



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 725 870 870
e-mail : dp.eve@seznam.cz

V Týništi nad Orlicí dne 27. května 2019

Interní zpráva I/2019 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 2019.

I. ČTVRTLETÍ 2019

- 1. Roční účetní závěrka za rok 2018 (směrnice, realizace, výstupy)**
- 2. Výsledky inventarizace v roce 2018**
- 3. Investiční akce v roce 2018 (výběrové řízení, dokumentace, smlouvy, dotace, realizace, kolaudace, účtování finančních prostředků)**

1. Roční účetní závěrka za rok 2018 (směrnice, realizace, výstupy)

Organizace, jako každoročně, zpracovala a vydala interní směrnici „**Harmonogram účetních uzávěrek v průběhu účetního období, roční účetní závěrky a závěrky za rok 2018**“, a to pro řádnou realizaci měsíčních účetních závěrek a roční účetní uzávěrky za rok 2018.

Pro účely kontroly roční účetní závěrky byly předloženy tyto sestavy :

- **Rozvaha územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti k 31. 12. 2018**
- **Výkaz zisku a ztráty územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti k 31. 12. 2018**
- **Příloha sestavená ke dni 31. 12. 2018**

Již v průběhu finanční kontroly, dle plánu kontroly pro rok 2018, byl prověřen soulad vedení účetní evidence se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a související legislativy. Zejména náležitosti účetních dokladů, průkaznost, návaznost a také dokládání jednotlivých účetních operací prvotními doklady.

Finanční kontrola rovněž prověřila dostatečnost zpracovávaných a tištěných sestav k měsíčním účetním uzávěrkám a roční účetní závěrce a namátkově proběhla i kontrola návaznosti mezi jednotlivými sestavami.

Organizace zpracovala a vydala interní směrnici „Harmonogram účetních závěrek v průběhu účetního období, roční účetní uzávěrky a závěrky za rok 2018“, zde stanovila pravidla pro zpracování měsíčních účetních uzávěrek a roční účetní závěrky za rok 2018. Směrnice určuje zpracování měsíčních účetních uzávěrek a roční účetní závěrky, popisuje jednotlivé oblasti a uvádí odpovědné osoby, stanoví metodiku k realizaci jednotlivých operací pro zpracování měsíčních účetních uzávěrek a roční účetní závěrky za rok 2018, s určením konkrétních termínů pro jednotlivé operace.

V rámci finanční kontroly bylo namátkově prověřeno dokládání jednotlivých účetních operací prvotními doklady, dokládání účetních operací, jejich správnost a návaznost. Dále došlo k prověření předaných účetních výkazů a návaznost mezi nimi.

Finanční kontrola oblasti „Roční účetní závěrka za rok 2018“ neshledala rozpor se zákonem č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění a souvisejících předpisů.

2. Výsledky inventarizace v roce 2018

Pro účely finanční kontroly oblasti inventarizací za rok 2018 předala organizace tři složky **„Inventury 2018“**.

Oblast inventarizací řeší interní směrnice **„Směrnice – inventarizace“**, kterou organizace zpracovala a vydala pro zabezpečení řádného průběhu inventarizací majetku a závazků. K této směrnici je každoročně vypracována příloha, a to **„Plán inventur na rok 2018“** (příloha č. 1 interní směrnice) a **„Jmenování inventarizačních komisí“** (příloha č. 2 interní směrnice).

Směrnicí **„Plán inventur na rok 2018“** vydala a schválila Rada města, číslo R3/2018, dne 20. 12. 2018, která popisuje proces inventarizací majetku a závazků na rok 2018 pro Město Borohrádek. Popisuje cíle inventarizací a určuje inventarizační činnosti, dle platných právních předpisů pro danou oblast, současně stanoví termíny provedení inventarizací, dle jednotlivých druhů majetku a závazků – dělí inventarizaci na dvě etapy. Dále vymezuje povinnosti zaměstnanců organizace v procesu inventarizací.

Rada města vydala rovněž přílohu č. 2 k interní směrnici **„Směrnice – inventarizace“**. V této příloze jsou jmenovány inventarizační komise (Hlavní inventarizační komise a jednotlivé Dílčí inventarizační komise).

