se dále člení na jednotlivé postupy.

I. fáze: Příprava kontroly

- plánování a program kontroly.

II. fáze: Realizace kontroly

- kontrola na místě,
- zpráva o výsledku kontroly.

4.1. Příprava kontroly

Příprava kontroly je považována za nejdůležitější část v celém procesu kontroly. Na kvalitě provedené přípravy závisí úspěch celé kontroly. Proto je nutné jí věnovat mimořádnou pozornost (viz. Příloha č. 1). Je důležité prostudovat veškeré dostupné materiály mající vztah ke kontrolované činnosti (např. předcházející auditní a kontrolní zprávy, informace zveřejněné na internetu, zákony a vnitřní předpisy upravující kontrolovanou oblast, ...).

4.1.1. Plánování kontroly

Plánování kontroly zahrnuje následující kroky:

- stanovení předpokládaných rizik kontrolovaných oblastí,
- stanovení cílů kontroly (na základě analýzy rizik),
- definování předmětu kontroly,
- odhad potřebných zdrojů (doby trvání kontroly, počtu pracovníků, ...),
- sestavení týmu - určení vedoucího a členů, případně zvažování přizvání externího specialisty,
- vydání pověření k provedení kontroly,
- založení kontrolního spisu,
- vypracování a předání oznamovacího dopisu,
- prohlášení o nezávislosti,
- vypracování programu kontroly.

4.1.2. Příprava programu kontroly

Na základě vyhodnocení rizik a analýzy předložených materiálů vedoucí kontrolujících rozpracuje program kontroly do podrobných postupů. (viz Příloha č. 2). Cílem stanovení těchto postupů je prověření a vyhodnocení, zda vnitřní kontrolní systém je nastaven a zda odpovědní vedoucí zaměstnanci vykonávají řídicí kontrolu, identifikují rizika a přijímají přiměřená a účinná opatření k jejich odstranění nebo zmírnění.

Program kontroly musí být schválen odpovědným vedoucím zaměstnancem, může však být podle potřeby upravován na základě zjištění kontrolujícího.

4.1. Realizace kontroly

4.2.1. Kontrola na místě

Kontrolující si ověřuje na místě správnost a autentičnost informací získaných v průběhu přípravy kontroly. Měl by se přesvědčit, že popsany systém odpovídá praxi a zda existují mechanismy pro stálou aktualizaci dokumentace systému. K tomu účelu využívá dotazníky, výstupy analýzy rizik, výsledky předchozích kontrol atd.

Kontrola mimo jiné zahrnuje:

- shromažďování a dokumentaci důkazů,
- prověření skutečností na vybraném vzorku operací,
- průběžné informování odpovědných zaměstnanců kontrolovaného útvaru se zjištěními,
- vyhodnocení výsledků.

4.2.2. Zpráva z kontroly

Po ukončení kontroly vypracuje kontrolující zprávu, která musí být projednána s kontrolovaným a poté je předložena vedoucímu orgánu veřejné správy. Zpráva má obsahovat zejména následující náležitosti:

- cíl a rozsah kontroly,
- zjištění (slabé/silné stránky),
- shrnutí zjištění,
- doporučení/opatření - snahou by mělo být formulovat měřitelná doporučení a popřípadě nápravná opatření (např. vysoká chybovost, termíny na odstranění nedostatků, ...),
- závěry (výrok kontrolora).

Zpráva by měla být formulována jasně a srozumitelně a doporučení by měla být konkrétní a jejich realizace by neměla být složitá. O splnění doporučení/opatření vedoucí zaměstnanec podá zprávu v dohodnutém termínu.

5. Právní rámec

(výčet rozhodujících právních předpisů)

- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- 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 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. 543/2005 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2006
- Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád
- Zákon č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 40/2001 Sb., o účasti SR na financování programu reprodukce majetku
- Vyhláška č. 477/2003 Sb., kterou se mění vyhláška 505/2002 Sb.
- Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Pokyny MF, interní akty řízení a navazující předpisy

6. Přílohy hodnocení nastavení vnitřního kontrolního systému

Dotazník + vyhodnocení dotazníku

Příloha č. 1

Fáze kontroly – příklad check listu (kontrolního listu)

	ano	ne	Poznámka (např. podpis kontrolujícího)
I. Příprava kontroly			
I.1 Příprava programu kontroly			
Bylo provedeno vyhodnocení rizik spojených s vnitřním kontrolním systémem?			
Byly soustředěny potřebné podklady (např. předešlé kontroly)?			
Byly podklady vyhodnoceny ?			
Byl uskutečněn výběr kontrolního vzorku ?			
Byl zpracován program kontroly?			
Byl program kontroly schválen?			
Byly prostudovány dostupné materiály a zákony týkající se kontrolované oblasti/činnosti			

I.2			
Plánování kontroly			
Byl definován předmět kontroly?			
Byly stanoveny cíle kontroly (na základě analýzy rizik)?			
Byla stanovena předpokládaná rizika kontrolovaných oblastí ?			
Byl proveden odhad potřebných zdrojů (doby trvání kontroly, počtu pracovníků,)?			
Byl vypracován program kontroly?			
Byl sestaven kontrolní tým?			
Bylo vydáno pověření k provedení kontroly?			
Byl založen kontrolní spis?			
Byl vypracován a předán oznamovací dopis?			
Bylo podepsáno prohlášení o nezávislosti?			
II. Realizace kontroly			
Byly shromážděny potřebné důkazy?			
Byly důkazy zdokumentovány?			
Byli průběžně informováni odpovědní zaměstnanci?			
Byla sepsána zpráva o zjištěních?			
Bylo provedeno vyhodnocení výsledků?			
Byla zpráva projednána?			
Byly vypořádány připomínky kontrolované osoby?			
Byla odsouhlasena závěrečná zpráva?			

Poznámka: jedná se o příklad dotazníku. Je možné ho upravit dle potřeby a znalosti prostředí. Po vyhodnocení dotazníku se doporučuje kontrolujícímu zpracovat program a zaměření kontroly.

