

**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 Bělkovice-Lašťany, Ing. Tomáše Němčice**



Kontrolovaný subjekt:

Obec Bělkovice - Lašťany



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 Bělkovice – Lašťany, Ing. Tomáše Němčice

Kontrolovaná osoba:

název: obec Bělkovice-Lašťany
adresa: Bělkovice-Lašťany 139, 783 16 Dolany
IČ: 002 98 654
starosta: Ing. Tomáš Němčic
účetní: Ing. Eva Koprnová
telefon: 585 396 661
e-mail: obec@belkovice-lastany.cz

Předmět kontroly: Kontrola roku 2016/2:

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

- A) Rozpočet
- A1.3 Schválení rozpočtu
- B) Rozpočtové změny
- B1.1 Rozpočtové opatření
- B1.2 Rozpočtové změny
- B1.3 Návaznost na Fin 2-12M

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

- B) Inventarizace
- K) Kontrola pokladny

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

- A) Termíny zastupitelstva

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

- A) Dohody o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách

Časový plán kontroly:

- datum provedení kontroly: 9.6.2016
- kontrolované období: přelom roku 2015/2016, rok 2016



Složení kontrolní skupiny:

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

Markéta Šafaříková, zaměstnankyně daňového poradce

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 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 nemocí 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 hospodář 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 hospodář s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob.



KONTROLA ROKU 2016/2

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

A) Rozpočet

A1.3 Schválení rozpočtu

Předložené podklady:

- Návrh rozpočtu obce Bělkovice-Lašťany na rok 2016
- Záписy ze zasedání zastupitelstva obce za rok 2016

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl řádně zveřejněn na úřední desce v době od 23.11.2015 do 8.12.2015.

Rozpočet obce Bělkovice-Lašťany na rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce dne 8.12.2015.

Rozpis rozpočtu byl schválen radou obce dne 21.12.2015.

Rozpočet obce byl schválen následovně:

Rozpočtové příjmy:	41 002 474,00 Kč
Rozpočtové výdaje:	41 002 474,00 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:

- Rozpočtová opatření č. 1/2016 – 2/2016
- Záписy ze zasedání zastupitelstva obce za rok 2016

Zastupitelstvem obce Bělkovice-Lašťany byla schválena tato rozpočtová opatření:

Rozpočtové opatření číslo	Datum schválení rozpočtového opatření	Číslo usnesení Zastupitelstva obce Bělkovice-Lašťany
1/2016	25.2.2016	1/2016
2/2016	28.4.2016	2/2016

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

B1.2 Rozpočtové změny

Předložené podklady:

- Rozpočtové změny č. 1/2016 – 4/2016
- Záписy ze zasedání rady obce za rok 2016

Radou obce Bělkovice-Lašťany byly schváleny tyto změny rozpočtu:

Změna rozpočtu číslo	Datum schválení rozpočtové změny	Číslo usnesení Rady obce Bělkovice-Lašťany
1/2016	15.2.2016	4/2016
2/2016	16.3.2016	6/2016
3/2016	30.3.2016	7/2016

Bez závad.

Stupeň rizika: R0



B1.3 Návaznost na Fin 2-12M

Předložené podklady:

- Rozpočtová opatření č. 1/2016 – 2/2016
- Zápis zasedání zastupitelstva obce za rok 2016
- Rozpočtové změny č. 1/2016 – 3/2016
- Zápis zasedání rady obce za rok 2016
- Výkaz Fin 2-12 sestavený k 30.4.2016 (okamžik sestavení: 11.5.2016, 11:16:38 hodin)

Byla provedena namátková kontrola promítnutí schválených rozpočtových opatření a změn rozpisu rozpočtu do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí sestaveného k 30.4.2016.

