

**Zápis o výsledku
kontroly nahrazující interní audit v souladu se
zákonem 320/2001 Sb., v platném znění, a vyhlášky 416/2004 Sb., v platném
znění, dále ve smyslu zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád (dále jen
„kontrola“) a dalšími právními normami za účasti vedoucího kontroly,
starosty obce Určice, Vlastimila Konšela**



Kontrolovaný subjekt:

Obec Určice



Zápis o výsledku

kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem 320/2001 Sb., v platném znění, a vyhlášky 416/2004 Sb., v platném dále ve smyslu zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád (dále jen „kontrola“) a dalšími právními normami za účasti vedoucího kontroly, starosty obce Určice, Vlastimila Konšela

Kontrolovaný útvar:

název: Obec Určice
adresa: Určice 81, 798 04 Určice
IČ: 002 88 870
starosta: Vlastimil Konšel
hlavní účetní: Marcela Dvořáková
telefon: 582 357 130
e-mail: podatelna@urcice.cz

Předmět kontroly: Následná kontrola roku 2014:

Bod 3. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění

E) Termíny zastupitelstva

Bod 8. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění

E) Darovací smlouvy

Kontrola roku 2015:

Bod 1. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění

A) Rozpočet

E) Veřejnoprávní smlouvy - dotace

Bod 2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění

B) Inventarizace

I) Bilanční kontinuita

J) Stavby účtů

K) Kontrola pokladny

Bod 3. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění

E) Termíny zastupitelstva

Bod 5. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění

B) Cestovní náhrady



Bod 8. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění

- D) Kupní smlouvy
- E) Darovací smlouvy
- F) Smlouvy o dílo

Časový plán kontroly:

- datum provedení kontroly: 18.9.2015
- kontrolované období: přelom roku 2014/2015, leden – srpen 2015

Složení kontrolní skupiny:

Ing. Karel Ondrášek, daňový poradce ev. č. 1662
Bc. Milan Ondrášek, zaměstnanec daňového poradce
Markéta Šafaříková, zaměstnankyně daňového poradce
Bc. Magdaléna Vlková, zaměstnankyně daňového poradce

Kontrola je provedená namátkovým způsobem.

Použité právní normy:

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“),
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon „zákon č. 320/2001 Sb.“),
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých předpisů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“),
- Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) (dále jen „zákon č. 561/2004 Sb.“),
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 563/1991 Sb.“),
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“)
- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „České účetní standardy“),
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 270/2010 Sb.“),
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 114/2002 Sb.“),

- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 262/2006 Sb.“),
- Vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky (dále jen „vyhláška č. 84/2005 Sb.“),
- Vyhláška č. 125/1993 Sb., kterou se stanoví podmínky a sazby zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 125/1993 Sb.“)
- Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 16/1993 Sb.“)
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 235/2004 Sb.“)
- Zákon č. 553/1991 Sb., o obecní policii, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 553/1991 Sb.“)
- Zákon č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění (dále jen zákon 255/2012 Sb.)
- Zákon ČNR č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 357/1992 Sb.“)
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 586/1992 Sb.“)
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 89/2012 Sb.“)
- Zákon č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění (dále jen „zákon o kontrole č. 255/2012 Sb.“)
- Vnitřní směrnice organizace

Stanovení rizik podle jednotlivých stupňů:

- 1) Riziko 0 (R0) – kontrolovaná oblast je v souladu s platnou legislativou, nevyžaduje opatření.
- 2) Riziko 1 (R1) – kontrolovaná oblast vykazuje drobné odlišnosti od platné legislativy, které neohroží výrazným způsobem kontrolovaný subjekt. Odstranění tohoto rizika není nutné okamžitě, ale je postačující toto provést v delším časovém intervalu.
- 3) Riziko 2 (R2) – kontrolovaná oblast vykazuje rozdíl oproti platné legislativě, kterým je nutno se zabývat a zásadně řešit.
- 4) Riziko 3 (R3) – jedná se o zásadní rozpor s platnou právní normou s vysokým stupněm ohrožení kontrolovaného subjektu a s možnými sankcemi, a následnými ekonomickými ztrátami. Na tuto skutečnost je nutno reagovat neprodleně a postupovat podle příslušného doporučení.