Členové Hlavní inventarizační komise (dále jen HIK):

- ⇒ **JUDr. Josef Moravec**, předseda HIK
- ⇒ **Andrea Sazimová**, člen
- ⇒ **Ing. Jana Machková**, člen

Pro zajištění řádného průběhu inventarizací proběhlo v budově městského úřadu dne **22. 12. 2018** proškolení všech členů inventarizačních komisí, a to před zahájením inventarizací.

Jak je již uvedeno výše, organizací předložila tři složky **„Inventury 2018“**. Tyto složky obsahují inventarizační zápisy, a to v členění dle jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků. Inventarizační zápisy, zpracované podle druhu majetku a závazků, obsahují datum realizace inventarizace, porovnání skutečného stavu majetku a závazků se stavem vedeným v účetní evidenci, způsob provedení inventarizace (fyzická či dokladová), hodnotí stav inventarizovaného majetku a vyčíslují případné inventarizační rozdíly (pokud byl tento zjištěn).

Součástí inventarizačních zápisů jsou inventurní soupisy jednotlivého inventarizovaného majetku či závazků a tyto jsou opatřeny podpisy členů příslušné inventarizační komise.

Ústřední inventarizační komise zhodnotila proces inventarizací majetku a závazků za rok 2018 ve vydaném dokumentu **„Inventarizační zpráva rok 2018“**, dne **27. 1. 2019**.

Jednotlivé inventarizační zápisy a inventarizační soupisy, dle druhů majetku a závazků, tvoří přílohy k dokumentu „**Inventarizační zpráva rok 2018**“. V průběhu inventarizací za rok 2018 nebyly zjištěny rozdíly.

Pro stanovení pravidel pro proces inventarizací zpracovala a vydala organizace interní směrnici „Směrnice – inventarizace“, a jako každoročně, Rada města vydala přílohy této směrnice, a to „Plán inventur na rok 2018“ a „Jmenování inventarizačních komisí“. Vydáním těchto dokumentů zajistila organizace soulad s platnými právními předpisy pro tuto oblast.

Na základě finanční kontroly lze konstatovat, že organizace postupovala při zpracování interních předpisů v souladu s platnou legislativou, v jejich obsahu je uveden proces přípravy, průběhu a ukončení inventarizací.

Realizace inventarizací jednotlivých druhů majetku a závazků dokládají inventarizační zápisy (jejichž přílohou jsou inventurní soupisy), a tyto tvoří přílohy k inventarizační zprávě. Inventarizační zápisy jsou založeny ve třech složkách „INVENTURY 2018“.

Inventurní zápisy, které zpracovaly určené dílčí inventarizační komise, obsahují všechny potřebné náležitosti a jsou podepsány všemi členy příslušné Dílčí inventarizační komise. Inventurní soupisy tvoří přílohy k inventurním zápisům. Inventurní soupisy (každá jejich strana) by měly být podepsány všemi členy dílčí inventarizační komise. Je tedy třeba provést kontrolu podpisů na jednotlivých stranách inventurních soupisů a chybějící podpisy doplnit.

3. Investiční akce v roce 2018 (výběrové řízení, dokumentace, smlouvy, dotace, realizace, kolaudace, účtování finančních prostředků)

Pro zabezpečení finanční kontroly oblasti „Investiční akce v roce 2018“ předala organizace složku „**Majetek 2018**“, v jejímž obsahu jsou založeny veškeré doklady k pořízení, vyřazení či likvidaci majetku v průběhu roku 2018.

Investiční akce v roce 2018 :

AUTOMOBIL Volkswagen T6 kombi 2,0 TDI

V měsíci srpnu 2018 zařadila organizace do evidence majetku dopravní automobil **Volkswagen T6 kombi 2,0 TDI** v celkové hodnotě **1,131.341,72 Kč**. Majetek byl pořízen od společnosti **OLFIN Car s.r.o.**, Královedvorská 517, Trutnov. Na pořízení majetku poskytl dotaci Královehradecký kraj z dotačního fondu č. **18RRD11-0014** ve výši **300.000 Kč** a Ministerstvo vnitra ČR, akce **014D 241 008 204 Borohrádek**, čj. **MV-9186-010/PO-FIN-2018** ve výši **450.000 Kč**.

Tento majetek byl zaznamenán, na základě „Protokolu o zařazení dlouhodobého majetku“ na účet 022.60.

AUTOMOBIL PEUGEOT 2018

Organizace v měsíci srpnu 2018 zařadila do evidence majetku automobil **PEUGEOT 2018** v pořizovací hodnotě **315.400 Kč**.