V Z O R

Č j.: XXXXX/RRRR

Program kontroly

Název kontroly:	Nastavení vnitřního kontrolního systému útvaru/jednotlivých činností za období RRRR
Evidenční číslo kontroly:	XX/RR
Subjekt kontroly:	Odbor XY
Kontrola bude provedena za období:	DD.MM.RRRR do DD.MM.RRRR
Termín vykonání kontroly:	od DD.MM.RRRR do DD.MM.RRRR
Kontrolní tým: (s označením vedoucího týmu)	
Cíl kontroly:	Provéřit účinnost vnitřního kontrolního systému odboru XY
Předmět kontroly:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zda je zavedený vnitřní kontrolní systém dostatečně účinný, reaguje včas na změny podmínek 2. Rizika vztahující se k činnosti odboru jsou včas rozpoznávána a jsou přijímána odpovídající opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění. 3. Právní předpisy a stanovené postupy jsou v činnosti útvaru dodržovány.
Postupy kontroly, metody a techniky provedení práce	Rozhovor, komparativní analýza, výběr vzorku, indukce
Postup kontroly: (harmonogram akce)	Příprava kontroly – plán + program auditu 7.2. - 23.2. Předpokládaný termín zahájení kontroly 28.2. Výkon kontroly na místě 28.2. - 26.3. Návrh zprávy z kontroly 26.3. - 31.3. Projednání návrhu zprávy z kontroly + doporučení 1.4. - 5.4. Projednání závěrečné zprávy z vykonané kontroly 6.4. - 8.4.
<p>Program kontroly je podrobně rozpracován do pracovních postupů pro identifikaci, analýzu, hodnocení a zaznamenávání informací a podkladů v průběhu kontroly.</p> <p>Program kontroly je možno rozšířit jak z hlediska časového, tak i obsahového na základě poznatků získaných během kontroly. Rozsah auditu jednotlivých bodů programu může být upřesňován na místě podle potřeby v závislosti na výskytu zjištěných systémových nedostatků. Vedoucí skupiny je oprávněn rozsah kontroly doplnit podle průběhu kontroly a situace v kontrolovaném útvaru.</p>	

Program kontroly vypracoval: a předložil dne:	DD.MM.RRRR
Program kontroly schválil:	nadřízený kontrolujícího
Datum schválení:	DD.MM.RRRR

Poznámka: Náklady na kontroly by neměly přesáhnout přínosy z kontroly.

Příloha č. 3

Dotazník pro kontrolovanou osobu - příklad

P.č	Vnitřní kontrolní systém	A	N	Hodnocení stavu/ Hodnotící kritéria
	Je zaveden v organizaci/útvary/oddělení vnitřní kontrolní systém?			
	Je vnitřní kontrolní systém popsán ve vnitřním předpisu/předpisech /interních aktech řízení?			
	Jsou předpisy/interní akty řízení pro vnitřní kontrolní systém postaveny na mezinárodních standardech?			
	Je vytváření, implementace a udržování vnitřního kontrolního systému organizace/útvary/oddělení založeno na plánování a přesně definovaných cílech?			
	Princip organizace			
	Je vydán organizační řád?			
	Jsou v organizačním řádu útvary jasně definovány pravomoci a odpovědnosti ?			
	-Odpovídá organizační řád útvary skutečnosti? Nebo: -Odpovídají činnosti uvedené v Organizačním řádu skutečnosti?			
	Jsou jasně stanoveny cíle útvary za který odpovídáte?			
	Jsou tyto cíle formalizovány?			
	Jsou cíle promítnuty do organizačního řádu nebo jiného interního dokumentu?			

P.č	Vnitřní kontrolní systém	A	N	Hodnocení stavu/ Hodnotící kritéria
	Jsou s cíli seznámeni jednotliví zaměstnanci?			
	Umožňuje organizační uspořádání útvaru efektivní plnění úkolů?			
	Jsou organizační a personální změny bezprostředně po jejich uskutečnění promítnuty do kontrolního systému (nastavení kontrolních mechanismů)?			
	Jsou vytvořeny podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon organizace/útvaru/oddělení?			
	Princip stálosti			
	Je organizační struktura stabilizována?			
	Jak často dochází v organizaci/útvaru/oddělení k organizačním změnám ?			
	Je dopad organizačních změn na chod/činnost organizace/útvaru/oddělení zásadní?			
	Dochází často k personálním změnám? <i>V případě, že dochází k častým personálním změnám:</i> Mají tyto změny vliv na kvalitu vykonávaných pracovních úkolů?			
	Princip integrace			
	Jsou popsány postupy kontrolní činnosti (ex-ante, průběžná a ex-post kontrola) ve směrnících/ manuálech/ příručkách?			
	Kontroluje pravidelně vedoucí zaměstnanec své podřízené?			
	Jsou tyto kontroly zachyceny písemnou formou?			
	Podléhají veškeré vykonávané činnosti kontrole?			
	Jsou prováděné operace v souladu s platnými právními předpisy?			
	Jsou vykonávané operace upraveny interními akty řízení?			
	Jsou tyto interní akty řízení dostupné příslušným zaměstnancům?			
	Jsou zavedeny v útvaru kontrolní postupy jednotlivých operací a činností?			

P.č	Vnitřní kontrolní systém	A	N	Hodnocení stavu/ Hodnotící kritéria
	Jsou tyto kontrolní postupy formalizovány?			
	Jsou kontrolní postupy dohledatelné?			
	Jsou skutečně prováděny formalizované/předeepsané kontroly?			
	Je soulad mezi zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole a zákonem č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech?			
	Princip univerzálnosti			
	Jsou prováděné operace formalizovány?			
	Jsou postupy prováděných operací dohledatelné?			
	Spolupracuje útvar/oddělení s jinými útvary/odděleními v rámci organizace i mimo organizaci? V případě že ano: Je spolupráce mezi útvary/odděleními/jinými organizacemi vyhodnocována?			
	Princip informace, komunikace a dokumentace			
	Existují interní akty řízení: 6.1.spisový řád 6.2.archivační řád 6.3.skartační řád 6.4.předávání informací			
	Jsou všechny informace které útvar/oddělení dostává nezbytné pro výkon jeho/její činnosti ?			
	Jsou všechny informace nezbytné pro výkon činnosti útvaru pravdivé a věrohodné?			
	Jsou interní směrnice vypracované v souladu s právními předpisy?			
	Jsou prováděny záznamy a příslušná dokumentace u všech operací?			
	Je vypracován systém zpětné vazby (plnění cílů, úkolů a informace o vzniku rizika)?			
	Princip minimalizace rizika			

P.č	Vnitřní kontrolní systém	A	N	Hodnocení stavu/ Hodnotící kritéria
	<p>Je v organizaci vytvořen/uplatňován jednotný systém identifikace a analýzy rizik?</p> <p><i>V případě, že není vytvořen jednotný systém identifikace a analýzy rizik:</i></p> <p>Jsou v organizaci/ útvaru/ oddělení identifikována rizika?</p>			
	Je systém identifikace a analýzy rizik pravidelně aktualizován?			
	Je řízení rizik součástí každodenní práce vedoucích zaměstnanců?			
	Jsou přijímána adekvátní opatření k včasnému odstranění identifikovaných rizik?			
	Princip monitorování			
	Je v organizaci/ útvaru/ oddělení vydán interní akt/dokument obsahující základní principy a postupy monitoringu vnitřního kontrolního systému?			
	Je řídicí kontrola vykonávána u všech činností?			
	Je řídicí kontrola vykonávána pravidelně?			
	Existují záznamy o provedení řídicí kontroly?			
	Kdo provádí řídicí kontrolu?			
	Existuje interní předpis, ve kterém je stanoven rozsah požadavků na provedení řídicí kontroly?			