Obec hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností, včetně účelových dotací a příspěvků od jiných subjektů, s peněžními prostředky přijatými ze státního rozpočtu a státních fondů. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob.

NÁSLEDNÁ KONTROLA ROKU 2014

Kontrolovaná oblast: Bod 3. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění

E) Termíny zastupitelstva

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2015.

Kontrolovaná oblast: Bod 8. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění

E) Darovací smlouvy

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2015.

KONTROLA ROKU 2015

Kontrolovaná oblast: Bod 1. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění

A) Rozpočet

A1.1 Rozpočtový výhled (§3)

Schválení rozpočtového výhledu a jeho obsažitelnost v souladu se zákonem.

Předložené podklady:

- Rozpočtový výhled na roky 2016 - 2018

Obec předložila zpracovaný Rozpočtový výhled na období let 2016 až 2018. Rozpočtový výhled byl schválen na zasedání ZO dne 27.12.2013. Předložený výhled rozpočtu je zpracovaný v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

A1.2 Rozpočtové provizorium

Předložené podklady:

- Usnesení ZO č. 2/30 ze dne 29.12.2014 (Rozpočtové provizorium pro začátek roku 2015)

Dne 29.12.2014 bylo zasedáním Zastupitelstva obce Určice schváleno rozpočtové provizorium. Toto rozpočtové provizorium bylo schváleno usnesením č. 2/30

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

A1.3 Schválení rozpočtu

Předložené podklady:

- Výpis ze Zápisu z 3. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Určice, konaného dne 25.3.2015
- Návrh rozpočtu obce Určice na rok 2015
- Schválený rozpočet obce Určice na rok 2015

Návrh rozpočtu obce Určice na rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce v době od 9.3.2015 do 25.3.2015.

Rozpočet obce Určice na rok 2015 byl schválen na 3. zasedání Zastupitelstva dne 25.3.2015, usnesením č. 3/44.

Rozpočet obce Určice na rok 2015 byl schválen ve výši:

Rozpočtové příjmy	23 300 000,00 Kč
Rozpočtové výdaje	23 300 000,00 Kč

Rozpočet byl schválen v souladu s §6, §7 a §9 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Stupeň rizika: R0



B) Rozpočtové změny

B1.1 Rozpočtové opatření

Předložené podklady:

- Rozpočtové opatření č. 1/2015
- Rozpočtové opatření č. 2/2015
- Rozpočtové opatření č. 3/2015
- Rozpočtové opatření č. 4/2015

Zastupitelstvem obce Určice byly schválené tyto změny rozpočtu:

Rozpočtové opatření číslo	Datum schválení rozpočtového opatření	Číslo usnesení Zastupitelstva obce Určice
2/2014	18.6.2015	4/68

Radou obce Určice byly schválené tyto změny rozpočtu:

Rozpočtové opatření číslo	Datum schválení rozpočtového opatření	Číslo usnesení Rady obce Určice
1/2015	29.4.2015	9/43
3/2015	22.7.2015	14/83
4/2014	11.8.2015	15/90

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

B1.2 Návaznost na Fin 2-12M

Předložené podklady:

- Rozpočtové opatření č. 1/2015
- Rozpočtové opatření č. 2/2015
- Rozpočtové opatření č. 3/2015
- Rozpočtové opatření č. 4/2015
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad sestavený k 31.8.2015



Byla provedena namátková kontrola promítnutí schválené rozpočtové změny do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí sestaveného k 31.8.2015

Rozpočtové příjmy

Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
0000/4116	150 000,00	161 000,00	311 000,00

