

**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 města Proseč, Jana Macháčka**



**Kontrolovaný subjekt:**

**Město Proseč**



---

## 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 města Proseč, Jana Macháčka

**Kontrolovaná osoba:** název: Město Proseč  
adresa: Proseč 18, 539 44 Proseč  
IČ: 002 70 741  
starosta: Jan Macháček  
účetní: Marie Zaninová  
telefon: 469 321 137  
e-mail: uctarna@prosec.cz

**Předmět kontroly:** **Následná kontrola ze dne 20.5.2013:**  
**Bod 1. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění**  
E) Dohody o poskytnutí příspěvku  
  
**Bod 3. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění**  
C) Dodatky k nájemním smlouvám  
  
**Bod 5. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění**  
B) Cestovní náhrady  
  
**Bod 8. Občanský zákoník a obchodní zákoník**  
B) Smlouva o výpůjčce  
  
**Kontrola roku 2014 (1. část):**  
**Bod 1. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění**  
A) Rozpočet  
A1.1 Rozpočtový výhled  
A1.2 Rozpočtové provizorium  
A1.3 Schválení rozpočtu  
K) Úvěry  
L) Leasing



---

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

I) Bilanční kontinuita

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

B) Nájemní smlouvy

C) Dodatky k nájemním smlouvám

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

B) Cestovní náhrady

B5.1 Směrnice

B5.2 Cestovní příkazy

**Bod 7. Zákon o dani z příjmů a další daně**

A) Daňové přiznání

**Bod 8. Nový občanský zákoník**

D) Kupní smlouvy

G) Smlouvy o reklamě

**Časový plán kontroly:**

- datum provedení kontroly: 4.4.2014
- kontrolované období: přelom roku 2013/2014, leden – březen 2014

**Složení kontrolní skupiny:**

Ing. Karel Ondrášek, daňový poradce ev. č. 1662

Markéta Krňávková, zaměstnankyně daňového poradce

Bc. Magdaléna Vlková, zaměstnankyně daňového poradce

Adam Ondrášek, zaměstnanec 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 s 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 2013**

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

#### **E) Dohody o poskytnutí příspěvku**

##### **Předložené podklady:**

- Dohoda o poskytnutí příspěvku uzavřená s Českým svazem žen, o.s. ze dne 2.4.2014

Účetní jednotka akceptovala doporučení z minulé kontroly a zakotvila do smlouvy povinnost příjemce podrobit se veřejnoprávní kontrole.



---

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

**C) Dodatky k nájemním smlouvám**

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2014.

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

**B) Cestovní náhrady**

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2014.

**Kontrolovaná oblast: Bod 8. Občanský zákoník a obchodní zákoník**

**B) Smlouva o výpůjčce**

**Předložené podklady:**

- Smlouva o výpůjčce s ČSŽ KLUB HNÍZDO Proseč ze dne 21.12.2012.

Účetní jednotka akceptovala doporučení z minulé kontroly a doplnila do smlouvy chybějící údaje.

**Předložené podklady:**

- Smlouva o výpůjčce uzavřená se Sdružením obcí Toulovcovy Maštale ze dne 15.5.2013.

Účetní jednotka akceptovala doporučení z minulé kontroly a doplnila do smlouvy hodnotu vypůjčeného pozemku.



---

## KONTROLA ROKU 2014 (1. část)

### 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 města Proseč na období let 2013 - 2017
- zápis a usnesení č. 1/2014 města Proseč z 1. zasedání zastupitelstva konaného dne 4.3.2014

Ke kontrole byl předložen Rozpočtový výhled města Proseč sestavený na období let 2013 – 2017.

Předložený výhled rozpočtu byl schválen na 4. zasedání Zastupitelstva města Proseč dne 4.3.2014 pod bodem usnesení č. ZM/4/2014

Bez závad.

**Stupeň rizika: R0**

##### A1.2 Rozpočtové provizorium (§13)

Předložené podklady:

- zápis a usnesení č. 4/2013 města Proseč ze zasedání zastupitelstva konaného dne 9.12.2013

Dne 9.12.2013 bylo schváleno na zasedání Zastupitelstva č. 4/2013 města Proseč rozpočtové provizorium. Toto rozpočtové provizorium bylo schváleno usnesením č. ZM/82/2013

Bez závad.

**Stupeň rizika: R0**



---

### A1.3 Schválení rozpočtu

Schválení rozpočtu (obsah rozpočtu §6, příjmy rozpočtu §7, výdaje rozpočtu §9)

#### Předložené podklady:

- zápis a usnesení č. 1/2014 města Proseč z 1. zasedání zastupitelstva konaného dne 4.3.2014
- schválený rozpočet na rok 2014

Rozpočet města Proseč na rok 2014 byl schválen na 1. zasedání Zastupitelstva dne 4.3.2014, usnesením č. ZM/3/2014

Rozpočet města Proseč na rok 2014 byl schválen ve výši:

Rozpočtové příjmy	35.133,90 tis. Kč
Financování	2.639,00 tis. Kč

Rozpočtové výdaje	36.657,60 tis. Kč
-------------------	-------------------

Datum vyvěšení: 14.2.2014

Datum sejmutí: 4.3.2014

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

#### Stupeň rizika: R0

#### K) Úvěry

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2014 nemá uzavřenou žádnou novou úvěrovou smlouvu.

