

**Zápis z kontroly na základě objednávky
ze dne 16.5.2012**



Kontrolovaný subjekt:

Obec Slavnič

**Zápis na základě objednávky
ze dne 16.5.2012**

Kontrolovaný útvar: název: obec Slavnič
 adresa: Slavnič 14, Herálec 582 55
 IČ: 005 80 091
 starosta: Petr Matoušů
 místostarosta: Pavel Hrubý
 telefon: 725 101 477
 e-mail: ou.slavnic@tiscali.cz

Předmět kontroly: **Kontrola roku 2010:**

- 1) Rozpočet
- 2) Inventarizace
- 3) Finanční kontrola
- 4) Směrnice o vedení účetnictví
- 5) Zákon 586/1992 Sb., v platném znění, daň z příjmů právnických osob
- 6) Zápis z jednání zastupitelstva obce
- 7) Nájemní smlouvy

Kontrola roku 2011:

- 1) Rozpočet
- 2) Inventarizace
- 3) Finanční kontrola
- 4) Zákon 586/1992 Sb., v platném znění, daň z příjmů právnických osob
- 5) Zápis z jednání zastupitelstva obce
- 6) Kupní smlouvy

Časový plán kontroly:

- datum provedení kontroly: 22.5.2012
- kontrolované období: rok 2010, rok 2011

Složení kontrolní skupiny:

Ing. Karel Ondrášek, daňový poradce ev. č. 1662
Markéta Krňávková, zaměstnankyně daňového poradce
Magdaléna Vlková, zaměstnankyně daňového poradce

Kontrola je provedená namátkovým způsobem.

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 2010

1) Rozpočet

Rozpočet obce Slavníč na rok 2010 byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 31.12.2009, pod bodem 1)

Rozpočet obce Slavníč na rok 2010 byl schválen ve výši:

Rozpočtové příjmy	796.600,00 Kč
Rozpočtové výdaje	1.265.300,00 Kč
Financování	nedoloženo Kč

Rozpočet byl schválen jako schodkový.

Ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném k 31.12.2010 jsou uvedeny jako schválený rozpočet tyto částky:

Rozpočtové příjmy	796.600,00 Kč
Rozpočtové výdaje	1.265.300,00 Kč
<i>Financování</i>	<i>467.700,00 Kč</i>

Nález: Nebylo doloženo schválení výše financování zastupitelstvem.

Za rok 2010 byly doloženy tyto rozpočtové změny obce Slavníč:

<i>Rozpočtové opatření číslo</i>	<i>Datum rozpočtového opatření</i>
1/2010	27.5.2010
2/2010	28.7.2010
3/2010	29.9.2010
4/2010	30.9.2010
5/2010	27.11.2010
6/2010	31.12.2010

Nález: Výše uvedená rozpočtová opatření byla doložena pouze tiskovými sestavami z účetnictví, které nejsou podepsány starostou ani účetním.

K těmto rozpočtovým opatřením nebylo doloženo schválení zastupitelstvem ani starostou, kterého dle vnitřní směrnice „Oběh účetních dokladů obecního úřadu Slavnic“ platné od 11.11.2010 zastupitelstvo zmocnilo k provádění rozpočtových opatření do výše 100.000,00 Kč na jedné položce.

Rozhodnutí zastupitelstva o výše uvedeném zmocnění starosty k provádění rozpočtových změn nebylo doloženo dle platné legislativy.

Doložení oprávněnosti provádět změny v návaznosti na platnou legislativu ovlivňuje jejich platnost nebo neplatnost.

2) Inventarizace

Byla provedena namátková kontrola inventarizace majetku a závazků za rok 2010.

Byly předány zejména následující podklady:

- a) Zápis o výsledku inventarizace
- b) Inventarizační soupisy Obecního úřadu ve Slavnicích k 31. prosinci 2010
- c) Kopie daňového dokladu č. 0000001022086572 od ČEZ Prodej s.r.o.z 1.72009 (L3/3)
- d) Kopie daňového dokladu č. 0000001022086585 od ČEZ Prodej s.r.o.z 1.72009 (L3/4)

Nález: Kontrolou bylo zjištěno, že organizace neprovedla inventarizaci v souladu se zákonem 563/1991 Sb., v platném znění. Namátkovou kontrolou byly zjištěny následující nedostatky:

- a. Kontrolou inventurních soupisů (organizace prezentuje jako inventarizační soupisy) bylo zjištěno, že zápisy nespĺňují podmínky zákona 563/1991 Sb., v platném znění, § 30 odst. 2. Zápisy nelze považovat jako průkazné. Nespĺňují následující podmínky:
 - Jednoznačnost, u fyzických inventur chybí u jednotlivých položek inventurní čísla, zápis není neoddělitelně spojený (30, odst. 2a)
 - Inventarizační soupisy neobsahují osobu odpovědnou za zjištěné údaje (§30, odst. 2b)
 - Inventarizační soupisy neobsahují způsob zjišťování stavů (!30, odst. 2c)
 - Inventarizační soupisy neobsahují datum zahájení inventury a ukončení inventury (! 30, odst. 2e)

Výše uvedené údaje musí inventurní soupis obsahovat (§ 30, odst. 2 výše uvedeného zákona), jinak nedokládá požadované skutečnosti a inventarizace je neprůkazná.

V souladu se zákonem 563/91 Sb., v platném znění, § 8, odst. 4 je účetnictví jednotky průkazné, jestliže byly všechny účetní záznamy tohoto účetnictví průkazné (§33a) a **účetní jednotka provedla inventarizaci**

- b. Nebylo provedeno porovnání stavu skutečného se stavem účetním.dle jednotlivých účtů
- c. Proškolení inventarizačních komisí neřeší zákon. Vzhledem k přenesení odpovědnosti a právním dopadům doporučuje následující text: My níže podepsaní stvrzujeme podpisem, že jsme byli dneproškoleni a seznámeni se svými právy a povinnostmi v souladu se zákonem 563/1991 Sb., v platném znění, § 29 a § 30 v návaznosti na provedení inventarizace za rok a bezpečnosti práce.
- d. Nebyl doložen příkaz starosty k provedení inventarizace.

Celkově lze konstatovat, že organizace nesplnila podmínky zákona 563/91 Sb., v platném znění, §29 a §30 a účetnictví nelze považovat v návaznosti na § 8, odst. 4 za průkazné.

Poznámka: Citace zákona 563/91 Sb., v platném znění, § 30, odst. 2:

Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat

- a) *skutečnosti podle odst. 1 tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit,*
- b) *podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností podle písmene a) a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventarizace,*
- c) *způsob zjišťování skutečných stavů,*
- d) *ocenění majetku a závazků k okamžiku ukončení inventury i pro účely podle § 26 odst. 3,*
- e) *okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury*

Poznámka: Citace zákona 563/91 Sb., v platném znění, § 29 odst. 1

Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst.2. Inventarizaci účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou (dále jen „periodická inventarizace“) a pro účely podání návrhu na vyrovnání. V případech uvedených v odst. 2 účetní jednotky mohou provádět inventarizaci i v průběhu účetního období (dále jen „průběžná inventarizace“). Ustanovení o provádění inventarizací podle zvláštních právních předpisů nejsou tímto dotčena.

3) Finanční kontrola

Směrnice k finanční kontrole ani její provádění v obci nebylo doloženo.

Provádět tuto kontrolu ukládá zákon 320/2001 Sb., v platném znění od 1.1.2002. Způsob provádění kontrol upřesňuje vyhláška 416/2004 Sb., v platném znění.

4) Směrnice o vedení účetnictví

Byla provedena kontrola předložené směrnice Oběh účetních dokladů Obecního úřadu Slavnič ze dne 1.10.2010, projednané zastupitelstvem 11.11.2010 s účinností od 11.11.2010.

Nález: Oběh účetních dokladů uvedený ve směrnici není konkrétní, nepostihuje oběh účetních dokladů mezi jednotlivými odpovědnými pracovníky, zejména návaznost na externího účetního včetně termínů předávání a zpracování dokladů a výstupů z účetnictví.

V bodě 3. výše uvedené směrnice je zaměněn účet 013 za účet 019.

5) Zákon 586/1992 Sb., v platném znění, daň z příjmů právnických osob

Byla provedena namátková kontrola daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2010, které bylo podáno Finančnímu úřadu v Havlíčkově Brodě dne 21.3.2011.