Rozpočtové opatření č. 1/2015

Ostatní neinv. přijaté transfery ze st. rozpočtu 22 500,00 Kč

Ostatní neinv. přijaté transfery ze st. rozpočtu 127 500,00 Kč

Rozpočtové opatření č. 2/2015

Ostatní neinv. přijaté transfery ze st. rozpočtu 11 000,00 Kč

Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
0000/4122	0,00	9 000,00	9 000,00

Rozpočtové opatření č. 3/2015

Neinvestiční přijaté transfery od krajů 9 000,00 Kč

Kontrolou části příjmů nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtové výdaje

Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
2321/5169	15 000,00	60 000,00	75 000,00

Rozpočtové opatření č. 2/2015

Nákup ostatních služeb 30 000,00 Kč

Rozpočtové opatření č. 3/2015

Nákup ostatních služeb 30 000,00 Kč

Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
3113/5171	120 000,00	250 000,00	370 000,00
Rozpočtové opatření č. 3/2015			
Opravy a udržování			200 000,00 Kč
Rozpočtové opatření č. 4/2015			
Opravy a udržování			50 000,00 Kč
Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
3399/5169	180 000,00	- 30 000,00	150 000,00
Rozpočtové opatření č. 1/2015			
Nákup ostatních služeb			- 30 000,00 Kč
Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
3631/6121	0,00	45 000,00	45 000,00
Rozpočtové opatření č. 2/2015			
Budovy, haly a stavby			45 000,00 Kč
Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
3745/5169	30 000,00	83 000,00	113 000,00
Rozpočtové opatření č. 1/2015			
Nákup ostatních služeb			28 000,00 Kč
Rozpočtové opatření č. 2/2015			
Nákup ostatních služeb			35 000,00 Kč
Rozpočtové opatření č. 3/2015			
Nákup ostatních služeb			20 000,00 Kč



Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
6112/5167	0,00	25 000,00	25 000,00

Rozpočtové opatření č. 2/2015

Služby školení a vzdělávání

15 000,00 Kč

Služby školení a vzdělávání

10 000,00 Kč

Kontrolou části výdajů nebyly zjištěny nedostatky.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

E) Veřejnoprávní smlouvy - dotace

Předložené podklady:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 19.6.2015
- Žádost o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Určice

Poskytovatel: Obec Určice
IČ: 002 88 870
Se sídlem: 798 04, Určice 81
Zastoupený: Vlastimilem Konšelem, starostou

Příjemce: TJ Sokol Určice
IČ: 440 53 487
Se sídlem: Určice 350, 798 04 Určice
Zastoupený: Květoslavem Petruželou, předsedou TJ

Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace z rozpočtu obce Určice ve výši 434 600,00 Kč.

Účel dotace je: „*zajištění pokrytí provozních nákladů jednoty*“.

Vyúčtování dotace: do 31.12.2015

Uzavření veřejnoprávní smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce Určice dne 18.6.2015.



Datum uzavření: 19.6.2015

Namátkovou kontrolou veřejnoprávní smlouvy nebyly shledány nedostatky.

Stupeň rizika: R0

Kontrolovaná oblast: Bod 2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění

B) Inventarizace

B 1.1 Směrnice

Předložené podklady:

- Směrnice č. 4/2015 Směrnice pro inventarizaci majetku, s platností od 1.1.2015 do 31.12.2015

Předložená směrnice „Směrnice č. 4/2015 Směrnice pro inventarizaci majetku“, ze dne 1.1.2015, s platností od 1.1.2015 do 31.12.2015 je zpracovaná v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dále v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení výše uvedeného zákona, pro některé vybrané účetní jednotky, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

B 1.2 Inventarizace majetku a závazků

Předložené podklady:

- Směrnice č. 4/2015 Směrnice pro inventarizaci majetku, s platností od 1.1.2015 do 31.12.2015
- Rozvaha sestavená k 31.12.2014 (okamžik sestavení: 10.2.2015, 8:26:55 hodin)
- Příkaz místostarosty obce Určice č. 1/2014 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků obce Určice ke dni 31.12.2014
- Plán inventur pro rok 2014
- Jmenování předsedy, členů a náhradníka Inventarizační komise pro provedení řádné inventarizace majetku a závazků obce Určice za rok 2014, a předsedy a členů Likvidační komise
- Zápis z instruktáže členů inventarizační komise, kteří byli pověřeni provedením řádné inventarizace majetku a závazků obce Určice ke dni 31.12.2014
- Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace ke dni 31.12.2014
- Zápis z provedené inventarizace majetku a závazků obce Určice ke dni 31.12.2014
- Inventurní soupisy

Příkazem místostarosty obce Určice č. 1/2014 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků obce Určice ke dni 31.12.2014, vydaným dne 1.12.2014, schváleným dne 1.12.2014, s účinností od 1.12.2014 byla jmenovaná Inventarizační komise, včetně jednoho náhradníka a Likvidační komise.

Plánem inventur pro rok 2014 ze dne 1.12.2014 byly stanoveny termíny pro provedení inventarizace.

- termín zahájení inventarizace: dnem proškolení IK
- termín ukončení inventarizace: 31.12.2014 FI, 15.1.2015 DI
- termín vyhotovení a předání zpracovaných inventurních soupisů do: 2.12.2014
- termín vyhotovení na základě inventurních soupisů nebo inventurních zápisů závěrečné inventarizační zprávy o provedené inventarizaci do: 15.1.2015
- předložení inventarizační zprávy do: 30.1.2015
- termín podání návrhu na vypořádání zúčtovatelných rozdílů do: 15.1.2015
- termín vyúčtování zúčtovatelných rozdílů do: 15.1.2015
- termín předložení návrhů na vyřazení včetně návrhů na likvidaci inventarizovaného majetku spolu s inventurními soupisy do: 31.12.2014

Jmenované inventarizační komise byly dne 12.11.2014 proškoleny a seznámeny s procesními postupy, kompetencemi a odpovědností za nařízenou práci, dále s bezpečností práce, s vnitřní směrní k inventarizaci, plánem inventur a pracovníky v jejichž přímé odpovědnosti se inventarizovaný majetek nachází. Toto proškolení proběhlo v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dále vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení výše uvedeného zákona, pro některé vybrané



účetní jednotky, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Českými účetními standardy. Dále se tyto komise zavazují mlčenlivostí o průběhu a výsledcích inventarizace.

U každého inventarizovaného účtu bylo provedeno srovnání skutečného stavu se stavem vedeným v účetnictví a konstatován rozdíl. Tato srovnání jsou zaznamenána na inventurních soupisech.

Nález: Namátkovou kontrolou byly shledány tyto nedostatky:

Kontrolou inventurních soupisů fyzické i dokladové inventury bylo zjištěno, že tyto soupisy obsahují nesprávnou terminologii, a to v návaznosti na § 30 odst. 7 písm. b) a písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Inventurní soupis	Zákon
Osoba odpovědná za provedení inventarizace	Podpis osoby odpovědné za provedení inventury
Zahájení inventarizace a ukončení inventarizace	Okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury

Citace: Zákon č. 563/1991 Sb., v platném znění, § 30 , odst. 7

(7) Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat

- a) skutečnosti podle odstavce 1, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit,
- b) podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností podle písmene a) a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury,**
- c) způsob zjišťování skutečných stavů,
- d) ocenění majetku a závazků při periodické inventarizaci k rozvahovému dni nebo i k rozhodnému dni, pokud jej účetní jednotka stanovila,
- e) ocenění majetku a závazků při průběžné inventarizaci ke dni ukončení inventury nebo i k rozhodnému dni, pokud jej účetní jednotka stanovila,
- f) okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka,
- g) rozhodný den, pokud jej účetní jednotka stanovila,
- h) okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.**

Některé inventurní soupisy nejsou správně doloženy, např. IS účtu 314, 324, 341, 373, 374, 388, 389

Dle § 29 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů je účetní jednotka povinna provedení inventarizace majetku a závazků prokázat 5 let po její provedení. Z tohoto vyplývá, že případné prokazování inventarizace v následujících letech by mohlo být pro účetní jednotku velmi obtížné.