Rozpočtové příjmy

Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
0000 1211	0,00	+ 306 660,00	306 660,00

Rozpočtové opatření č. 1/2016

+ 306 660,00 Kč – Daň z příjmů právnických osob za obce

Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
0000 4112	387 500,00	+ 9 500,00	397 000,00

Rozpočtové opatření č. 1/2016

+ 9 500,00 – Neinvestiční přijaté transfery ze st. Rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu

Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
0000 4116	0,00	+ 598 350,00	598 350,00

Rozpočtové opatření č. 1/2016

+ 41 231,00 Kč – Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu (Úřad práce)

Rozpočtové opatření č. 1/2016

+ 192 769,00 Kč – Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu (Úřad práce)



Rozpočtové opatření č. 2/2016

+ 90 350,00 Kč – Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu (Úřad práce)

Rozpočtové opatření č. 2/2016

+ 48 280,00 Kč – Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu (Úřad práce)

Rozpočtové opatření č. 2/2016

+ 225 720,00 Kč – Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu (Úřad práce)

Kontrolou části příjmů nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtové výdaje

Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
2212 5169	78 000,00	+ 150 000,00	228 000,00

Změna rozpisu rozpočtu č. 1/2016

+ 50 000,00 Kč – Silnice, nákup ostatních služeb

Rozpočtové opatření č. 2/2016

+ 100 000,00 Kč – Silnice, nákup ostatních služeb

Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
2212 5171	1 217 000,00	+ 150 000,00	1 067 000,00

Rozpočtové opatření č. 2/2016

- 100 000,00 Kč – Silnice, opravy a udržování

Změna rozpisu rozpočtu č. 1/2016

- 50 000,00 Kč – Silnice, opravy a udržování



Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
2321 5169	490 000,00	+ 100 000,00	590 000,00

Rozpočtové opatření č. 2/2016

+ 100 000,00 Kč – Odvádění a čištění odpadních vod (nákup ostatních služeb)

Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
2321 5171	2000 000,00	+ 250 000,00	450 000,00

Rozpočtové opatření č. 2/2016

+ 250 000,00 Kč – Odvádění a čištění odpadních vod (opravy a udržování)

Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
3326 5171	100 000,00	+ 627 000,00	727 000,00

Rozpočtové opatření č. 1/2016

+ 660 000,00 Kč – Pořízení, zachování a obnova hodnot nár. hist. povědomí, opravy a udržování

Změna rozpisu rozpočtu č. 2/2016

- 31 000,00 Kč – Pořízení, zachování a obnova hodnot nár. hist. povědomí, opravy a udržování

Změna rozpisu rozpočtu č. 2/2016

- 2 000,00 Kč – Pořízení, zachování a obnova hodnot nár. hist. povědomí, opravy a udržování

Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
3326 5169	0,00	+ 23 000,00	23 000,00

Změna rozpisu rozpočtu č. 2/2016

+ 23 000,00 Kč – Pořízení, zachování a obnova hodnot nár. hist. povědomí, opravy a udržování



Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
3412 6121	900 000,00	+ 1 000 000,00	1 900 000,00

Rozpočtové opatření č. 1/2016

+ 600 000,00 Kč – Sportovní zařízení v majetku obce, budovy, haly a stavby

Rozpočtové opatření č. 1/2016

+ 400 000,00 Kč – Sportovní zařízení v majetku obce, budovy, haly a stavby

Kontrolou části výdajů nebyly zjištěny nedostatky.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

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

B) Inventarizace

B1.1 Směrnice

Předložené podklady:

- Směrnice č. 1/2011 – Inventarizace majetku a závazků, s účinností od 27.10.2011

Nález: Předložená směrnice není aktualizovaná dle změn zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v návaznosti na změny dle zákona č. 239/2012 Sb., v platném znění, kterým byl zákon o účetnictví upraven. Tyto změny vešly v platnost 1.9.2012, s účinností od 1.1.2013.

Doporučení: Aktualizovat výše uvedenou směrnici dle platných právních předpisů.