Nález: Kontrolu výše uvedeného daňového přiznání a předložených podkladů pro jeho zpracování bylo zjištěno, že do základu daně jsou zahrnuty příjmy dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu, územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí FIN 2 – 12 M k 31.12.2010.

Tento postup není v souladu s § 23, odst. 2, zákona č. 586/1992 Sb., v platném znění a Pokyny k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob, které stanoví povinnost poplatníkům účtujících podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění uvádět na řádku 10 daňového přiznání rozdíl mezi výnosy zaúčtovanými na účtech účtové třídy 6 a náklady zaúčtovanými na účtech účtové třídy 5, s výjimkou účtů účtové skupiny 59.

Tento hospodářský výsledek je v následujících řádcích daňového přiznání upravován v souladu s výše uvedeným zákonem dle Pokynů k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob formou připočitatelných a odpočitatelných položek na základ daně tak, že se vyloučí výnosy, které nejsou předmětem daně, a daňově neuznatelné náklady podle jednotlivých činností v souladu s § 18, odst. 7, zákona č. 586/1992 Sb., v platném znění.

Z předložených dokladů nelze posoudit správnost výše základu daně a daňové povinnosti uvedené v přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2010.

6) Zápisy z jednání zastupitelstva obce

Byla provedena namátková kontrola zápisů ze zasedání zastupitelstva obce Slavnič v roce 2010.

Byly předloženy následující zápisy:

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného 4.1.2010

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného 1.3.2010

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného 12.4.2010

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného 25.6.2010

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného 2.8.2010

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného 27.9.2010

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 11.11.2010

Zápis ze schůze zastupitelstva ze dne 6.12.2010

Zápis ze schůze zastupitelstva ze dne 31.12.2010

Nález: Namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že zápisy neobsahují zejména následující skutečnosti:

a) Konkrétnost jednotlivých skutečností, které zastupitelstvo schvaluje.

b) Formální a věcné schéma :

- počet přítomných členů
- počet nepřítomných členů
- počet omluvených členů
- konstatování o schopnosti zastupitelstva se usnášet
- program zastupitelstva
- otázka k doplnění programu a případné hlasování
- kontrola usnesení z minulých zastupitelstev
- hlasování o jednotlivých bodech s usnesením (např. schvaluje, neschvaluje, bere na vědomí)
- uložení úkolů s termínem plnění apod.

Předložené dokumenty nesplňují podmínky na tyto kladené a v některých případech lze usnesení (např. pro nekonkrétnost) zpochybnit.

7) Nájemní smlouvy

Byla provedena namátková kontrola nájemních smluv.

Pronajímatel: Obec Slavníč
Se sídlem: 582 55 Herálec
IČ: neuvedeno
Zastoupení: Milan Povolný, starosta obce

Nájemce: Pavel Hrubý
Bytem: Slavníč 37, 582 55 Herálec
R.č.: uvedeno

Předmětem smlouvy je parcela č. 298 v k.ú. Slavníč.

Datum vyvěšení: neuvedeno

Datum sejmutí: neuvedeno

Schváleno zastupitelstvem: neuvedeno

Datum uzavření: 6.12.2010

Nález: Záměr pronajmout uvedenou parcelu nebyl vyvěšen. Vzhledem k tomu, že nebyla dodržena podmínka dle § 39 zákona 128/2000 Sb., je tato smlouva neplatná.

Kontrola roku 2011

1) Rozpočet

Rozpočet obce Slavníč na rok 2011 byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 31.12.2010, pod bodem 1.

Rozpočet obce Slavníč na rok 2011 byl schválen ve výši:

Rozpočtové příjmy	743.100,00 Kč
Rozpočtové výdaje	725.500,00 Kč

Financování

nedoloženo Kč

Rozpočet byl schválen jako přebytkový.

Ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném k 31.12.2011 jsou uvedeny jako schválený rozpočet tyto částky:

Rozpočtové příjmy 589.200,00 Kč
Rozpočtové výdaje 733.800,00 Kč

Financování 144.600,00 Kč

Rozpočet je uveden ve výkazu FIN 2-12M jako schodkový.

Nález: Ve výkazu FIN 2-12 M jsou uvedeny jiné údaje o schváleném rozpočtu než v zápisu z jednání zastupitelstva.