7. Literatura

1. Allen S.: Financial Risk Management, Wiley, 2003
2. Dvořáček, J. : Interní audit a kontrola, C.H. Beck, Praha 2000
3. Ochrana F.: Manažerské metody ve veřejném sektoru, terapie, praxe metodika uplatňování, Ekopress, Praha, 2002
4. Public Internal Financial Control in the Czech Republic, Report of the SIGMA Peer Review Team, 2003
5. Ratliff R.L., Reding K.F.: Úvod k provádění auditorské činnosti: Logika, zásady a trchnika, 2003
6. Rektořík, J., Šelešovský, J. a kol.: Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru. Ekopress, 2003
7. Ricchiute D.N.: Audit, Victorial Publishing, Praha, 1994
8. Smejkal V., Rais, K.: Řízení rizik, Grada publishing, Praha, 2003
9. Auditorská zpráva PricewaterhauseCoopers, Praha, 2004
10. Mezinárodní standardy, ČIIA, Praha, 2004
11. Metodická příručka pro výkon řídicí kontroly v orgánech veřejné správy, MF, 2005
12. Odborný časopis Interní auditor

Seznamy certifikovaných typů registračních pokladen

Referent: Ilona Engelmannová, tel.: 257 044 377

Č.j.: 47/67 099/2006-473
ze dne 12. 6. 2006

Podle ustanovení § 5 odst. 9 zákona č. 215/2005 Sb., o registračních pokladnách a o změně některých zákonů (zákon o registračních pokladnách) zveřejňuje

Ministerstvo financí seznamy certifikovaných typů registračních pokladen:

1) s fiskální pamětí:

Obsahem následujícího seznamu je přehled certifikovaných typů fiskálních pokladen, kterým ministerstvo udělilo certifikaci od 26. 4. 2006 do 12. 6. 2006, podle zákona o registračních pokladnách. Přehled obsahuje

označení výrobce nebo dovozce registračních pokladen s fiskální pamětí, sérii registračních pokladen, jejich typ, popř. používané obchodní názvy.

Firma	Registrační pokladny série	Typ registrační pokladny	Obchodní název/názvy
CÍGLER POKLADNY s.r.o.	--	OK CASH - A	OK CASH - A
ATComputers a.s.	--	Euro 2100	Euro 2100
ATComputers a.s.	EPSON FP-220UCE x	EPSON FP-220UCE B, EPSON FP-220UCE D	EPSON FP-220UCE
CÍGLER POKLADNY s.r.o.	--	OK PRINT model 080	OK PRINT model 080
STAR solution s.r.o.	STAR Pokladny TSP xxx TF	STAR Pokladny TSP 643 TF STAR Pokladny TSP 743 TF	STAR Pokladny

Přehled všech doposud certifikovaných typů fiskálních pokladen, kterým ministerstvo udělilo certifikaci podle zákona o registračních pokladnách, je zveřejněn

na internetových stránkách <http://cds.mfcr.cz> v části „Registrační pokladny“.

2) bez fiskální paměti:

Obsahem následujícího seznamu je přehled certifikovaných typů pokladen bez fiskální paměti, kterým byla ministerstvem udělena certifikace od 26. 4. 2006 do 12. 6. 2006, za podmínky, že budou upraveny v souladu s certifikovaným postupem podle ustanovení § 5 odst. 7 zákona o registračních pokladnách. Zároveň je určena lhůta, do které lze dodatečnou úpravu provést. Jedná se o pokladny, které jsou či mohou být již

používány v současné době, ale bez výše uvedených úprav by nespĺňovaly funkční a technické podmínky pokladny vyplývající ze zákona o registračních pokladnách. Přehled rovněž obsahuje označení výrobce nebo dovozce registračních pokladen bez fiskální paměti, sérii registračních pokladen, jejich typ, příp. používané obchodní názvy a lhůtu, do které lze dodatečnou úpravu provést.

Firma	Registrační pokladny série	Typ registrační pokladny	Obchodní název/názvy	Dodatečné úpravy lze provést do
ATComputers a.s.	EPSON FP-220UCE x	EPSON FP-220UCE B, EPSON FP-220UCE D	EPSON FP-220UCE	31. 12. 2006
STAR solution s.r.o.	STAR Pokladny TSP xxx TF	STAR Pokladny TSP 643 TF STAR Pokladny TSP 743 TF	STAR Pokladny	31. 12. 2006

Přehled všech doposud certifikovaných typů pokladen bez fiskální paměti, kterým byla ministerstvem udělena certifikace za podmínky, že budou upraveny v souladu s certifikovaným postupem podle ustanovení

§ 5 odst. 7 zákona o registračních pokladnách, je zveřejněn na internetových stránkách <http://cds.mfcr.cz> v části „Registrační pokladny“.

Seznam udělených osvědčení o autorizaci servisních středisek

Obsahem tohoto seznamu je přehled udělených osvědčení o autorizaci servisních středisek, vydaných Ministerstvem financí, podle zákona o registračních pokladnách, jež nabyla právní moci k 9. 6. 2006. Přehled obsahuje označení servisního střediska, číslo autorizace,

označení výrobce/dovozce certifikovaných typů registračních pokladen, se kterými má servisní středisko uzavřeno smlouvu o poskytování servisu. Přehled všech autorizovaných servisních středisek je rovněž k dispozici na internetových stránkách MF České daňové správy.

