

**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: náměstí Dr. Tošovského 18, 539 44
Proseč u Skutče
IČ: 002 70 741
starosta: Jan Macháček
účetní: Marie Zaninová
telefon: 469 321 137
e-mail: uctarna@prosec.cz

Předmět kontroly: **Kontrola roku 2015/1:**

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

- A) Rozpočet
- A1.2 Rozpočtové provizorium
- A1.3 Schválení rozpočtu

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

- B) Inventarizace
- I) Bilanční kontinuita
- J) Stavby účtů

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

- A) Kupní smlouvy
- B) Nájemní smlouvy



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

- A) Nájemní smlouvy
- B) Smlouva o výpůjčce
- D) Kupní smlouvy
- E) Darovací smlouvy
- F) Smlouvy o dílo
- G) Smlouvy o reklamě
- H) Pachtovní smlouvy

Časový plán kontroly:

- datum provedení kontroly: 27.4.2015
- kontrolované období: přelom roku 2014/2015, leden - březen 2015

Složení kontrolní skupiny:

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

KONTROLA ROKU 2015/1

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

A) Rozpočet

A1.2 Rozpočtové provizorium

Předložené podklady:

- Rozpočtové provizorium 2015
- Usnesení č. 6/2014 ze 6. Zasedání Zastupitelstva Města Proseč, konaného dne 16. Prosince 2014

Dne 16.12.2014 bylo schváleno na zasedání Zastupitelstva č. 6 Města Proseč rozpočtové provizorium. Toto rozpočtové provizorium bylo schváleno usnesením č. ZM/100/2014

Bez závad.

Stupeň rizika: R0



A1.3 Schválení rozpočtu

Předložené podklady:

- Město proseč schválený rozpočet na rok 2015
- Výpis z el. úřední desky o vyvěšení návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu Města proseče byl vyvěšen na úřední desce dne 27.2.2015 a sejmut 16.3.2015.

Rozpočet města Proseč na rok 2015 byl schválen na zasedání Zastupitelstva dne 17.3.2015.

Rozpočet města Proseč na rok 2015 byl schválen ve výši:

Rozpočtové příjmy	43 967 300,00 Kč
Financování	5 501 600,00 Kč
Rozpočtové výdaje	42 775 900,00 Kč

Rozpočet byl schválený jako přebytkový.

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

Stupeň rizika: R0

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

B) Inventarizace

B1.2 Inventarizace majetku a závazků za rok 2014

Byla provedena namátková kontrola inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2014.



Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2014 (okamžik sestavení: 05.02.2015, 09:48:37)
- Plán inventur na rok 2014
- Příkaz starosty města k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.201 ze dne 11.11.2014
- Metodika pro členy inventarizačních komisí a informační povinnosti
- Zápis z instruktáže členů inventarizační komise
- Inventarizační zpráva za rok 2014
- Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31.12.2014
- Inventurní soupisy

Příkazem starosty města k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2014, vydaným dne 11.11.2014, s účinností od 12.11.2014 byla jmenovaná Hlavní inventarizační komise, deset Dílčích inventarizačních komisí a Likvidační komise.

Plánem řádné inventarizace majetku za rok 2014, ze dne 11.11.2014 byly stanoveny termíny pro provedení inventarizace.

Jmenované inventarizační komise byly dne 27.11.2014 proškoleny a seznámeny s procesními postupy, kompetencemi a odpovědností za nařízenou práci, dále s bezpečností práce, s vnitřní směrnicí 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.

Namátkovou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0



I) Bilanční kontinuita

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2014 (okamžik sestavení: 05.02.2015, 09:48:37)
- Rozvaha sestavená k 31.3.2015 (okamžik sestavení: 17.04.2015, 10:52:11)

Bilanční kontinuita 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 31.3.2015 (okamžik sestavení: 17.04.2015, 10:52:11)
- bankovní výpis č. 71 účtu číslo 1141642319/0800
- bankovní výpis č. 003 účtu číslo 1223399359/0800
- bankovní výpis č. 003 účtu číslo 20036-1141642319/0800
- bankovní výpis č. 9 účtu číslo 94-2418531/0710
- bankovní výpis č. 003 účtu číslo 981224-1141642319/0800
- bankovní výpis č. 003 účtu číslo 394553459/0800
- bankovní výpis č. 003 účtu číslo 395867409/0800
- bankovní výpis č. 003 účtu číslo 104631149/0800
- bankovní výpis č. 003 účtu číslo 131773169/0800

Byla provedena kontrola stavu účtů 231, 236 a 451 v návaznosti na rozvahu k 30.6.2014.



Účet 231 - Běžný účet

Stav účtu 231 k 31.3.2015 ve výši 5 127 368,32 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 71
- číslo účtu 1141642319/0800
- stav účtu 3 824 385,58 Kč
- účet je veden u České spořitelny, a.s.

- bankovní výpis č. 003
- číslo účtu 1223399359/0800
- stav účtu 8 225,34 Kč
- účet je veden u České spořitelny, a.s.

- bankovní výpis č. 003
- číslo účtu 20036-1141642319/0800
- stav účtu 713 358,28 Kč
- účet je veden u České spořitelny, a.s.

- bankovní výpis č. 9
- číslo účtu 94-2418531/0710
- stav účtu 581 399,12 Kč
- účet je veden u České národní banky, a.s.

Bez závad.

Účet 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků

Stav účtu 236 k 31.3.2015 ve výši 562 181,04 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 003
- číslo účtu 981224-1141642319/0800
- stav účtu 562 181,04 Kč
- účet je veden u České spořitelny, a.s.

