

**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, Bc. 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, Bc. Jana Macháčka

Kontrolovaná osoba:

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

Předmět kontroly: Následná kontrola roku 2015:

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

K) Kontrola pokladny

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

G) Smlouvy o reklamě

Kontrola roku 2016/1:

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

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

I) Bilanční kontinuita

Bod 4. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění

C) Kontrola poskytnutých dotací

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

A) Cestovní náhrady

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

- A) Nájemní smlouvy
- B) Směnné smlouvy
- D) Kupní smlouvy
- F) Smlouvy o dílo
- G) Smlouvy o reklamě
- H) Pachtovní smlouvy

Časový plán kontroly:

- datum provedení kontroly: 22.6.2016
- kontrolované období: přelom roku 2015/2016, leden - květen 2015

Složení kontrolní skupiny:

Ing. Karel Ondrášek, daňový poradce ev. č. 1662
JUDr. Milan 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 2015

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

K) Kontrola pokladny

Na základě sdělení paní účetní bylo následnou kontrolou zjištěno, že rada města nestanovila pokladní limit.

Poznámka: Z hlediska ochrany veřejných prostředků, se kterými město hospodaří, je vhodné stanovit pokladní limit. V případě stanovení pokladního limitu by bylo dále vhodné pojistit pokladní hotovost do výše stanoveného pokladního limitu.

Dle sdělení vedení města je daná záležitost v řešení.

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

G) Smlouvy o reklamě

Konstatování k tomuto bodu bude uvedeno v příslušné části kontroly roku 2016/1.



KONTROLA ROKU 2016/1

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.
(rozpočtový výhled nemusí být schválen)

Předložené podklady:

- Rozpočtový výhled města Proseč do roku 2019

Ke kontrole byl předložen Rozpočtový výhled města Proseč sestavený na období let 2015 – 2019.

Předložený výhled rozpočtu byl schválen Zastupitelstvem města dne 7.3.2016, usnesením č. ZM/3/2016.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

A1.2 Rozpočtové provizorium

Předložené podklady:

- Rozpočtové provizorium 2016
- Usnesení č. 7/2015 ze 7. Zasedání zastupitelstva města Proseč, konaného dne 17. prosince 2015

Dne 17.12.2015 bylo schváleno na zasedání Zastupitelstva č. 7 Města Proseč rozpočtové provizorium. Toto rozpočtové provizorium bylo schváleno usnesením č. ZM/139/2015.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0



A1.3 Schválení rozpočtu

Předložené podklady:

- Návrh rozpočtu města Proseč na rok 2016
- Rozpočet města Proseč schválený na rok 2016
- Usnesení č. 1/2016 ze 1. Zasedání zastupitelstva města Proseč, konaného dne 7. března 2016

Návrh rozpočtu města Proseč byl vyvěšen na úřední desce dne 17.2.2016 a sejmut 8.3.2016.

Rozpočet města Proseč na rok 2016 byl schválen na zasedání Zastupitelstva dne 7.3.2016.

Rozpočet města Proseč na rok 2016 byl schválen ve výši:

Rozpočtové příjmy	36 829 200,00 Kč
Financování	3 000 000,00 Kč
Rozpočtové výdaje	39 210 200,00 Kč
Splátky úvěru	4 476 900,00 Kč

Rozpočet byl schválený jako schodkový.

Na dorovnání rozdílu mezi plánovanými příjmy a výdaji bude v roce 2016 využito zůstatku finančních prostředků z roku 2015.

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

I) Bilanční kontinuita

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2015 (okamžik sestavení: 04.02.2016, 12:41:44)
- Rozvaha sestavená k 31.3.2016 (okamžik sestavení: 18.04.2016, 13:25:05)

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 4. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění

C) Kontrola poskytnutých dotací (§9)

Předložené doklady:

- Zápis z veřejnosprávní kontroly dotace roku 2015 (Orel jednota Proseč) na částku ve výši 15.000,- Kč ze dne 30.11.2015
- vyúčtování finanční dotace ze dne 30.11.2015

Byla provedena namátková kontrola dodržování zákona č. 320/2001 Sb., a vyhlášky č. 416/2004 Sb., při provádění veřejnosprávních kontrol poskytnutých příspěvků.