Číslo autorizace	Název servisního střediska	DIČ	Certifikované typy reg. pokladen společnosti
A0001	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.	CZ25327101	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0002	SEP system s.r.o	CZ46577165	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0003	SYSTEM-COMMERCE s.r.o.	CZ25822969	SYSTEM-COMMERCE s.r.o.
A0004	Jaroslav Imiolek - Imitron	CZ531224016	STAR solution s.r.o., NOVUM spol. s r.o., AT Computers a.s., SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0005	KS-pokladní systémy, spol.s.r.o.	CZ41033370	STAR solution s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., SYSTEM-COMMERCE, s.r.o., AT Computers a.s., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0006	SCHMITT, spol. s r.o.	CZ15549453	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0007	KANCL technika spol.s.r.o	CZ46905855	NEPA, společnost s ručením omezeným, UNIPROX, spol. s r.o., AT Computers a.s., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0008	Miroslav TRNKA KATES - MT	CZ6004211081	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0009	Romana Kunáková MARK SERVIS	CZ6562071076	AT Computers a.s., SYSTEM-COMMERCE s.r.o.
A0010	Jaroslav Tvrdík	CZ6308200294	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0011	HALBERŠTÁT-servis, s.r.o.	CZ25963392	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0012	Václav Felzmann	CZ5904250352	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0013	Zdeněk Hart	CZ450209117	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., AT Computers a.s.
A0014	PORS CB s.r.o.	CZ63907569	SYSTEM-COMMERCE s.r.o.

A0015	Miroslav Hlinovský	CZ520508057	NEPA, společnost s ručením omezeným, AT Computers a.s., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0016	Marek Oros	CZ7509044499	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0017	Jan Mašlaň	CZ440504173	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0018	Boleslav Hófer	CZ5705010443	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0019	KAST, spol. s r.o.	CZ45307741	AT Computers a.s., KONSIGNA Handel k.s., STAR solution s.r.o., Wincor Nixdorf s.r.o., SYSTEM-COMMERCE s.r.o.
A0020	Václav Čeněk	CZ511108118	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0021	Stanislav Kyselý	CZ6211221522	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0022	Petr Novotný	CZ6804201712	Wincor Nixdorf s.r.o., NOVUM spol. s r.o., AT Computers a.s., SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0023	Pavel Halberštát	CZ6305091760	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0024	Jaroslava Baláková	CZ5555040392	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0025	Daniel Císař	CZ6709290962	SYSTEM-COMMERCE,s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0026	Karel Rendl	CZ5511040491	SYSTEM-COMMERCE,s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0027	Milan Úlovec SEKATservis kancelářské techniky	CZ5701190132	SYSTEM-COMMERCE,s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0028	UTAX Bürosysteme s.r.o.	CZ41191021	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0029	Jaroslav Smolík	CZ5809271171	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0030	Martin Dytrich	CZ7408305773	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., NOVUM spol. s r.o., SYSTEM-COMMERCE s.r.o.
A0031	Jiří Chlebníček	CZ5910190187	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., NOVUM spol. s r. o., SYSTEM-COMMERCE, s.r.o.
A0032	Břetislav Zobaník	CZ6512181148	STAR solution s.r.o., NEPA, společnost s ručením omezeným, CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0033	SANYJO s.r.o.	CZ48114481	SYSTEM-COMMERCE s.r.o.

A0034	Ing.Stanislav Doležal	CZ6611301455	AT Computers a.s., NOVUM spol. s r.o., SYSTEM-COMMERCE s.r.o.
A0035	Jaromír Dlabola	CZ510825087	Wincor Nixdorf s.r.o., NEPA, společnost s ručením omezeným, NOVUM spol. s r.o., AT Computers a.s., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., SYSTEM-COMMERCE s.r.o.
A0036	Petr Hejda	CZ6404022020	SYSTEM-COMMERCE s.r.o.
A0037	Josef Pavlík	CZ520721358	SYSTEM-COMMERCE s.r.o.
A0038	BOHEMIACHLAD spol.sr.o.	CZ25087738	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0039	Pavel Charvát	CZ6104020780	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers,a.s.
A0040	Vladimír Žlůva	CZ450724092	SYSTEM-COMMERCE s.r.o.
A0040	Vladimír Žlůva	CZ450724092	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., Wincor Nixdorf s.r.o., SYSTEM-COMMERCE s.r.o.
A0041	Miloš Brand	CZ5412252890	SYSTEM-COMMERCE s.r.o.
A0042	Jan Kortus - K - SERVIS	CZ7605112768	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers,a.s., SYSTEM-COMMERCE s.r.o.
A0043	BRUNA SHARP SERVIS, s.r.o.	CZ25852531	NEPA, společnost s ručením omezeným, SYSTEM-COMMERCE s.r.o.
A0044	Panský dvůr, akciová společnost	CZ64831825	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0045	Dušan Klouda	CZ7601014553	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers, a.s.
A0046	Ing. Setíkovský Milan	CZ5705021377	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0047	Miroslav Klvaňa	CZ6208101306	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0048	Urban František - EMKO	CZ7204221585	FAST ČR, a.s.
A0049	Bedřich Novotný	CZ440124065	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s., NOVUM spol. s r.o., SYSTEM-COMMERCE s.r.o
A0050	Jaromír Weiser	CZ6106030854	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0050	Jaromír Weiser	CZ6106030854	AT Computers a.s.
A0050	Jaromír Weiser	CZ6106030854	NOVUM spol. s r.o., KONSIGNA Handel k.s., FAST ČR, a.s.

A0051	PONAST spol. s r.o.	CZ47678232	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., AT Computers a.s.
A0052	Jiří Škvára	CZ5507290008	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., UNIPROX, spol. s r.o.
A0053	ALERT s.r.o.	CZ49101102	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s., FAST ČR, a.s
A0054	Mojmír Kalina	CZ390805025	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0054	Mojmír Kalina	CZ390805025	NOVUM spol. s r.o., AT Computers a.s., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., UNIPROX, spol. s r.o., AT Computers a.s.
A0055	Lumír Mikenda	CZ5609011111	SYSTEM-COMMERCE s.r.o.
A0056	Petr Hošek	CZ6003150593	FAST ČR, a.s., NOVUM spol. s r.o., AT Computers a.s., SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0057	Kancelářská technika Uno, s.r.o.	CZ64826031	SYSTEM-COMMERCE s.r.o.
A0057	Kancelářská technika Uno, s.r.o.	CZ64826031	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0057	Kancelářská technika Uno, s.r.o.	CZ64826031	UNIPROX, spol. s r.o., NOVUM spol. s r.o.
A0057	Kancelářská technika Uno, s.r.o.	CZ64826031	NEPA, společnost s ručením omezeným, KONSIGNA Handel k.s.
A0058	IRMGROUP, spol. s r.o.	CZ25541625	SYSTEM-COMMERCE s.r.o.
A0059	RENTO spol. s r.o.	CZ48582573	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., SYSTEM-COMMERCE s.r.o., AT Computers, a.s.
A0060	Jiří Aubrecht	CZ480412108	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., AT Computers a.s.
A0061	Jan Spousta	CZ5401271975	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., NOVUM spol. s r.o., UNIPROX, spol. s r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0062	Jaroslav Ralbovský - Rotes	CZ500913166	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers
A0063	Oldřich Kulda	CZ470503063	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0064	UNIPROX, spol. s r.o.	CZ00558851	UNIPROX, spol. s r.o.
A0065	Ivo Jelínek	CZ7805301889	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., NOVUM spol. s r.o.