Citace: § 29 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů

§ 29 (3) Účetní jednotky jsou povinny prokázat provedení inventarizace u veškerého majetku a závazků po dobu 5 let po jejím provedení.

Doporučení: Inventarizaci majetku a závazků provádět v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, dále v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení výše uvedeného zákona, pro některé vybrané účetní jednotky, a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.

Poznámka:

Skutečnost vést seznam inventarizačních identifikátorů vyplývá z § 3 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění, kde je uvedeno:

Citace: § 3 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění

§ 3

Inventarizační činnosti

(2) Vybraná účetní jednotka dále zajistí

a) označení všech částí inventarizačních položek nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení,

b) vedení seznamu a popisu inventarizačních identifikátorů.

Seznam inventarizačních identifikátorů

a) Inventarizační identifikátor

Jedná se o označení části inventarizační položky nebo v případě vybraného majetku jednotlivé věci a souboru majetku, které zajišťuje jejich jednoznačné určení. Inventarizačním identifikátorem u hmotného majetku může být např. inventární nebo výrobní číslo, popis majetku, apod. Inventarizačním identifikátorem u pohledávek, závazků a v případě nehmotného majetku nebo jiných aktiv a jiných pasiv, u kterých nelze vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci, může jako identifikátor sloužit číslo přijaté nebo vydané faktury, číslo interního dokladu, číslo smlouvy, apod.

b) Seznam inventarizačních identifikátorů

Seznam inventarizačních identifikátorů bude archivován s inventarizační evidencí.

Tento seznam tvoří především:

- seznam inventárních čísel evidence majetku, evidenčních čísel skladové evidence,
- seznam použitých čísel dokladů v jednotlivých dokladových řadách na základě schválených subřad účetních dokladů,
- seznam jednoznačných popisů sloužící k jednoznačnému určení majetku u částí inventarizačních položek, kde nelze využít výše uvedené označení.

c) Vybraná účetní jednotka dále zajistí:

a) *označení všech částí inventarizačních položek nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení,*

b) *vedení seznamu a popisu inventarizačních identifikátorů.*



Jedná se o určitý seznam, kde nadefinujeme, v kterých evidencích lze zjistit inventarizační identifikátory. Základním seznamem je určitě registr majetku a inventární čísla. Dále číselné řady účetních dokladů, identifikátory smluv v centrální evidenci smluv, kódy dodavatelů a odběratelů apod. podle toho, které identifikátory pro inventury využijeme.

I) Bilanční kontinuita

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2014 (okamžik sestavení: 10.2.2015, 7:26:55)
- Rozvaha sestavená k 30.6.2015 (okamžik sestavení: 14.7.2015, 14:54:41)

Kontrolou bilanční kontinuity bylo zjištěno, že návaznost koncových stavů účtů na počáteční stavy účtů roku 2014/2015 byla dodržena v souladu s § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

J) Stavy účtů

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 30.6.2015 (okamžik sestavení: 14.7.2015, 14:54:41)
- Níže uvedené bankovní výpisy

Byla provedena kontrola stavu účtů 231, 236 a 451 v návaznosti na rozvahu k 30.6.2015.

Účet 231 – Běžný účet

Stav účtu 231 k 30.6.2015 ve výši 920 947,22 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 28 (elektronická podoba)
- číslo účtu 2626701/0100
- ve výši 893 564,13 Kč
- účet je veden u Komerční banky, a.s.

- bankovní výpis č. 026
- číslo účtu 1887771379/0800
- ve výši 107 743,78 Kč
- účet je veden u České spořitelny, a.s.



- bankovní výpis č. 116 (elektronická podoba)
- číslo účtu 4060003682/6800
- ve výši -91 223,95 Kč
- účet je veden u Sberbank CZ, a.s.