Stupeň rizika: R1



B1.2 Inventarizace majetku a závazků za rok 2015

Předložené podklady:

- Směrnice č. 1/2011 – Inventarizace majetku a závazků, s účinností od 27.10.2011
- Rozvaha – bilance sestavená k 31.12.2015 (okamžik sestavení: 10.2.2016, 16:13:15 hodin)
- Příkaz starosty obce Bělkovice-Lašřany číslo 2/2015 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2015
- Plán inventur pro rok 2015
- Zápis z instruktáže členů inventarizační komise
- Inventarizační zpráva – souhrnná zpráva o průběhu a výsledku inventarizace provedené ke dni 31.12.2015
- Seznam inventurních soupisů – k 31.12.2015
- Inventurní soupisy

Příkazem starosty obce Bělkovice-Lašřany číslo 2/2015 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2015, vydaným dne 11.12.2015, schváleným Radou obce dne 7.12.2015, s účinností od 11.12.2015 byla jmenovaná Ústřední inventarizační komise v tříčlenném složení, tři Dílčí inventarizační komise a Likvidační komise.

Dílčí inventarizační komise byly jmenovány pro inventarizaci jednotlivých úseků.

DIK č. 1 – pro inventarizaci úseku „Obec“

DIK č. 2 – pro inventarizaci úseku „Hasiči“

DIK č. 3 – pro inventarizaci úseku „Škola“

Plánem inventur pro rok 2015 byly stanoveny termíny pro provedení inventarizace.

Jmenované inventarizační komise byly dne 10.12.2015 proškoleny a seznámeny s procesními postupy, kompetencemi a odpovědností za nařizenou 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.

Nález: Namátkovou kontrolou byly zjištěny 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. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (IS uvádí „zahájení a ukončení inventarizace“, zákon uvádí, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury“). Dále tyto soupisy neobsahují podpis osoby odpovědné za provedení inventury dle § 30 odst. 7 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a jména osob, které jsou členy inventarizační komise dle § 8 odst. 2 písm. h) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.

Citace: § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění

§ 8

Inventurní soupis a dodatečný inventurní soupis

(2) Inventurní soupisy a dodatečné inventurní soupisy obsahují pro naplnění ustanovení § 30 odst. 2 zákona ve vztahu k předmětu účetnictví alespoň

- a) identifikační číslo vybrané účetní jednotky,
- b) uvedení rozsahu podle odstavce 1 včetně číselného a slovního značení podle směrné účtové osnovy,
- c) seznam příloh inventurního soupisu nebo dodatečného inventurního soupisu,
- d) v případě provádění průběžné inventarizace
 1. informaci, zda inventura zásob byla provedena podle druhů zásob, míst jejich uložení nebo hmotně odpovědných osob,
 2. celkovou výši ocenění majetku podle rozsahu inventurního soupisu v členění stanoveném vybranou účetní jednotkou,
 3. způsob stanovení ocenění inventarizačních rozdílů,
 4. okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury a okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy a provádí ocenění,
- e) v případě periodické inventarizace
 1. celkovou výši ocenění majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv v členění podle analytických nebo podrozvahových účtů,
 2. v případě, že inventurní evidence, která obsahuje skutečnosti nutné pro zjištění záúčtovatelných rozdílů, není uvedena v inventurním soupisu nebo dodatečném inventurním soupisu, nebo není uvedena v příloze, informaci, kde je tato inventurní evidence vedena a uložena,
- f) v případě dodatečného inventurního soupisu stavy celkové výše ocenění majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv uvedených v příslušném inventurním soupisu,
- g) v případě rozdílů zjištěných mezi jinými evidencemi a pomocnými evidencemi, které nelze odstranit do okamžiku ukončení inventarizace, nebo nebyla odsouhlasena výše pohledávek a závazků, obsahuje informaci o této skutečnosti, pokud není uvedena v příloze,
- h) jména osob, které jsou členy inventarizační komise,
- i) okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury a v případě prvotní inventury také okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy,
- j) podpisové záznamy osob uvedených v § 30 odst. 2 písm. b) zákona s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu.



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.