A0066	Květoslav Luňák	CZ440503093	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0067	Jaroslav Zatloukal	CZ6103241177	NEPA, společnost s ručením omezeným, STAR solution s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0068	Zdeněk Nový	CZ5602231074	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0069	Roman Lorenčík	CZ5810241767	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0070	KT servis Zlín s.r.o.	CZ25537423	KONSIGNA Handel k.s., AT Computers a.s., SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0071	AutoCont CZ a.s.	CZ47676795	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0072	Jiří Kovář - VŠEOBAL	CZ6105230010	AT Computers, a.s., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0073	Rapid System, spol.s r.o.	CZ64088774	UNIPROX, spol. s r.o., AT Computers a.s., NOVUM spol. s r.o., STAR solution, s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0074	SwissCentrum software, s.r.o.	CZ63494949	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0075	MICROCOMP, spol.s r.o.	CZ40755878	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0076	Pavel Buchta	CZ5810121768	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., UNIPROX, spol. s r.o.
A0077	PORS plus, s.r.o.	CZ60725877	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., STAR solution s.r.o., AT Computers a.s.
A0078	KATE TÁBOR spol. s r.o.	CZ25196367	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., FAST ČR, a.s., AT Computers,a.s.
A0079	Josef Pomkla - JOPOS	CZ5403140028	AT Computers,a.s., NOVUM spol. s r.o.
A0080	LBE, spol.s r.o.	CZ46680748	SYSTEM-COMMERCE s.r.o.
A0081	Mipel, spol. s r.o.	CZ18824447	NEPA, společnost s ručením omezeným, KONSIGNA Handel k.s., SYSTEM-COMMERCE s.r.o., AT Computers a.s.
A0082	Vladimír Mádle	CZ6201081117	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., NOVUM spol. s r.o., FAST ČR, a.s.

A0083	Emil Hlahůlek	CZ6606202284	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0084	Josef Balcárek	CZ390705415	SYSTEM-COMMERCE s.r.o.
A0085	LESÁK - ZEMAN s.r.o.	CZ26911426	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., SYSTEM-COMMERCE s.r.o., AT Computers a.s., Wincor Nixdorf s.r.o.
A0086	Martin Balcárek	CZ6809251163	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., AT Computers a.s.
A0087	Bohumil Havrda	CZ470119151	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0088	Šárka Berzová	CZ6957245592	NOVUM spol. s r.o., AT Computers a.s., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0089	Marie Hostková	CZ445716006	AT Computers a.s.
A0090	APLS Praha s.r.o.	CZ62742230	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0091	CÍGLER SOFTWARE -IPL, s.r.o.	CZ25045041	AT Computers,a.s.
A0092	Martin Šebek	CZ7409283277	Wincor Nixdorf s.r.o., UNIPROX spol. s r.o., NOVUM spol. s r.o., SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0093	COPIA Kancelářská technika ČR, spol. s r.o.	CZ16193644	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0094	DOTEL, s.r.o.	CZ25251848	AT Computers,a.s.
A0095	Ing. Karel Beníšek	CZ5608071656	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0096	GONA SYSTEM CZ s.r.o.	CZ26816091	AT computers,a.s., KONSIGNA Handel k.s.
A0097	Vlastimil Rada-Servis Globus Copy	CZ330720033	AT Computers a.s.
A0098	ELSVO-Most, společnost s ručením omezeným	CZ47784750	AT Computers, a.s.
A0100	Jan Pomlenny	CZ7807070172	NOVUM spol. s r.o., AT Computers a.s., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., UNIPROX, spol. s r.o.
A0101	Josef Melnik	CZ5602250929	AT Computers a.s., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0102	Patriot spol. s r.o.	CZ62062859	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s., SYSTEM-COMMERCE s.r.o.
A0103	Jan Pospíšil	CZ5909100450	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., SYSTEM-COMMERCE, s.r.o.

A0104	Zdeněk Vendl	CZ5409180953	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., AT Computers a.s., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o
A0105	Zdeněk Vendl	CZ8104030770	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., AT Computers a.s., CONSULTA BÜROTECHNIK,s.r.o.
A0106	Luděk Vymazal	CZ480515430	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0107	KATEX, spol.s r.o.	CZ19013426	STAR solution s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., SYSTEM-COMMERCE, s.r.o., AT Computers a.s.
A0108	Radovan Huk	CZ5811170673	AT Computers a.s., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0109	S & K KONTAKT spol. s r.o.	CZ44962860	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0110	ZZNet Brno s.r.o.	CZ60716533	AT Computers a.s.
A0111	Jiří Felkr	CZ6609060051	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0112	Miroslav Kubálek	CZ450101404	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0113	SIL Eastern Europe a.s.	CZ25830953	AT Computers a.s.
A0114	PC servis CZ s.r.o.	CZ25160648	AT Computers a.s., NOVUM spol. s r.o.
A0115	Václav Polák	CZ5601091155	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., SYSTEM-COMMERCE s.r.o.
A0116	Vít Kluganost	CZ520323198	SYSTEM-COMMERCE s.r.o.
A0117	Selva - váhy s.r.o.	CZ26910128	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s., Wincor Nixdorf s.r.o., NOVUM spol. s r.o.
A0118	CÍGLER SOFTWARE West, s.r.o.	CZ25246241	AT Computers a.s.
A0119	BONUM-REPRO s.r.o.	CZ62526286	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0120	Libuše Sychrová	CZ5954030093	AT Computers a.s.
A0122	CPS Štětí v.o.s.	CZ61328979	NOVUM spol. s r.o., KONSIGNA Handel k.s., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0123	MOPRO s.o.s., spol. s r.o.	CZ48291901	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s., NOVUM spol. s r.o.