Bez závad.



Účet 451 – Dlouhodobé úvěry

Stav účtu 451 k 31.3.2015 ve výši 19 479 600,67 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 003
- číslo účtu 394553459/0800
- stav účtu 11 550 260,00 Kč
- účet je veden u České spořitelny, a.s.

- bankovní výpis č. 003
- číslo účtu 395867409/0800
- stav účtu 2 092 751,40 Kč
- účet je veden u České spořitelny, a.s.

- bankovní výpis č. 003
- číslo účtu 104631149/0800
- stav účtu 2 234 651,48 Kč
- účet je veden u České spořitelny, a.s.

- bankovní výpis č. 003
- číslo účtu 131773169/0800
- stav účtu 3 601 937,79 Kč
- účet je veden u České spořitelny, a.s.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

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

A) Kupní smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2015 nemá uzavřenou žádnou kupní smlouvu na nebytové prostory ani pozemky.

Kontrola tohoto bodu bude provedena v druhé části roku 2015.



B) Nájemní smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2015 nemá uzavřenou žádnou nájemní smlouvu na nebytové prostory ani pozemky.

Kontrola tohoto bodu bude provedena v druhé části roku 2015.

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

A) Nájemní smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2015 nemá uzavřenou žádnou nájemní smlouvu..

Kontrola tohoto bodu bude provedena v druhé části roku 2015.

B) Smlouva o výpůjčce

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2015 nemá uzavřenou žádnou smlouvu o výpůjčce.

Kontrola tohoto bodu bude provedena v druhé části roku 2015.

D) Kupní smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2015 nemá uzavřenou žádnou kupní smlouvu.

Kontrola tohoto bodu bude provedena v druhé části roku 2015.

E) Darovací smlouvy

Předložené podklady:

- Darovací smlouva, uzavřená s ČESKÝM SVAZEM ŽEN, o.s., dne 27.3.2015
- Darovací smlouva, uzavřená s Farní sborem Českobratrské církve evangelické v Proseči dne 27.3.2015
- Darovací smlouva, uzavřená s Farní sborem Farní charitou Litomyšl, dne 25.2.2015

1) Darovací smlouva, uzavřená s ČESKÝM SVAZEM ŽEN, o.s., dne 27.3.2015

Dárce: Město Proseč
IČ: 002 70 741
Se sídlem: v Proseči 18, 539 44 Město Proseč
Zastoupený: Macháčkem Janem, starostou



Obdarovaný: ČESKÝ SVAZ ŽEN, o.s.,
Se sídlem: Klub Hnízdo Proseč, Proseč 125, 539 44 Proseč
IČ: 004 25 273
Zastoupení: Žanetou Poslušnou, předsedkyní klubu

Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 20 000,00 Kč, který je účelově neurčený.

Poskytnutí finančního daru schválilo ZM dne 17.3.2015, usnesením č. 2/2015.

Datum uzavření: 27.3.2015

Předložená smlouva je v souladu se zákonem č. 89/2012 Sb., v platném znění.

Stupeň rizika: R0

2) Darovací smlouva, uzavřená s Farní sborem Českobratrské církve evangelické v Proseči, dne 27.3.2015

Dárce: Město Proseč
IČ: 002 70 741
Se sídlem: v Proseči 18, 539 44 Město Proseč
Zastoupený: Macháčkem Janem, starostou

Obdarovaný: Farní sbor Českobratrské církve evangelické v Proseči
Se sídlem: Proseč 120, 539 44 Proseč
IČ: 601 03 281
Zastoupení: Mgr. Lukášem Klímou, kazatelem

Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 17 000,00 Kč, který je účelově neurčený.

Poskytnutí finančního daru schválilo ZM dne 17.3.2015, usnesením č. 2/2015.

Datum uzavření: 27.3.2015

Předložená smlouva je v souladu se zákonem č. 89/2012 Sb., v platném znění.

Stupeň rizika: R0



3) Darovací smlouva, uzavřená s Farní sborem Farní charitou Litomyšl, dne 25.2.2015

Dárce: Město Proseč
IČ: 002 70 741
Se sídlem: v Proseči 18, 539 44 Město Proseč
Zastoupený: Macháčkem Janem, starostou

Obdarovaný: Farní charita Litomyšl
Se sídlem: Bělidla 3923, 570 01 Litomyšl
IČ: 474 89 839
Zastoupení: Věrou Dvořákovou, ředitelkou

Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 5 000,00 Kč, který je účelově neurčený.

Poskytnutí finančního daru schválilo RM dne 25.2.2015, usnesením č. 5/2015.

Datum uzavření: 2.3.2015

Předložená smlouva je v souladu se zákonem č. 89/2012 Sb., v platném znění.

Stupeň rizika: R0

F) Smlouvy o dílo

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2015 nemá uzavřenou žádnou smlouvu o dílo.
Kontrola tohoto bodu bude provedena v druhé části roku 2015.

G) Smlouvy o reklamě

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2015 nemá uzavřenou žádnou smlouvu o reklamě.
Kontrola tohoto bodu bude provedena v druhé části roku 2015.

H) Pachtovní smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2015 nemá uzavřenou žádnou pachtovní smlouvu.
Kontrola tohoto bodu bude provedena v druhé části roku 2015.



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: 14

- 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 účetní Marie Zaninové, dne 27.4.2015

.....
Za kontrolovaný subjekt: Marie Zaninová

Kontrolní orgán:

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

.....
Za kontrolní orgán: Markéta Šafaříková

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

.....
Za kontrolní orgán: Adam Ondrášek

Datum vyhotovení: 27.4.2015