



Eva CHALOUPKOVÁ – E V E
DAŇOVÝ PORADCE - reg. č. 2874

SOUDNÍ ZNALEC - č. 1914/98

z oboru :

- ekonomika - ekonomická odvětví různá - daně
- ekonomika - odvětví účetní evidence

CERTIFIKOVANÁ „BILANČNÍ ÚČETNÍ - QBÚ č.21“

Týniště n. Orł., T. G. Masaryka 952, tel. 494 372 037, mobil 725 870 970
e-mail : dp.eve@seznam.cz

V Týništi nad Orlicí dne 13. května 2015

Interní zpráva I/2015 o dílčí kontrole, dle zákona č. 320/2001 Sb.(ve znění pozdějších předpisů)

V souladu s mandátní smlouvou ze dne 27. února 2004 byla zahájena realizace kontrolní činnosti, v souladu se zákonem č. 320/2001 O finanční kontrole (ve znění pozdějších předpisů), dle plánu kontrolní činnosti na rok 2015.

I. ČTVRTLETÍ 2015

1. Roční účetní závěrka za rok 2014 (směrnice, realizace, výstupy)
2. Výsledky inventarizace v roce 2014
3. Investiční akce v roce 2014 (výběrové řízení, dokumentace, smlouvy, dotace, realizace, kolaudace, účtování finančních prostředků)

1. Roční účetní závěrka za rok 2014 (směrnice, realizace, výstupy)

Organizace vydala interní směrnici „**Harmonogram účetních závěrek v průběhu účetního období, roční účetní uzávěrky a závěrky za rok 2014**“, a to k zajištění řádného provedení měsíčních účetních závěrek a účetní závěrky za rok 2014, včetně termínů a odpovědných osob za jednotlivé oblasti.

Sestavy doložené organizací k účetní závěrce :

- Rozvaha územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti k 31. 12. 2014
- Výkaz zisku a ztráty územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti k 31. 12. 2014
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí k 31. 12. 2014

V rámci finanční kontroly této oblasti došlo k namátkovému prověření průkaznosti, návaznosti a správnosti vedení účetní evidence a rovněž byly kontrolovány i náležitosti účetních dokladů (v souladu s platnou účetní legislativou).

Dále byla kontrolována dostatečnost tištěných a dokládaných sestav k jednotlivým měsíčním uzávěrkám a roční účetní závěrce, současně i dokládání realizovaných účetních operací prvotními doklady.

Namátkově také došlo k prověření návazností mezi jednotlivými výše uvedenými sestavami.

Pro řádné zpracování účetních uzávěrek v průběhu zdaňovacího období a roční účetní závěrky organizace zpracovala a vydala interní směrnici „Harmonogram účetních závěrek v průběhu účetního období, roční účetní uzávěrky a závěrky za rok 2014“, která vymezuje průběh a provedení účetních uzávěrek a účetní závěrky. Vydaná interní směrnice dostatečně popisuje postup při realizaci jednotlivých operací v rámci zpracování účetní závěrky, včetně stanovených termínů pro jednotlivé operace.

Namátkově byla rovněž finanční kontrolou prověřena správnost, dostatečnost a návaznost dokládaných účetních výkazů, včetně náležitosti účetních dokladů. V této oblasti nedošlo ke zjištění žádných nedostatků.

Sestavy, které organizace dokládá k účetním závěrkám a roční závěrce a uzávěrce, jsou dostačující (dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a dalšími souvisejícími předpisy).

2. Výsledky inventarizace v roce 2014

Finanční kontrola inventarizací za rok 2014, byla realizována z předané složky „**Inventury 2014**“.