A0124	Amedeo s.r.o.	CZ26918650	NEPA, společnost s ruč. omez., NOVUM spol. s r.o., STAR solution s.r.o., AT Computers a.s., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0125	P.V.A. systems s.r.o.	CZ26384469	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., AT Computers a.s.
A0126	Josef Svízela	CZ5504161718	AT Computers a.s.
A0127	TANGO software,s.r.o.	CZ00574431	STAR solution s.r.o., AT Computers a.s.
A0128	Josef Prajzler	CZ6402081246	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0129	Ladislav Řehák	CZ5701281850	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., SYSTEM-COMMERCE s.r.o.
A0130	Ladislav Hadač	CZ460918093	AT Computers a.s.
A0131	MICRODATA spol.s r.o.	CZ47678674	AT Computers a.s.
A0132	Jaromír Flídr	CZ6008252030	AT Computers a.s., KONSIGNA Handel k.s.
A0133	Falco computer, s.r.o.	CZ48908673	AT Computers a.s., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0134	FAST ČR, a.s.	CZ26726548	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., FAST ČR, a.s.
A0135	Václav Dlesk	CZ420523092	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., AT Computers a.s.
A0136	PROVINTER s.r.o.	CZ25918818	AT Computers a.s.
A0138	Kancelářská technika, KTS, s.r.o.	CZ27113906	AT Computers a.s.
A0138	Kancelářská technika, KTS, s.r.o.	CZ27113906	NEPA, společnost s ručením omezeným, Wincor Nixdorf s.r.o.
A0139	Juraj Altof - PORS	CZ7009157155	AT Computers a.s.
A0140	Michal Žaroský	CZ7210025350	AT Computers a.s., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0141	CÍGLER POKLADNY, s.r.o.	CZ25595091	AT Computers a.s., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0142	Lukáš Čechlovský	CZ8003053146	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., SYSTEM-COMMERCE s.r.o., AT Computers a.s.
A0143	František Hamouz	CZ470310162	AT Computers a.s.
A0144	GEMUS spol. s r.o.	CZ47977159	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0145	N3K, s.r.o.	CZ26320827	AT Computers a.s.
A0146	Ing. Miroslav Pálka	CZ6102211269	KONSIGNA Handel k.s., AT Computers a.s.
A0147	Martin Burle	CZ7111131918	AT Computers a.s.
A0148	Libor Jiránek DE BUREAU	CZ6904301723	AT Computers a.s.
A0149	Ladislav Kašpárek	CZ5502121053	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.

A0150	Petr Chovaneček	CZ6102221873	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., NOVUM SPOL. s.r.o.
A0151	T.S.B.S. s.r.o.	CZ62740938	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0152	Petr Ostruszka	CZ7705044941	AT Computers a.s.
A0153	Ing. Oldřich Pecha	CZ6102060349	AT Computers a.s., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., Konsigna Handel k.s.
A0154	ZoNet s.r.o.	CZ26919591	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0155	Josef Bureš	CZ471124098	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0156	Jiří Ouroda	CZ5703240928	SYSTEM-COMMERCE s.r.o.
A0157	Miloslav Řehoř	CZ5712182212	AT Computers a.s.
A0158	INSICO spol. s r.o.	CZ42937558	AT Computers a.s.
A0159	Roman Bukáček	CZ6701070420	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s., SYSTEM-COMMERCE s.r.o.
A0160	CNS a.s.	CZ26129558	AT Computers a.s.
A0162	HVS plus s.r.o.	CZ64084949	AT Computers a.s.
A0163	Vladimír Benda	CZ5706230596	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0164	A.P.S.A. spol.s r.o.	CZ18225381	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0165	Jan Pfeffer	CZ5901260354	AT Computers a.s.
A0166	Ing. Martin Motyčka	CZ7106132231	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0167	ARC Technologie a.s.	CZ00549495	AT Computers a.s.
A0168	Petr Zahradník	CZ7203202919	AT Computers a.s.
A0169	Libor Jařab	CZ7508025481	AT Computers a.s.
A0170	OKEA CS 21 Kroměříž, s.r.o.	CZ25349953	AT Computers a.s.
A0171	TPC spol. s r.o.	CZ25257129	AT Computers a.s.
A0172	Počítačová společnost spol. s r.o.	CZ60463082	AT Computers a.s.
A0173	Ing. Jaroslav Novotný - Atrima Brno	CZ6207140148	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0174	Ing. Jiří Tesařík	CZ6209271365	AT Computers a.s.
A0175	Vectron Systems CZ s.r.o.	CZ26711575	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0176	OKA Office s.r.o.	CZ25389637	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0177	Alfred Vyhnanek	CZ7508285785	NOVUM spol. s r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0178	Josef Raiskub	CZ520510122	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.

A0179	Petr Babica	CZ7507095772	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., SYSTEM-COMMERCE s.r.o., AT Computers a.s.
A0180	Josef Navrátil	CZ8012063587	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0181	Petr Pecha	CZ7406014319	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., NOVUM spol. s r.o., AT Computers a.s.
A0182	Petr Adámek	CZ490310226	AT Computers a.s.
A0183	NEPA Čelákovice, s.r.o.	CZ18623336	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0184	Radka Pittrová	CZ6962232156	AT Computers a.s.
A0185	Ing. Miroslav Jurníček	CZ6311101313	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0186	PLEX PLUS s.r.o.	CZ25379755	AT Computers a.s., KONSIGNA Handel k.s.
A0187	Ing. Petr Obrusník	CZ6508310138	AT Computers a.s.
A0188	Josef Mareš	CZ400715020	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0189	Ing. Jiří Dudka	CZ5802162487	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s., KONSIGNA HANDEL K.S., UNIPROX, spol. s r.o.
A0190	Milan Růžička	CZ7808022442	SYSTEM-COMMERCE s.r.o.
A0191	Petr Kolouch	CZ510801075	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0192	Pavel Zimmerhagl	CZ481111023	UNIPROX, spol. s r.o.
A0193	KPM Computer s. r. o.	CZ62062018	AT Computers a.s.
A0194	ASW Systems s.r.o.	CZ25725611	AT Computers a.s.
A0195	Milan Fišer	CZ6104141296	AT Computers a.s., SYSTEM-COMMERCE s.r.o., FAST ČR, a.s.
A0196	František Doležel - ŠIPKA	CZ501228034	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s., NOVUM spol. s r.o.
A0197	VAS Servis, spol.s r.o.	CZ25169076	UNIPROX, spol.s r.o.
A0198	Jiří Roubal	CZ520901067	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., AT Computers a.s.
A0199	AZ-line s.r.o.	CZ63217503	AT Computers a.s.
A0200	Roman Hrušovský	CZ7207012659	AT Computers a.s., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.,
A0201	František Škoda	CZ480605102	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0202	NTS COMPUTER, a.s.	CZ25180746	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0203	Ing. Jiří Nejezchleba	CZ7007245883	AT Computers a.s.