- bankovní výpis č. 24
- číslo účtu 94-3219761/0710
- ve výši 10 863,26 Kč
- účet je veden u České národní banky

Účet 236 – Sociální fond

Stav účtu 236 k 30.6.2015 ve výši 42 519,00 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 23 ze dne 15.08.2015 (elektronická podoba)
- číslo účtu 19-2122960287/0100
- ve výši 42 519,00 Kč
- účet je veden u Komerční banky, a.s.

Účet 451 – Úvěrový účet

Stav účtu 451 k 30.6.2015 ve výši 3 440 000,00 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 2/2015
- číslo účtu 063671CZK120201BRM
- ve výši 2 250 000,00 Kč
- účet je veden u Sberbank CZ, a.s.

- bankovní výpis č. 1/2015
- číslo účtu 063671CZK120103BRM
- ve výši 1 190 000,00 Kč
- účet je veden u Sberbank CZ, a.s.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0



K) Kontrola pokladny

K1.2 Pokladní limit

A) Hlavní pokladna (č.1)

Předložené podklady:

- Směrnice č. 18/2015 - Směrnice k vedení pokladen platná od 1.1.2015
- Pokladní kniha za červen 2015
- Pokladní kniha za duben 2015

Ve směrnici č. 18/2015 - Směrnice k vedení pokladen platná od 1.1.2015, je stanoven denní limit hotovosti v pokladně ve výši 150 000,00 Kč.

Kontrolou pokladního knihy za období červen 2015 a duben 2015 nebylo zjištěno překročení pokladního limitu.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

B) Vedlejší pokladna (č.3)

Předložené podklady:

- Směrnice č. 18/2015 - Směrnice k vedení pokladen platná od 1.1.2015
- Pokladní kniha za březen 2015
- Pokladní kniha za duben 2015

Ve směrnici č. 18/2015 - Směrnice k vedení pokladen platná od 1.1.2015, je stanoven denní limit hotovosti v pokladně ve výši 40 000,00 Kč.

Kontrolou pokladního knihy za období březen 2015 a duben 2015 nebylo zjištěno překročení pokladního limitu.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0



Kontrolovaná oblast: Bod 3. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění

E) Termíny zastupitelstva

Předložené doklady:

- Usnesení zastupitelstva ze dne 7.11.2014 a 14.11.2014 (el. podoba)
- Usnesení zastupitelstva ze dne 19.12.2014 (el. podoba)
- Zápis z 3. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Určice, konaného dne 25.3.2015
- Zápis z 4. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Určice, konaného dne 18.6.2015

Byla provedena namátková kontrola počtu zastupitelstev a dodržení minimálního časového rozestupu mezi jednotlivými zastupitelstvy obce Určice za rok 2015.

Namátkovou kontrolou byly zjištěny následující termíny uskutečnění jednání Zastupitelstev obce Určice

Zastupitelstva obce Určice dne 7.11.2014 a 14.11.2015

Zastupitelstva obce Určice dne 19.12.2014

Zastupitelstva obce Určice dne 25.3.2015

Zastupitelstva obce Určice dne 18.6.2015

Časové rozestupy splňují podmínku minimálně tří měsíců mezi jednotlivými zastupitelstvy v souladu se zákonem 128/2000 Sb., v platném znění.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0



Kontrolovaná oblast: Bod 5. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění

B) Cestovní náhrady

B 1.1 Směrnice

Předložené podklady:

- Směrnice č. 8/2015 – Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad s platností od 1.1.2015

Kontrolou výše uvedené směrnice nebyly shledány nedostatky.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

B 1.2 Cestovní příkazy

Předložené podklady:

- Směrnice č. 8/2015 – Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad s platností od 1.1.2015
- Cestovní příkaz č. 3000179
- Cestovní příkaz č. 3000134
- Kopie technického průkazu s SPZ 4M61321

Cestovní příkaz č.	Datum uskutečnění pracovní cesty	Datum ukončení pracovní cesty	Vyúčtování předloženo dne
3000179	16.3.2015	16.3.2015	31.3.2015
3000134	10.3.2015	11.3.2015	12.3.2015

Cestovní příkaz č. 3000179 – Vlastimil Konšel

Nález: Drobné nedostatky projednány ústně.