Dne 27. 11. 2014 vydala Rada města, k zajištění řádného průběhu inventarizací, interní směrnici k provádění inventarizací majetku a závazků Města Borohrádek „**Plán inventur na rok 2014**“. K plánu inventur je doložena příloha, a to detailní rozpis inventarizací dle jednotlivých rozvahových účtů a další přílohou je „**Jmenování komisí**“. Tato příloha stanoví hlavní inventarizační komisi a jednotlivé dílčí inventarizační komise, dle druhu majetku a závazků

Již zmíněnou interní směrnici „**Plán inventur na rok 2014**“ vydala Rada města z důvodu popisu procesu inventarizace majetku a závazků v organizaci. V obsahu směrnice jsou určeny cíle prováděných inventarizací a stanoveny inventarizační činnosti, dle platných legislativních předpisů pro danou oblast. Dále jsou zde stanoveny termíny pro realizaci inventarizací jednotlivých druhů majetku a závazků (inventarizace je rozdělena na dvě etapy) a vymezeny povinnosti zaměstnanců organizace.

K zabezpečení procesu inventarizací určila Rada města inventarizační komise (Hlavní inventarizační komise, jednotlivé Dílčí inventarizační komise) .

Jmenovaná Hlavní inventarizační komise (dále jen HIK):

- ⇒ **Milan Maček**, předseda HIK
- ⇒ **Andrea Sazimová**, člen
- ⇒ **Marie Machová**, člen

Před zahájením inventarizací, došlo proškolení všech členů jednotlivých inventarizačních komisí, pro zajištění řádného průběhu inventarizací.

Složky „**Inventury 2014**“, které organizací předala ke kontrole, obsahují jednotlivé inventarizační zápisy z realizovaných inventarizací, podle jednotlivých druhů majetku a závazků. Jednotlivé inventarizační zápisy obsahují datum provedení inventarizace, porovnání skutečného stavu majetku a závazků se stavem zaznamenaným v účetnictví, způsob realizace inventarizace (fyzická či dokladová), zhodnocení stavu majetku a vyčíslení případného inventarizačního rozdílu (pokud byl zjištěn).

Přílohy jednotlivých inventarizačních zápisů tvoří inventurní soupisy příslušného inventarizovaného majetku či závazků, včetně podpisů členů příslušné inventarizační komise.

Po provedení veškerých inventarizací zpracovala a vydala Hlavní inventarizační komise, ke dni 31. 1. 2015, dokument „**Inventarizační zpráva rok 2014**“. Obsahem zprávy je zhodnocení realizaci inventarizací majetku a závazků a celkového průběhu inventarizací, v souladu s vydanou interní směrnicí k provedení inventarizace majetku a závazků a plánem inventur na rok 2014.

V souladu s platnou právní úpravou pro oblast inventarizací zpracovala organizace interních předpisy k realizaci procesu inventarizací za rok 2013, včetně jmenování hlavní inventarizační komise a dílčích inventarizačních komisí.

Složky „INVENTORY 2013“ obsahují jednotlivé inventarizační zápisy z dílčích inventarizací majetku a závazků. Doložené inventurní zápisy, z jednotlivých dílčích inventarizací, obsahují veškeré potřebné údaje a jsou opatřeny podpisy všech členů příslušné Dílčí inventarizační komise. Doložené inventurní soupisy jsou také řádně podepsány všemi členy příslušné inventarizační komise.

3. Investiční akce v roce 2014 (výběrové řízení, dokumentace, smlouvy, dotace, realizace, kolaudace, účtování finančních prostředků)

Investiční akce v roce 2014 byly kontrolovány z organizací předané složky „**Majetek 2014**“. Složka obsahuje všechny doklady k pořízení, vyřazení či likvidaci majetku v průběhu roku 2014.

Investiční akce v roce 2014 :

VEŘEJNÉ OSVĚTLENÍ PŘECHODU PRO CHODCE

Do evidence majetku byla zařazena investiční akcí „Veřejné osvětlení přechodu pro chodce“ v celkové hodnotě **89.699,91 Kč.**, dle doložené faktury a zjišťovacího protokolu o provedených pracích.

Investiční akce byla zařazena do evidence majetku organizace v **lednu 2014.**

ZAŘAZENÍ MAJETKU, DLE PŘEDÁVACÍHO PROTOKOLU, ŽPSV

Na základě protokolu o předání a převzetí předmětu kupní smlouvy č. 13/19/P/ŘAS, zařadila organizace do své evidence dlouhodobý majetek - **Jeřáb** v hodnotě **726.000 Kč** a **Soubor transformačního elektrického zařízení** v částce **43.198 Kč**. Zařazení bylo realizováno v souladu s „protokolem o předání a převzetí předmětu“ a protokolu o zařazení dlouhodobého majetku.