A0204	AW ELEKTRONIK CZ s.r.o.	CZ25829777	AT Computers a.s., STAR solution s.r.o.
A0205	Kancelářská Výpočetní Technika s.r.o.	CZ26358301	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0206	„Aktina plus“, spol. s r.o.	CZ48038539	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0207	Pavel Jílek Elektroservis	CZ5602161994	AT Computers a.s.
A0208	Mtel - Macrotel s.r.o.	CZ48292052	AT Computers a.s.
A0209	TACO CHRUDIM, s.r.o.	CZ25293206	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0210	Ing. Radim Kretík - IPK	CZ6607221599	AT Computers a.s.
A0211	Korac spol. s r.o.	CZ60733365	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., NOVUM spol. s r.o.
A0212	Jiří Kvasnička	CZ460205035	AT Computers a.s.
A0213	Jiří Kolovrat	CZ6904051891	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., SYSTEM-COMMERCE s.r.o.
A0214	AWC Morava, s.r.o.	CZ26810476	AT Computers a.s.
A0215	Družstvo VÁHA Kladno	CZ14803054	AT Computers a.s., UNIPROX, spol. s r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0216	Martin Tachecí	CZ7712042734	AT Computers a.s.
A0217	Jiří Flieger	CZ7004052330	AT Computers a.s.
A0218	Petr Bukáček	CZ7209060045	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., SYSTEM-COMMERCE s.r.o., UNIPROX, spol. s r.o.
A0219	Pavel Círk	CZ480429078	SYSTEM-COMMERCE s.r.o.
A0220	Tomáš Heinz	CZ6312141451	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s.
A0221	MERENDA - SERVIS ELEKTRO CHLAZENÍ s.r.o.	CZ25892631	UNIPROX, spol. s r. o.
A0222	Jaroslav Růžička	CZ5510260107	UNIPROX, spol. s r. o.
A0223	Jan Růžička	CZ8110250148	UNIPROX, spol. s r. o.
A0224	TechProg s.r.o.	CZ64256146	AT Computers a.s.
A0225	ESOTOP, spol. s r.o.	CZ64833402	UNIPROX, spol. s r. o.
A0226	CommArr, spol. s r.o.	CZ15050084	Star solution s.r.o., AT Computers a.s.
A0227	MICRONET, s.r.o.	CZ49447939	AT Computers a.s.
A0228	SoftAg STŘÍBRO s.r.o.	CZ25211455	AT Computers a.s., STAR Solution s.r.o., KONSIGNA Handel k.s.
A0229	Český servis a.s.	CZ26709856	KONSIGNA Handel k.s., AT Computers a.s.
A0230	SAMO, spol. s r.o.	CZ18826741	AT Computers a.s.
A0231	Karel Chvilíček	CZ6308110149	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., AT Computers a.s., NOVUM spol. s r.o.
A0232	Ing. Lubomír Raš	CZ6505250048	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., AT Computers a.s.

A0233	HCV group a.s.	CZ25395009	AT Computers a.s., CONSULTA BÜROTECHNIK,s.r.o.
A0234	DELNET s.r.o.	CZ25177656	AT Computers a.s.
A0235	AComp MB, s.r.o.	CZ27133028	AT Computers a.s.
A0236	ing. Václav Kolář	CZ5909200880	Wincor Nixdorf s.r.o., AT Computers a.s.
A0237	SYSPRO s.r.o.	CZ26061988	AT Computers a.s.
A0238	Zbyněk Profota	CZ7410194319	UNIPROX, spol. s r. o., AT Computers a.s.
A0239	EPONA s.r.o.	CZ60279028	AT Computers a.s.
A0240	Milan Vítek	CZ7212174156	AT Computers a.s., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0241	NOVUM, spol. s r.o.	CZ40766951	AT Computers a.s., NOVUM spol. s r.o.
A0242	Podstata, spol. s.r.o.	CZ26010429	AT Computers a.s.
A0243	AFG, spol. s r.o.	CZ61458678	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., SYSTEM-COMMERCE s.r.o., FAST ČR, a.s.
A0244	Ing. Stanislav Zemek	CZ480615058	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., AT Computers a.s.
A0245	Ing. Milan Hlaváček	CZ7210172475	FAST ČR, a.s.
A0246	Datec Retail Solutions s.r.o.	CZ26893789	AT Computers a.s.
A0247	BERFID, s.r.o.	CZ25832786	SYSTEM-COMMERCE s.r.o., AT Computers a.s.
A0248	CS21Nextnet, s.r.o.	CZ61977306	AT Computers a.s.
A0249	Milan Košťák	CZ461019101	FAST ČR, a.s.
A0251	Stanislav Šmidřílek	CZ6110031103	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o., FAST ČR, a.s.
A0252	EZOP Praha s.r.o.	CZ26453347	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0253	Roman Švábenický	CZ7001220116	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0255	Aleš Zezula	CZ7102051891	AT Computers a.s.
A0256	Jiří Kůrka	CZ5902280989	NOVUM spol. s r.o., FAST ČR, a.s.
A0257	Bohumír Kačírek	CZ5701250016	NOVUM spol. s r.o., FAST ČR, a.s.
A0258	CÍGLER SOFTWARE, a.s.	CZ25568736	AT Computers a.s., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0259	4M4, s.r.o.	CZ61500551	AT Computers a.s.
A0260	Jiří Kalous	CZ8002213241	AT Computers a.s.
A0261	FaRMIS s.r.o.	CZ25283081	AT Computers a.s.
A0263	KONSIGNA Handel k.s.	CZ27368513	KONSIGNA Handel k.s.
A0264	eKasa, s.r.o.	CZ26458152	eKasa, s.r.o.
A0265	CÍGLER SOFTWARE MPC BROD, s.r.o.	CZ26241536	AT Computers a.s.
A0267	RNDr. Miloslav Janský	CZ6304270489	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0268	BILLcom, spol. s r.o.	CZ60913738	AT Computers a.s.