Majetek byl pořízen od firmy **KOPECKÝ s.r.o.**, Novostrašnická 46, Praha 10. V evidenci majetku je doložen Protokol o zařazení dlouhodobého majetku. V účetní evidenci je zaznamenáno na účtu 022.60.

TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ BUDOVA ŽPSV

V období září 2018 zařadila organizace do evidence majetku (navýšení pořizovací hodnoty) technické zhodnocení budovy ŽPSV v hodnotě **45.629,40 Kč**.

Zůstatková hodnota budovy bez čp. na pozemku st. 931 v areálu ŽPSV, inventární číslo 21104045, evidována v účetnictví na účtu 021.40 byla navýšena o částku technického zhodnocení.

TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ BUDOVA MĚSTSKÝ ÚŘAD BOROHRÁDEK

Do evidence dlouhodobého hmotného byl v měsíci září 2018 zařazen majetek – Technické zhodnocení budovy Městského úřadu Borohrádek (zasedací místnost) v celkové částce **58.059,05 Kč**.

Na tuto investiční akci byla použita dotace z dotačního fondu Královehradeckého kraje č. **16 R6/02-0021** v částce **986.880 Kč**.

Zůstatková hodnota budovy bez čp. 240, inventární číslo 21103010, evidována v účetnictví na účtu 021.30 byla navýšena o částku technického zhodnocení.

ZÁVORA SE SLOUPKY OPLOCENÍ ŽPSV

Organizace v období září 2018 zařadila do evidence majetku závoru se sloupky oplocení ŽPSV v pořizovací hodnotě **48.448 Kč**, dle protokolu o zařazení dlouhodobého majetku.

V účetní evidenci je vedeno na účtu 021.00.

TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ OPLOCENÍ MŠ

Do evidence dlouhodobého majetku zařadila organizace v období srpen 2018 technické zhodnocení oplocení MŠ v celkové pořizovací ceně **69.068 Kč**.

Zůstatková hodnota majetku – Oplocení mateřské školy, inventární číslo 21108230, evidována v účetnictví na účtu 021.80 byla navýšena o částku technického zhodnocení.

TERMOKAMERA DRAGER UFC7000 (hasiči)

V listopadu 2018, na základě darovací smlouvy, zařadila organizace do evidence dlouhodobého majetku **Termokameru Drager UFC7000** v hodnotě **189.346,79 Kč**. Dárce je společnost **Serafin Campestrini s.r.o.**, Husova 31, Borohrádek.

Do účetní evidence byla kamera zařazena na základě Protokolu o zařazení dlouhodobého majetku, účet 022.00.

KAMEROVÝ SYSTÉM

Organizace v měsíci prosinci 2018 zařadila do evidence majetku kamerový systém v pořizovací hodnotě **209.104,94 Kč**.

Majetek byl pořízen od společnosti **MAJT s.r.o.**, Masarykova 188, Praha. V evidenci majetku je doložen Protokol o zařazení dlouhodobého majetku. V účetní evidenci je zaznamenáno na účet 022.00.

SERVER NOVÝ 2018

V průběhu měsíce prosince 2018 organizace pořídila dlouhodobý majetek Server nový 2018, včetně instalace, v pořizovací hodnotě **434.611 Kč**.

Dodavatelem zařízení je společnost **AUTOCONT a.s.**, Náměstí Míru 22, Smiřice. Do evidence majetku byl zařazen na základě Protokolu o zařazení dlouhodobého majetku. V účetní evidenci je zaznamenáno na účtu 022.00.

STUDNA PARK

Majetek organizace pořídila a zařadila do evidence v průběhu měsíce prosince 2018 v pořizovací hodnotě **144.162,40 Kč**.

V evidenci majetku je doložen Protokol o zařazení dlouhodobého majetku. V účetní evidenci je zaznamenáno na účtu 021.80.

BEZBARIÉROVÝ PŘÍSTUP VČETNĚ PLOCH

Organizace zařadila majetek – **Bezbariérový přístup** - do evidence v průběhu měsíce prosince 2018 v pořizovací ceně **1,510.746,35 Kč**.

Tato investiční akce byla zadána společnosti **MATEX HK s.r.o.**, Kladská 181/55, Hradec Králové. V účetní evidenci je majetek zaznamenán na účet 021.50.

VEŘEJNÉ OSVĚTLENÍ BĚLIDLO

V průběhu měsíce prosince 2018 zařadila organizace do evidence majetku **Veřejné osvětlení Bělídlo** v pořizovací hodnotě **524.881,80 Kč**.