Nález: Z předložených podkladů je zřejmé, že kontrola byla provedena formou vyúčtování, jehož součástí jsou přiložené kopie účetních dokladů. Tato kontrola splňuje podmínky zákona 250/2000 Sb., v platném znění, případně zákona 128/2000 Sb., v platném znění, ale nenaplnuje zákon č. 320/2001 Sb., v platném znění ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění. Z dokumentů je zřejmé, že nebyl dodržen postup dle zákona 255/2012 Sb., v platném znění, který je prováděcím předpisem k výše uvedené legislativě a to jak po stránce formální, tak i po stránce faktické.

Celkově lze konstatovat, že nebyly zcela splněny podmínky zákona 320/2001 Sb., v platném znění ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb., kdy došlo pouze ke kontrole vyúčtování příslušné dotace dle přiložených podkladů.

Doporučení: Dodržovat platnou legislativu a provádět veřejnosprávní kontrolu dle zákona 255/2012 Sb., v platném znění (kontrolní řád) a to jak po formální, tak i po faktické stránce. Jednoznačně specifikovat, že se jedná o kontrolu dle zákona 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění, kdy vedoucím kontroly je starosta města s možností subjektu odvolat se proti kontrole.

Stupeň rizika: R2



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

B) Cestovní náhrady

B 1.2 Cestovní příkazy

Předložené podklady:

- Směrnice o oběhu dokladů s účinností od 1.1.2014
- Dodatek č.1 ke směrnici o oběhu dokladů s platností 1.1.2006
- Cestovní příkaz paní Marie Zaninové ze dne 16.12.2015
- Cestovní příkaz paní Dany Dostálové ze dne 7.12.2015
- Kopie technického průkazu č. 375013 k vozidlu s SPZ 2E3 72-86
- Kopie technického průkazu č. 606490 k vozidlu s SPZ 3E6 85-83

Nález: Namátkovou kontrolou výše uvedených cestovních příkazů bylo zjištěno, že u paní Dostálové byla v rámci náhrady cestovních výdajů chybně vypočítána náhrada příslušející za opotřebení vozidla, čímž ji vznikl nedoplatek ve výši 50,- Kč.

Doporučení: Provést opravu příslušného cestovního příkazu a doplatit výše uvedený rozdíl.

Stupeň rizika: R1

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

A) Nájemní smlouvy

Předložené podklady:

- Nájemní smlouva s Bačkovský spol. s.r.o. ze dne 29.4.2016
- Záměr pronajmout nebytový prostor

Pronajímatel: Město Proseč
IČ: 002 70 741
Se sídlem: náměstí Dr. Tošovského 18, 539 44 Proseč
Zastoupený: Macháčkem Janem, starostou



Nájemce: Bačkovský spol. s.r.o.
IČ: 259 20 642
Se sídlem: Horní Studenec 105, 582 64, Ždírec nad Doubravou
Zastoupený: Janem Pavlem Novákem, jednatelem společnosti

Předmětem smlouvy je pronájem nebytového prostoru – ordinace praktického lékaře, rehabilitace a ergoterapie s příslušenstvím o celkové výměře 51,9 m² nacházející se v budově s čp. 63 na nám. Dr. Tošovského v Proseči.

Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou, a to od 1.5.2016.

Výše nájmu byla sjednána dohodou smluvních stran v celkové výši 9 344,00 Kč/měsíčně.

Záměr pronajmout výše uvedený nebytový prostor byl zveřejněn na úřední desce města v době od 13.4.2016 do 29.4.2016.

Uzavření smlouvy bylo schváleno Radou města dne 27.4.2016.

Datum uzavření: 29.4.2016

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

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

A) Směnné smlouvy

Byla provedena namátková kontrola směnných smluv.

Předložené podklady:

- Směnná smlouva s paní Mladou Jeřábkovou, ze dne 17.2.2016.

1. směňující: Město Proseč
IČ: 002 70 741
Se sídlem: náměstí Dr. Tošovského 18, 539 44 Proseč



Zastoupený: Macháčkem Janem, starostou

2. směřující: Mlada Jeřábková
Nar.: 28.11.1972
Bytem: Spojovací 120/66, Svobodné Dvory, 503 11 – Hradec Králové

Předmětem smlouvy je směna pozemků specifikovaných v čl. II. v souladu s čl. III. Předložené smlouvy.

Záměr směnit pozemky byl zveřejněn na úřední desce města v době od 21.10.2015 do 20.11.2015.

Uzavření smlouvy bylo schváleno Zastupitelstvem města Proseč dne 23.11.2015.