Za rok 2011 byly doloženy tyto rozpočtové změny obce Slavnič:

<i>Rozpočtové opatření číslo</i>	<i>Datum rozpočtového opatření</i>
1/1	3.5.2011
2/	30.9.2011
3/	30.10.2011
4/	13.12.2011

Výše uvedená rozpočtová opatření byla doložena pouze tiskovými sestavami z účetnictví, které nejsou podepsány starostou ani účetním.

K těmto rozpočtovým opatřením nebylo doloženo schválení zastupitelstvem ani starostou, kterého dle vnitřní směrnice „Oběh účetních dokladů obecního úřadu Slavnič platné od 11.11.2010 zastupitelstvo zmocnilo k provádění rozpočtových opatření do výše 100.000,00 Kč na jedné položce.

Rozhodnutí zastupitelstva o výše uvedeném zmocnění starosty k provádění rozpočtových změn nebylo doloženo dle platné legislativy.

Doložení oprávněnosti provádět změny v návaznosti na platnou legislativu ovlivňuje jejich platnost nebo neplatnost.

2) *Inventarizace*

Byla provedena namátková kontrola inventarizace majetku a závazků za rok 2011.

Byly předány zejména následující podklady:

- a) Zápis o výsledku inventarizace
- b) Inventarizační soupisy Obecního úřadu ve Slavníči k 31. prosinci 2011
- c) Kopie daňového dokladu č. 000000102630234 od ČEZ Prodej s.r.o.z 1.7.2009 (L3)

Nález: Kontrolou bylo zjištěno, že organizace neprovedla inventarizaci v souladu se zákonem 563/1991 Sb., v platném znění. Namátkovou kontrolou byly zjištěny následující nedostatky:

Kontrolou inventurních soupisů (organizace prezentuje jako inventarizační soupisy) bylo zjištěno, že zápisy nesplňují podmínky zákona 563/1991 Sb., v platném znění, § 30 odst. 2. Zápisy nelze považovat jako průkazné Nesplňují následující podmínky:

- Jednoznačnost, u fyzických inventur chybí u jednotlivých položek inventurní čísla, zápis není neoddělitelně spojený (! 30, odst. 2a)
- Inventarizační soupisy neobsahují osobu odpovědnou za zjištěné údaje (§30, odst. 2b)
- Inventarizační soupisy neobsahují způsob zjišťování stavů (!30, odst. 2c)
- Inventarizační soupisy neobsahují datum zahájení inventury a ukončení inventury (! 30, odst. 2e)

Výše uvedené údaje musí inventurní soupis obsahovat (§ 30, odst. 2 výše uvedeného zákona), jinak nedokládá požadované skutečnosti a inventarizace je neprůkazná.

V souladu se zákonem 563/91 Sb., v platném znění, § 8, odst. 4 je účetnictví jednotky průkazné, jestliže byly všechny účetní záznamy tohoto účetnictví průkazné (§33a) a **účetní jednotka provedla inventarizaci**

- a. Nebylo provedeno porovnání stavu skutečného se stavem účetním.dle jednotlivých účtů Předložený podklad nesplňuje podmínky vyhlášky 270/2010 Sb., v platném znění, § 2 e).
- b. Proškolení inventarizačních komisí neřeší zákon. Vzhledem k přenesení odpovědnosti a právním dopadům doporučuje následující text: My níže podepsaní stvrzujeme podpisem, že jsme byli dneproškoleni a seznámeni se svými právy a povinnostmi v souladu se zákonem 563/1991 Sb., v platném znění, § 29 a § 30 v návaznosti na provedení inventarizace za rok a bezpečnosti práce.

- c. Organizace neakceptovala změny stanovené ve vyhlášce 270/2010 Sb., v platném znění, a to jak v oblasti terminologie, tak i v oblasti provádění inventarizace.
- d. Nebyl předložen plán inventur.

Celkově lze konstatovat, že organizace nesplnila podmínky zákona 563/91 Sb., v platném znění, §29 a §30 a účetnictví nelze považovat v návaznosti na § 8, odst. 4 za průkazné.