Cestovní příkaz č. 3000134 - Vlastimil Konšel

Kontrolou cestovního příkazu nebyly shledány nedostatky.

Stupeň rizika: R0



Kontrolovaná oblast: Bod 8. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění

D) Kupní smlouvy

Předložené podklady:

- Kupní smlouva s RWE GasNet, s.r.o., uzavřená dne 10.2.2015

Prodávající: Obec Určice

IČ: 002 88 870

Se sídlem: 798 04, Určice 81

Zastoupený: Vlastimilem Konšelem, starostou

Kupující: RWE GasNet, s.r.o.

IČ: 272 95 567

Se sídlem: Klíšská 940, 401 17 Ústí nad Labem

Zastoupený: Ing. Borisem Vyskočilem, vedoucí rozvoje a obnovy DS

Ing. Martinem Pilným, specialista rozvoje DS

Předmětem smlouvy je prodej plynárenského zařízení, který je blíže specifikovaný je smlouvě.

Kupní cena byla smluvními stranami stanovena dohodou ve výši:

Celkem cena bez DPH 30 000,00 Kč

Celkem DPH 21% 6 300,00 Kč

Celkem cena vč. DPH 36 300,00 Kč

Smlouva byla schválena RO dne 7.1.2015 usnesením č. 31/15.

Datum uzavření: 10.2.2015

Předložená smlouva je uzavřena v souladu s platnými ustanoveními zákona č. 89/2012 Sb., v platném znění.

Stupeň rizika: R0



E) Darovací smlouvy

Předložené podklady:

- Darovací smlouva s obcí Ptení
- Darovací smlouva s Klubem vojenské historie – Dukla, o.s., ze dne 13.8.2015
- Darovací smlouva s Římskokatolickou farností Vřesovice, ze dne 31.7.2015

1) Darovací smlouva s obcí Ptení

Dárce: Obec Určice
IČ: 002 88 870
Se sídlem: 798 04, Určice 81
Zastoupený: Vlastimilem Konšelem, starostou

Obdarovaný: Obec Ptení
Se sídlem: Ptení 36, 798 43 Ptení
IČ: 002 88 691
Zastoupení: Jiřím Portešem, starostou

Předmětem smlouvy je darování 2 ks izolačních dýchacích přístrojů SATUR včetně lahví.

Darování movitého majetku bylo schváleno RO dne 10.6.2015.

Smlouva byla schválena RO dne 22.7.2015

Datum uzavření: **neuvedeno**

Nález: Drobné nedostatky projednány ústně

Stupeň rizika: R0



2) Darovací smlouva s Klubem vojenské historie – Dukla, o.s., ze dne 13.8.2015

Dárce: Obec Určice
IČ: 002 88 870
Se sídlem: 798 04, Určice č. 81
Zastoupení: Vlastimilem Konšelem, starostou obce

Obdarovaný: Klub vojenské historie – Dukla o.s.
IČ: 228 23 018
Se sídlem: Belgická 4113/5, 796 04 Prostějov
Zastoupení: Jaroslav Dvořák, předseda

Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 3 000,- Kč za účelem podpory Klubu vojenské historie – Dukla o.s. (vydání publikace o posledních měsících 2. světové války na Prostějovsku.

Poskytnutí daru bylo schváleno Radou obce Určice dne 11.8.2015, usnesením č. 15/87.

Datum uzavření: 13.8.2015

Namátkovou kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Stupeň rizika: R0

3) Darovací smlouva s Římskokatolickou farností Vřesovice, ze dne 31.7.2015

Dárce: Obec Určice
IČ: 002 88 870
Se sídlem: 798 04, Určice č. 81
Zastoupení: **neuvedeno**

Obdarovaný: Římskokatolická farnost Vřesovice
IČ: 670 07 333
Adresa: Vřesovice 186
Zastoupení: **neuvedeno**



Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 1 800,- Kč za účelem úhrady nákladů spojených s uskutečněním „Smírné bohoslužby na kopci Předína“ při příležitosti 70. Výročí ukončení 2. světové války.