Inventurní soupisy mzdových účtů 336, 337, 342, 374, 377, 388, 389 nejsou správně doloženy (rekapitulace mezd k 31.12.). Dle § 29 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů je účetní jednotka povinná provedení inventarizace majetku a závazků prokázat 5 let po jejím 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.

Drobné nepřesnosti byly projednány ústně.

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.

Stupeň rizika: R2



K) Kontrola pokladny

K1.2 Pokladní limit

Předložené podklady:

- Vnitřní směrnice pro vedení pokladny, s platností od 1.1.2003
- Dodatek č. 1, ze dne 14.9.2005
- Dodatek č. 2, ze dne 15.4.2010
- Dodatek č. 3, ze dne 9.6.2011
- pokladní deník příjmové pokladny za období leden až květen 2016
- pokladní deník výdajové pokladny za období leden až květen 2016

Obec má zavedeny dvě pokladny (výdajovou a příjmovou).

1. Příjmová pokladna

Dodatkem č. 3, ze dne 9.6.2011 je limit pokladní hotovosti v době plateb od občanů (období výběru poplatků), tj. od 1.1. do 30.6. příslušného kalendářního roku stanoven do výše 120 000,00 Kč.

V období mimo výběry poplatků, tj. od 1.7. do 31.12. příslušného kalendářního roku je pokladní limit stanoven do výše 80 000,00 Kč.

Kontrolou pokladní knihy za období leden – květen 2016 nebylo zjištěno překročení pokladního limitu.

Bez závad.

2. výdajová pokladna

Dodatkem č. 2, ze dne 15.4.2010 byl pro výdajovou pokladnu stanoven limit pokladní hotovosti do výše 120 000,00 Kč.



Nález: Kontrolou pokladní knihy za období leden – květen 2016 bylo zjištěno překročení pokladního limitu v následujících případech:

- 29.1.2016 – o částku 2,677,- Kč

Doporučení: Doporučujeme dodržovat stanovený pokladní limit.

Stupeň rizika: R1

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

A) Termíny zastupitelstva

Předložené podklady:

- Zápis z zasedání zastupitelstva obce za rok 2016

Byla provedena kontrola počtu zasedání zastupitelstva obce a dodržení minimálního časového rozestupu mezi jednotlivými zasedáními od ustavujícího zasedání k datu kontroly.

Kontrolou byly zjištěny následující termíny uskutečnění jednání Zastupitelstva obce Bělkovice-Lašřany.

- Zápis č. 1/2016 ze zasedání Zastupitelstva obce Bělkovice-Lašřany, ze dne 25. 2.2015
- Zápis č. 2/2016 ze zasedání Zastupitelstva obce Bělkovice-Lašřany, ze dne 28.4.2016

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

A) Dohody o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách

Nález: Účetní jednotka vede na účtu 112 a 132 skladové zásoby. S osobami hmotně odpovědnými nejsou uzavřeny dohody o odpovědnosti. Tato skutečnost vyplývá z § 252 a násl. zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, v platném znění.

Citace: § 252 a násl. zákona č. 262/2006 Sb., v platném znění

Díl 3

**Odpovědnost za schodek na svěřených hodnotách,
které je zaměstnanec povinen vyúčtovat a odpovědnost
za ztrátu svěřených věcí**

Oddíl 1

**Odpovědnost za schodek na svěřených hodnotách,
které je zaměstnanec povinen vyúčtovat**

§ 252

§252 (1) Byla-li se zaměstnancem uzavřena dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování (dále jen "dohoda o odpovědnosti"), za které se považují hotovost, ceniny, zboží, zásoby materiálu nebo jiné hodnoty, které jsou předmětem obrátu nebo oběhu, s nimiž má zaměstnanec možnost osobně disponovat po celou dobu, po kterou mu byly svěřeny, odpovídá za schodek vzniklý na těchto hodnotách.

§252 (2) Dohoda o odpovědnosti smí být uzavřena nejdříve v den, kdy fyzická osoba dosáhne 18 let věku.