Datum uzavření: 17.2.2016

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

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

D) Kupní smlouvy

Předložené podklady:

- Kupní smlouva s manželi Sejkorovými ze dne 16.5.2016

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

Kupující: Manželé
Miloš Sejkora
Nar.: 11.1.1976



a

Dagmar Sejkorová

Nar.: 13.10.1976

Bytem: V Plůtku 388, 539 44, Proseč

Předmětem smlouvy je vzájemná koupě a prodej nově utvořených pozemků (pozemkových parcel specifikovaných v čl. II. ve vazbě na čl. III. předložené smlouvy) na základě geom. plánu č. 766-316/2015.

Kupní cena byla stanovena dohodou smluvních stran ve výši:

510,- Kč za pozemky:

- parc. č. 1883/3 a 1883/4, vše v k.ú. Proseč u Skutče

1.320,- Kč za pozemky:

- parc. č. 110/4, parc. č. 110 a parc. č. 110/6, vše v k.ú. Proseč u Skutče.

Záměr prodat výše uvedené nemovité věci byl vyvěšen na úřední desce města Proseč od 24.6.2015 do 13.7.2015.

Uzavření smlouvy bylo schváleno Zastupitelstvem města Proseč dne 7.3.2016, usnesením č. 1/2016, ZM/29/2016.

Datum uzavření smlouvy: 16.5.2016

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

F) Smlouvy o dílo

Předložené podklady:

- Smlouva o dílo s Milanem Halamkou ze dne 3.5.2016

Objednatel: Město Proseč

IČ: 002 70 741

Se sídlem: náměstí Dr. Tošovského 18, 539 44 Proseč

Zastoupený: Macháčkem Janem, starostou města



Zhotovitel: Milan Halamka

Se sídlem: Pasecká 138, 539 44 Proseč - Záboří

IČ: 116 01 388

Předmětem smlouvy je „provedení opravy střechy budovy Městského úřadu čp. 18 na náměstí Dr. Tošovského v Proseči“.

Cena díla byla stanovena na základě dohody smluvních stran ve výši 330 184,00 Kč bez DPH.

Termín plnění:

- Zahájení: 11. července 2016
- Ukončení: 31. srpna 2016

Na dílo bude poskytnuta záruka v délce trvání 60 měsíců.

Uzavření předložené smlouvy bylo projednáno radou města Proseč dne 12.4.2016, usnesením č. 8/2016.

Datum uzavření: 3.5.2016

Předložená smlouva je uzavřena v souladu s ustanoveními § 2586 a následujících zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, v platném znění.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

G) Smlouvy o reklamě

Předložené podklady:

- Smlouva o reklamě se Spolkem přátel Růžového paloučku se sídlem v Újezdci, uzavřená dne 26.5.2016

Přispívající: Město Proseč

IČ: 002 70 741

Se sídlem: náměstí Dr. Tošovského 18, 539 44 Proseč

Zastoupený: Bc. Macháčkem Janem, **funkce neuvedena**

Spolek: Spolek přátel Růžového paloučku se sídlem v Újezdci



IČ: 651 89 329

Se sídlem: Újezdec, 570 01 Litomyšl

Zastoupený: Jaroslavem Kroulíkem, předsedou

Předmětem smlouvy je zajištění propagace osoby přispívající, zejména uvedením jejího názvu na plakátech a dalších tiskovinách vydaných při příležitosti konání slavnosti a oznámením o příspěvku společnosti při zahajovacím projevu slavnosti a to za úplatu ve výši 3 000,00 Kč.

Smlouva byla schválena Radou města dne 23.5.2016, usnesením č. 10/2016.

Nález: Kontrolou výše uvedené smlouvy bylo zjištěno, že u strany Přispívající chybí funkce osoby zastupující, tato skutečnost vyplývá z § 161 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

Doporučení: Doporučujeme uvádět veškeré identifikační údaje při uzavírání smluv.

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

§ 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

H) Pachtovní smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2016 nemá uzavřenou žádnou novou pachtovní smlouvu.

Případná kontrola nových závazků tohoto bodu bude provedena v druhé části roku 2016.

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: 15

- 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 22.6.2016

.....
Za kontrolovaný subjekt: Marie Zaninová

Kontrolní orgán:

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

.....
Za kontrolní orgán: JUDr. Milan Ondrášek

Datum vyhotovení: 22.6.2016