A0269	Václav Tůma	CZ521231111	UNIPROX, spol. s r. o.
A0271	TOP COMPUTERS GROUP, s.r.o.	CZ26044846	AT Computers a.s.
A0272	VS computer systems, s.r.o.	CZ46580964	UNIPROX, spol. s r. o.
A0273	2 EL, spol. s r.o.	CZ60112018	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0274	Wincor Nixdorf s.r.o.	CZ25784528	Wincor Nixdorf s.r.o.
A0276	M.C. software s.r.o.	CZ60826681	NOVUM spol. s r.o.
A0277	CSKA Karviná, spol. s r.o.	CZ25857126	AT Computers a.s.
A0278	Transprint s.r.o.	CZ63470071	STAR solution s.r.o., FAST ČR, a.s., AT Computers a.s.
A0279	Petr Beran	CZ6502111198	NOVUM spol. s r.o., AT Computers a.s.
A0280	Josef Brom	CZ5508222500	NOVUM spol. s r.o.
A0282	CHG Service, a.s.	CZ25567071	AT Computers a.s.
A0283	Přemysl Wolf	CZ8105204866	NOVUM spol. s r.o., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0284	Tomáš Kocourek	CZ7808051009	AT Computers a.s.
A0286	Ferdinand Halmi	CZ5701177416	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0288	MicroNet, spol. s r.o.	CZ135082089	AT Computers a.s.
A0290	APLS spol. s r.o.	CZ40942023	AT Computers a.s.
A0292	TECOM spol. s r.o.	CZ41196856	AT Computers a.s.
A0293	Milan Ječný - TUNA elektro	CZ700621/3434	AT Computers a.s., STAR solution s.r.o.
A0296	TILL Consult a.s.	CZ64610331	KONSIGNA Handel k.s., AT Computers a.s.
A0297	eB Služby s.r.o.	CZ27198502	AT Computers a.s.
A0301	TM Servis CZ s.r.o.	CZ26021501	KONSIGNA Handel k.s., AT Computers a.s.
A0302	3v.cz, s.r.o.	CZ27077195	KONSIGNA Handel k.s.
A0304	HS Logic s.r.o.	CZ25882031	AT Computers a.s., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0306	Jiří Prudel & synové - UNIVERSAL SHOP	CZ6001280307	AT Computers a.s., NOVUM spol. s r.o.
A0307	NWT Computer s.r.o.	CZ63469511	AT Computers a.s.
A0308	AGcomp, spol. s r.o.	CZ46991301	KONSIGNA Handel k.s., AT Computers a.s.
A0309	Bc. Alena Grossová	CZ7161244937	AT Computers a.s., NOVUM spol. s r.o.
A0310	Václav Horní	CZ6310242070	AT Computers a.s.
A0311	ComInn, s.r.o.	CZ47906499	AT Computers a.s., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o.
A0312	UNICODE M&D, spol. s r.o.	CZ15824926	UNIPROX, spol. s r.o., AT Computers a.s.
A0313	Ing. Miroslav Rajdl	CZ510429092	AT Computers a.s.
A0315	Q-COOP spol. s r.o.	CZ64509150	AT Computers a.s.
A0316	R-net ČR, s.r.o.	CZ65413849	AT Computers a.s.

A0317	StaMPi, spol s r.o.	CZ26043076	AT Computers a.s.
A0318	REALEX International, spol. s r.o.	CZ45271631	AT Computers a.s.
A0321	DATA - INTER spol. s r.o.	CZ14615754	AT Computers a.s.
A0323	NEPA, spol. s r.o.	CZ15528383	NEPA, spol. s r.o.
A0325	BossCan ComPrint spol. s r.o.	CZ63488191	CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o
A0328	MCS plus spol. s r.o.	CZ25535391	AT Computers a.s., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o
A0350	Jaroslav Vondráček	CZ7308212417	AT Computers a.s., CONSULTA BÜROTECHNIK, s.r.o

Ředitelka odboru 47 - Rozvoj informačních
systémů daňové správy
Ing. Blanka Hladká, v. r.

POZNÁMKY:

Vydavatel: Ministerstvo financí ČR, Letenská 15, 118 10 Praha 1 - Malá Strana - **Redakce:** Alena Šauerová, telefon 257 042 500.

Administrace: písemné objednávky předplatného, změny adres a počtu odebíraných výtisků - SEVT, a. s., Pekařova 4, 181 06 Praha 8 - Bohnice, telefon 283 090 352, 283 090 354, fax: 233 553 422, www.sevt@sevt.cz. Objednávky ve Slovenské republice přijímá a titul distribuuje Magnet Press Slovakia, s r. o., Teslova 12, 821 02 Bratislava, telefon, fax: 00421 244 454 599, 00421 244 454 628. **Roční předplatné** se stanovuje na dodávku kompletního ročníku a je od předplatitelů vybíráno formou záloh. Záloha na ročník 2006 činí 470 Kč. **Vychází podle potřeby.** Závěrečné vyúčtování se provádí po dodání kompletního ročníku na základě počtu skutečně vydaných částek. **Účet pro předplatné:** Raiffeisen Bank, č.ú.: 1031046145/550 - **Sazba a tisk:** Tiskárna Libertas, a. s., Drtinova 10, 150 00 Praha 5.

Distribuce: předplatné a jednotlivé částky na objednávku - SEVT, a. s., Pekařova 4, 181 06 Praha 8 - Bohnice, telefon 283 090 352, 283 090 354, fax: 233 553 422. **Distribuční podmínky předplatného:** jednotlivé částky jsou expedovány předplatitelům neprodleně po dodání z tiskárny. Objednávky nového předplatného jsou vyřizovány do 15 dnů a pravidelné dodávky jsou zahajovány od nejbližší částky po ověření úhrady předplatného do jeho úhrady jsou posílány jednorázově. Změny adres a počtu odebíraných výtisků jsou prováděny do 15 dnů. Lhůta pro uplatnění reklamaci je stanovena na 15 dnů od data rozeslání, po této lhůtě jsou reklamace vyřizovány jako běžné objednávky za úhradu. V písemném styku vždy uvádějte IČO (právnícká osoba), rodné číslo bez lomítka (fyzická osoba) a kmenové číslo předplatitele. **Podání novinových zásilek** povoleno Ředitelstvím poštovní přepravy Praha, č. j. 2598.92. Podávání novinových zásilek ve Slovenské republice povoleno RPP Bratislava, pošta 12, č. j. 444.94 ze dne 27. 12. 1994.

Jednotlivé částky lze na objednávku obdržet v redakci.

Prodej za hotové:

**Tiskárna Libertas, a. s., Drtinova 10, 150 00 Praha 5,
tel. 257 018 111;**

SEVT, a. s.,

Praha 4, Jihlavská 405, tel. 261 260 414,

Praha 5, E. Peškové 14, tel./fax 257 320 049,

České Budějovice, Česká 3, tel. 387 319 045,

Brno, Česká 14, tel. 542 213 962,

Ostrava, roh Nádražní a Denisovy ulice 29, tel. 596 120 690.