§252 (3) Byla-li způsobilost zaměstnance k právním úkonům omezena nebo byl-li jí zbaven, nesmí za něj zástupce uzavřít dohodu o odpovědnosti.

§252 (4) Dohoda o odpovědnosti musí být uzavřena písemně.

§252 (5) Zaměstnanec se zproští odpovědnosti zcela nebo zčásti, jestliže prokáže, že schodek vznikl zcela nebo zčásti bez jeho zavinění, zejména, že mu bylo zanedbáním povinností zaměstnavatele znemožněno se svěřenými hodnotami nakládat.

§ 253

§253 (1) Zaměstnanec, který uzavřel dohodu o odpovědnosti, může od ní odstoupit, vykonává-li jinou práci, je-li převáděn na jinou práci nebo na jiné pracoviště, je-li překládán, nebo pokud zaměstnavatel v době do 15 kalendářních dnů od obdržení jeho písemného upozornění neodstraní závady v pracovních podmínkách, které brání řádnému hospodaření se svěřenými hodnotami. Při společné odpovědnosti může zaměstnanec od dohody o odpovědnosti také odstoupit, jestliže je na pracoviště zařazen jiný zaměstnanec nebo ustanoven jiný vedoucí nebo jeho zástupce. Odstoupení podle věty první musí být provedeno písemně.

§253 (2) Dohoda o odpovědnosti zaniká dnem skončení pracovního poměru nebo dnem, kdy bylo odstoupení od této dohody doručeno zaměstnavateli, není-li v odstoupení od této dohody uveden den pozdější.



§ 254

§254 (1) Inventarizaci je zaměstnavatel povinen provést při uzavření dohody o odpovědnosti, při jejím zániku, při výkonu jiné práce, při převedení zaměstnance na jinou práci nebo na jiné pracoviště, při jeho přeložení a při skončení pracovního poměru.

§254 (2) Na pracovištích, kde pracují zaměstnanci se společnou odpovědností, je zaměstnavatel povinen inventarizaci provést při uzavření dohod o odpovědnosti se všemi společně odpovědnými zaměstnanci, při zániku všech těchto dohod, při výkonu jiné práce, při převedení na jinou práci nebo na jiné pracoviště nebo přeložení všech společně odpovědných zaměstnanců, při změně na pracovním místě vedoucího zaměstnance nebo jeho zástupce a na žádost kteréhokoliv ze společně odpovědných zaměstnanců při změně v jejich kolektivu, popřípadě při odstoupení některého z nich od dohody o odpovědnosti.

§254 (3) Jestliže zaměstnanec se společnou odpovědností, jehož pracovní poměr skončil, nebo který vykonává jinou práci, nebo který byl převeden na jinou práci, nebo který byl převeden na jiné pracoviště nebo přeložen, nepožádá zároveň o provedení inventarizace, odpovídá za případný schodek zjištěný nejbližší inventarizací na jeho dřívějším pracovišti. Jestliže zaměstnanec, který je zařazován na pracoviště, kde pracují zaměstnanci se společnou odpovědností, nepožádá zároveň o provedení inventarizace, odpovídá, pokud od dohody o odpovědnosti neodstoupil, za případný schodek zjištěný nejbližší inventarizací.

Doporučení: Uzavřít dohody o odpovědnosti s osobami odpovědnými za skladové zásoby. Tyto dohody doložit inventurními soupisy k datu uzavření dohody.

Stupeň rizika: R2

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: 18

- 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 auditovaná, potvrzuje navrácení všech zapůjčených dokladů a písemností k dnešnímu datu.



Projednáání zprávy interního auditu bylo provedeno za účasti starosty obce Ing. Tomáše Němčice a účetní Ing. Evy Koprnové, dne 9.6.2016:

.....
Za kontrolovaný subjekt: Ing. Eva Koprnová

Kontrolní orgán:

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

.....
Za kontrolní orgán: Markéta Šafaříková

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

Datum vyhotovení: 9.6.2016