Investiční akci realizovala firma **Energomontáže Votroubek s.r.o.**, Jiráskova 318, Rychnov nad Kněžnou. V účetní evidenci je zaznamenáno na účtu 021.50.

SVOLÁVACÍ SYSTÉM HASIČI

Organizace zařadila v měsíci prosinci 2018 do evidence majetku dlouhodobý majetek **Svolávací systém hasiči** v pořizovací hodnotě **42.229 Kč**.

Dodavatelem zařízení byla společnost **FRP Services, s.r.o.**, Pražská 7, Příbram. V evidenci majetku je založen Protokol o zařazení dlouhodobého majetku. V účetní evidenci je zaznamenáno na účtu 022.00.

CHODNÍK JIŘÍHO Z PODĚBRAD SMĚR HORNÍ JELENÍ

Tento majetek byl zařazen do evidence dlouhodobého majetku v měsíci prosinci 2018 v pořizovací ceně **685.728,70 Kč**.

Investiční akci realizovala společnost **Skanska a.s.**, Křižíkova 682/34a, Praha 8 - Karlín. V účetní evidenci je majetek zaznamenán na účet 021.50.

VEŘEJNÉ OSVĚTLENÍ JIŘÍHO Z PODĚBRAD SMĚR HORNÍ JELENÍ

V měsíci prosinci 2018 zařadila organizace do evidence majetku **Veřejné osvětlení Jiřího z Poděbrad směr Horní Jelení** v pořizovací hodnotě **121.548,56 Kč**.

Provedení této investiční akce zajistila firma **Skanska a.s.**, Křižíkova 682/34a, Praha 8 - Karlín. V účetní evidenci je zaznamenána na účtu 021.50.

TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ OSVĚTLENÍ SOKOLOVNA

Technické zhodnocení osvětlení v sokolovně zařadila organizace do evidence dlouhodobého majetku v měsíci prosinci 2018 v pořizovací ceně **147.169 Kč**.

Rekonstrukci osvětlení v sokolovně provedla firma **Milan Hájek**, Tyršova 295, Albrechtice nad Orlicí. Zůstatková hodnota budovy bez čp. 323 Sokolovna na pozemku st. 426, inventární číslo 02132014, evidována v účetnictví na účtu 021.30 byla navýšena o částku technického zhodnocení.

CHODNÍK HAVLÍČKOVA OD JANA ŽIŽKY PO TYLOVOU ULICI

Majetek byl zařazen do evidence dlouhodobého majetku v měsíci prosinci 2018 v pořizovací ceně **512.670,16 Kč**.

Investiční akci realizovala společnost **MADOS MT s.r.o.**, Lupenice 51. Na základě Protokolu o zařazení byla tato investice zařazena do majetku a v účetní evidenci je zaznamenána na účet 021.50.

VJEZDY TYLOVA ULICE

Do evidence majetku zařazeno v měsíci prosinci 2018 v pořizovací hodnotě **128.924,44 Kč**.

Investiční akci realizovala společnost **MADOS MT s.r.o.**, Lupenice 51. Doložen Protokol o zařazení do evidence majetku a v účetní evidenci je zaznamenána na účet 021.50.

ALTÁN PARK

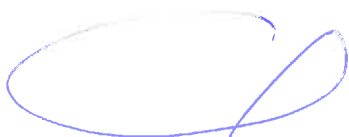
Organizace zařadila v měsíci prosinci 2018 do evidence majetku dlouhodobý majetek **Altán v parku** v pořizovací hodnotě **239.580 Kč**.

Dodavatelem zařízení byla firma **Roman Boháček**, Na Záhonech 215, Svitávka. V účetní evidenci je zaznamenáno na účtu 021.80.

Finanční kontrola oblasti „Investiční akce v roce 2018“ byla realizována z organizací předložené složky – „Majetek 2018“.

Investiční akce provedené v roce 2018, jejich pořízení a zařazení do evidence majetku, organizace dokládá potřebnou dokumentací. Výběr zhotovitele investic probíhá na základě výběrových řízení a v souladu s interními předpisy.

V souladu s provedenou finanční kontrolou lze konstatovat, že v oblasti investičních akcí a pořízení majetku v roce 2018 nedošlo ke zjištění rozporů či nesrovnalostí se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, v platném znění.



Eva Chaloupková