Majetek byl zařazen do evidence ke dni **31. 1. 2014**.

TRAKTOR KOLOVÝ YUKON W 5064

Organizace nakoupila, v souladu s doloženou kupní smlouvou ze dne **5. 8. 2014**, pro své technické hospodářství **Malotraktor YUKON W 5064** (dle doložené objednávky) od společnosti **ZEAS, a.s.**, Staré Hradiště. Ke kupní smlouvě jsou přiloženy záruční podmínky a předávací protokol č. 871402990.

Majetek byl zařazen do evidence ke dni **5. 9. 2014**.

SOKOLOVNA A SOUVISEJÍCÍ POZEMEK

Organizace zařadila do své evidence tento majetek na základě znaleckého posudku č.5816 – 93/13 od znalce **Miroslava Havlíka**, Rychnov nad Kněžnou, za cenu stanovenou v posudku, budova – **2,527.440,55 Kč** a pozemky – **472.559,45 Kč**. K zařazení majetku do evidence majetku organizace mělo dojít na základě darovací smlouvy, ta však není součástí složky o pořízení tohoto majetku.

Do evidence byl tento majetek zařazen dne **8. 9. 2014**.

BUDOVA ČP. 590 – SKLAD ÚDRŽBY

Na základě stanovení obecné ceny, které zpracoval znalec **Ing. Libor Hemelík**, Borohrádek, zařadila organizace do evidence majetku budovu čp. 590 – **Sklad údržby**, v částce **1,097.700 Kč**.

Do užívání byl tento majetek zařazen ke dni **30. 9. 2014**.

TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ VOZIDLA TATRA T815 – NAVIJÁK (HASIČI)

Na základě přiložené cenové nabídky, včetně komentáře k výběru dodavatele, byla realizována od společnosti **SEAL-navijáky s.r.o.**, Olomouc, dodávka a montáž navijáku na vozidlo TATRA T815 (hasiči) v částce **81.417 Kč**.

Technické zhodnocení bylo zařazeno do evidence ke dni **30. 12. 2014**.

Není uvedena částka !!!

MONTOVANÁ TRIBUNA NA FOTBALOVÉM HŘIŠTI

Na základě smlouvy o dílo se společností **SYPEKON s.r.o.**, Nymburk, a předávacího protokolu číslo PP2014/0024 zařadila organizace do své evidence montovanou tribunu (fotbalové hřiště).

Do evidence byl majetek zařazen dne **4. 11. 2014**.

VYBUDOVÁNÍ CHODNÍKU U PEČOVATELSKÉHO DOMU

Na základě objednávky, soupisu provedených prací a faktury od společnosti **STAVITELSTVÍ DS s.r.o.**, Rychnov nad Kněžnou, zařadila organizace do evidenci majetku vybudovaný chodník u pečovatelského domu v celkové částce **162.803,90 Kč**. Doložen komentář o výběru dodavatele.

Majetek byl zařazen do evidence **31. 12. 2014**.

Jak bylo oceněno???

TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ POŽÁRNÍ ZBROJNICE

Technické zhodnocení požární zbrojnice zahrnovalo rekonstrukci šaten hasičů, přilehlého sociálního zázemí a vybudování kuchyňky. Převážně se jednalo o nákup materiálu (**Stavitelství Kašpar s.r.o.**, **AVEPO s.r.o.**), práce na rekonstrukci prováděli hasiči sami, ve svém volném čase. Celková hodnota technického zhodnocení činí **121.172 Kč**.

Tato investice byla uvedena do užívání ke dni **30. 12. 2014**.

Finanční kontrola investičních akcí v roce 2014 byla realizována z předložené složky „Majetek 2014“, jiné podklady k dispozici nebyly.

Organizace zabezpečila soulad se zákonem č. 320/2001 Sb. v platném znění a dokládala veškeré potřebné doklady.


Eva Chaloupková