#### L) Leasing

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2014 nemá uzavřenou žádnou novou leasingovou smlouvu.





---

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

**I) Bilanční kontinuita (§7)**

**Předložené podklady:**

- rozvaha sestavená k 31.12.2013 (okamžik sestavení: 6.2.2013, 12:06:35)
- rozvaha sestavená k 28.2.2014 (okamžik sestavení: 4.4.2014, 9:36:54 )

Vlivem změny směrné účtové osnovy pro obce, došlo rozdělení některých účtů. Bilanční kontinuita byla dodržena v souladu s § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Bez závad.

**Stupeň rizika: R0**

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

**B) Nájemní smlouvy**

**Předložené podklady:**

- Nájemní smlouva na pronájem pozemků s manželi Honzákovými ze dne 28.2.2014

Pronajímatel: Město Proseč

IČ: 00270741

Se sídlem: v Proseči 18, 539 44 Město Proseč

Zastoupený: Macháčkem Janem, starosta

Nájemce: Honzák Jaroslav

Datum narození: 15.11.1971

Honzáková Eva

Datum narození: 19.1.1976

Bytem: Proseč, Česká Rybná 156

Předmětem nájmu: Číslo parcel: 1399/5,1524/1, 1524/4, 1524/8, 1524/13, 1524/36, 3055 o celkové výměře všech parcel 4 393 m<sup>2</sup>



---

Roční nájemné je stanoveno na částku 440,00 Kč.

Datum uzavření: 28.2.2014

Smlouva byla schválena RM usnesením 28/2013, usnesením RM/376/2013 dne 5.11.2013

Datum vyvěšení: 15.7.2013

Datum sejmutí: 15.8.2013

Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

**Stupeň rizika: R0**

**Předložené podklady:**

- Nájemní smlouva na pronájem pozemků s manželi Kiričenkovými ze dne 28.2.2014

Pronajímatel: Město Proseč

IČ: 00270741

Se sídlem: v Proseči 18, 539 44 Město Proseč

Zastoupený: Skálou Františkem, mistostarosta

Nájemce: Kiričenko Josef

Datum narození: 16.3.1955

Kiričenkova Elena

Datum narození: 29.6.1959

Bytem: Proseč, Mířetín 10

Předmětem nájmu: Číslo parcely 92 a pronajímané části o výměře 160 m<sup>2</sup>.

Roční nájemné je stanoveno na částku 100,00 Kč.

Datum uzavření: 28.2.2014

Smlouva byla schválena RM usnesením 28/2013, usnesením RM/75/2013 dne 5.11.2013

Datum vyvěšení: 18.6.2013

Datum sejmutí: 27.7.2013



---

Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

**Stupeň rizika: R0**

### **C) Dodatky k nájemním smlouvám**

Následnou kontrolu dodatků k nájemním smlouvám nebylo možné provést, protože účetní jednotka k datu kontroly za rok 2014 nemá uzavřenou žádnou novou nájemní smlouvu.

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

### **B) Cestovní náhrady**

#### **B5.1 Směrnice**

**Předložené podklady:**

- Směrnice o oběhu účetních dokladů – Čl.4 Doklady při poskytování náhrad výdajů při pracovní cestě s účinností od 1.1.2014

Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Bez závad.

#### **B5.2 Cestovní příkazy**

**Předložené podklady:**

- doklad č. 14035

- doklad č. 14010

- Směrnice o oběhu účetních dokladů – Čl.4 Doklady při poskytování náhrad výdajů při pracovní cestě s účinností od 1.1.2014

Byla provedena namátková kontrola cestovních příkazů zaměřená formální stránku.

Cestovní příkaz paní Dostálové Dany ze dne 31.3.2014

Cestovní příkaz paní Zaninové Marie ze dne 17.3.2014

Cestovní příkaz paní Janečková Romana ze dne 25.2.2014



---

Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Bez závad

**Stupeň rizika: R0**

**Kontrolovaná oblast: Bod 7. Zákon o dani z příjmů a další daně**

**A) Daňové přiznání**

**Předložené podklady:**

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2013
- Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2013
- Výpočet základu daně z příjmů právnických osob za rok 2013 (tabulka).

Byla provedena namátková kontrola přiznání dani z příjmů právnických osob za rok 2013.

**Nález:** Namátkovou kontrolou výše uvedeného daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob a Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2013 a předložených dokladů pro jeho zpracování nebyl zjištěn nesoulad se zákonem 586/1992 Sb., o daních z příjmů právnických osob, v platném znění.

Bez závad.

**Stupeň rizika R0**

**Kontrolovaná oblast: Bod 8. Nový občanský zákoník**

**D) Kupní smlouvy**

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2014 nemá uzavřenou žádnou novou kupní smlouvu.

**G) Smlouvy o reklamě**

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2014 nemá uzavřenou žádnou novou smlouvu o reklamě.



---

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: 13

- 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 Marie Zaninové, účetní, dne 4.4.2014:

.....  
Za kontrolovaný subjekt: Marie Zaninová

**Kontrolní orgán:**

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

.....  
Za kontrolní orgán: Markéta Krňávková

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

.....  
Za kontrolní orgán: Adam Ondrášek

Datum vyhotovení: 4.4.2014