Poznámka: Citace zákona 563/91 Sb., v platném znění, § 30, odst. 2:

Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat

- a) skutečnosti podle odst. 1 tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit,
- b) podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností podle písmene a) a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventarizace,
- c) způsob zjišťování skutečných stavů,
- d) ocenění majetku a závazků k okamžiku ukončení inventury i pro účely podle § 26 odst. 3,
- e) okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury

Poznámka: Citace zákona 563/91 Sb., v platném znění, § 29 odst. 1

Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst.2. Inventarizaci účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou (dále jen „periodická inventarizace“) a pro účely podání návrhu na vyrovnání. V případech uvedených v odst. 2 účetní jednotky mohou provádět inventarizaci i v průběhu účetního období (dále jen „průběžná inventarizace“). Ustanovení o provádění inventarizací podle zvláštních právních předpisů nejsou tímto dotčena.

9) Finanční kontrola

Směrnice k finanční kontrole ani její provádění v obci nebylo doloženo.

10) Zákon 586/1992 Sb., v platném znění, daň z příjmů právnických osob

Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2011 nebylo ke kontrole předloženo.

11) Zápisy z jednání zastupitelstva obce

Byla provedena namátková kontrola zápisů ze zasedání zastupitelstva obce Slavníč v roce 2011.

Byly předloženy následující zápisy:

Zápis ze zasedání zastupitelstva ze dne 7.2.2011

Zápis ze zasedání zastupitelstva ze dne 7.3.2011

Zápis ze schůze zastupitelstva ze dne 11.4.2011

Zápis ze schůze zastupitelstva ze dne 2.5.2011

Zápis ze schůze zastupitelstva ze dne 6.6.2011

Zápis ze schůze zastupitelstva ze dne 5.9.2011

Zápis ze zasedání konané v mimořádném termínu dne 25.9.2011

Zápis ze schůze zastupitelstva ze dne 3.10.2011

Zápis ze schůze zastupitelstva ze dne 7.11.2011

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Slavníč dne 5.12.2011

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Slavníč dne 21.12.2011

Nález: Namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že zápisy neobsahují zejména následující skutečnosti:

a) Konkrétnost jednotlivých skutečností, které zastupitelstvo schvaluje.

b) Formální a věcné schéma :

- počet přítomných členů
- počet nepřítomných členů
- počet omluvených členů
- konstatování o schopnosti zastupitelstva se usnášet
- program zastupitelstva
- otázka k doplnění programu a případné hlasování
- kontrola usnesení z minulých zastupitelstev

- hlasování o jednotlivých bodech s usnesením (např. schvaluje, neschvaluje, bere na vědomí)
- uložení úkolů s termínem plnění apod.

Předložené dokumenty nesplňují podmínky na tyto kladené a v některých případech lze usnesení (např. pro nekonkrétnost) zpochybnit.

Poznámka: Zápisy ke konci roku mají zlepšující se tendenci, nicméně ani tyto nevyhovují.

12) Kupní smlouvy

Byla provedena namátková kontrola kupních smluv.

Prodávající: Obec Slavnič
Se sídlem: Slavnič, 582 55 Herálec u Havlíčkova Brodu
IČ: 005 80 091
Zastoupení: Petrem Matoušů, starosta obce

Kupující: ČZS-ZO Slavnič
Se sídlem: Slavnič, 582 55 Herálec u Havlíčkova Brodu
IČ: 682 09 789
Zastoupení: Antonínem Stránským, předseda

Předmětem prodeje jsou lesní pozemky p.č. 514/11, p.č. 514/12, p.č. 514/13, a p.č. 514/14.

Kupní cena: 40.040,00 Kč

Vyvěšení záměru je uvedeno v bodě 6.3. smlouvy pouze slovně. Z důvodu průkaznosti platnosti smlouvy je vhodnější uvádět konkrétní data doby vyvěšení.

Datum uzavření smlouvy: 8.11.2011

Právní účinky vkladu: 9.11.2011

Schválení zastupitelstvem: 8.1.2007

Bez závad.

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 a závěrem a uznali objektivnost kontroly.
- 2) Útvar, jehož činnost byla auditorovaná, potvrzuje navrácení všech zapůjčených dokladů a písemností k dnešnímu datu.

Projednání zprávy bylo provedeno za účasti starosty obce Petra Matoušů a místostarosty obce Pavla Hrubého, dne 22.5.2012:

.....
Za kontrolovaný subjekt: Petr Matoušů

Za kontrolní orgán:

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

.....
Za kontrolní orgán: Markéta Krňávková

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