Poskytnutí daru bylo schváleno Radou obce Určice dne 11.8.2015, usn.č. 15/89.

Datum uzavření: 31.7.2015

Nálež: U smluvních stran není uvedena osoba zastupující s funkcí. Neuvedením osoby zastupující včetně její funkce nelze jednoznačně posoudit, oprávnění této osoby jednat jménem účetní jednotky.

Doporučení: Při uzavírání smluv dbát na přesnou a úplnou identifikaci obou smluvních stran.

Citace § 3019 a § 161 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník:

§ 3019

Údaji, podle nichž lze člověka zjistit, jsou zejména jméno, bydliště a datum narození, popřípadě identifikující údaj podle jiného právního předpisu. Identifikujícím údajem právnické osoby nebo podnikatele je identifikační číslo osoby, bylo-li jim přiděleno.

§ 161

Kdo právnickou osobu zastupuje, dá najevo, co ho k tomu opravňuje, neplyne-li to již z okolností. Kdo za právnickou osobu podepisuje, připojí k jejímu názvu svůj podpis, popřípadě i údaj o své funkci nebo o svém pracovním zařazení.

Stupeň rizika: R1

F) Smlouvy o dílo

Předložené podklady:

- Smlouva o dílo s Urbanistickým střediskem Brno, spol. s.r.o., uzavřená dne 17.9.2015

Objednatel: Obec Určice
IČ: 002 88 870
Se sídlem: 798 04, Určice 81
Zastoupený: Vlastimilem Konšelem, starostou

Zhotovitel: Urbanistické středisko Brno, spol. s.r.o.
IČ: 188 24 463
Se sídlem: Příkop 8, 602 00 Brno
Zastoupený: Ing. arch Vandou Ciznerovou

Předmětem smlouvy je „Vypracování Změny č.1 územního plánu Určice“.

Cena díla:

Bez DPH	80 000,00 Kč
<u>21% DPH</u>	<u>16 800,00 Kč</u>
Cena vč. DPH	96 800,00 Kč

Uzavření smlouvy bylo RO dne 2.9.2015

Datum uzavření: 17.9.2015

Namátkovou kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Stupeň rizika: R0

Shrnutí:

Kontrolní zápis je vyhotoven ve dvou stejnopisech, přičemž jeden bude předán vedoucímu kontroly (starostovi) a jeden zůstane kontrolní skupině. Elektronická podoba bude umístěna na nosiči dat kontrolovaného subjektu.

Počet stran zápisu: 25

- 1) Účastníci jednání se seznámili se zprávou, výsledky ověřování, závěrem a doporučeními kontroly nahrazující interní audit a uznali jeho objektivnost.
- 2) Doporučení obsažená ve zprávě byla projednána s tím, že k návrhu doporučení k odstranění zjištěných nedostatků přijme vedoucí zaměstnanec orgánu veřejné správy konkrétní opatření a o přijatých opatřeních bude vedoucího kontroly – starostu územního celku písemně informovat v dohodnuté lhůtě. Zároveň svým podpisem potvrzuje převzetí písemného vyhotovení zprávy.
- 3) Útvar, jehož činnost byla auditorovaná, potvrzuje navrácení všech zapůjčených dokladů a písemností k dnešnímu datu.



Projednání zprávy interního auditu bylo provedeno za účasti starosty obce Vlastimila Konšela a účetní Marcely Dvořákové, dne 18.9.2015

.....
Za kontrolovaný subjekt: Marcela Dvořáková

Kontrolní orgán:

.....
Za kontrolní orgán: Ing. Karel Ondrášek

.....
Za kontrolní orgán: Bc. Adam Ondrášek

.....
Za kontrolní orgán: Markéta Šafaříková

.....
Za kontrolní orgán: Bc. Magdaléna Vlková

Datum vyhotovení: 18.9.2015

