

**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: Kateřina Tomanová
telefon: 585 396 661
e-mail: obec@belkovice-lastany.cz

Předmět kontroly: Následná kontrola roku 2014/1:

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

B) Cestovní náhrady

Kontrola roku 2015:

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

A) Rozpočet

A1.2 Rozpočtové provizorium

A1.3 Schválení rozpočtu

B) Rozpočtové změny

B1.1 Rozpočtová opatření

B1.2 Rozpočtové změny

B1.3 Návaznost na Fin 2-12M

E) Veřejnoprávní smlouvy - dotace

K) Úvěry

L) Leasing

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

B) Inventarizace

I) Bilanční kontinuita

J) Stavby účtů

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

B) Cestovní náhrady

C) Dohody o odpovědnosti za ztrátu svěřených věcí

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

A) Nájemní smlouvy

B) Smlouva o výpůjčce

D) Kupní smlouvy

F) Smlouvy o dílo

Časový plán kontroly:

- datum provedení kontroly: 19.10.2015
- kontrolované období: přelom roku 2014/2015, rok 2015

Složení kontrolní skupiny:

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

Markéta Šafaříková, zaměstnankyně daňového poradce

Mgr. Bc. 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 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 2014/1

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

B) Cestovní náhrady

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2015.



KONTROLA ROKU 2015

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

A) Rozpočet

A1.2 Rozpočtové provizorium

Předložené podklady:

- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za rok 2014
- Rozpočtové provizorium na rok 2015

Dne 11.12.2014 bylo schváleno na zasedání Zastupitelstva obce Bělkovice-Lašťany rozpočtové provizorium na rok 2015 do doby schválení rozpočtu.

Rozpočtové provizorium bylo schváleno v souladu s ustanovením § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

A1.3 Schválení rozpočtu

Předložené podklady:

- Návrh rozpočtu na rok 2015
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za rok 2015

Návrh rozpočtu na rok 2015 byl řádně zveřejněn na úřední desce v době od 9.3.2015 do 27.3.2015.

Rozpočet obce Bělkovice-Lašťany na rok 2015 byl schválen zastupitelstvem obce dne 26.3.2015.



Rozpis rozpočtu byl schválen radou obce dne 30.3.2015, revokace byla schválena dne 13.4.2015.

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 Rozpočtová opatření

Předložené podklady:

- Rozpočtová opatření č. 1/2015 – 6/2015
- Záписы ze zasedání zastupitelstva obce za rok 2015

Zastupitelstvem obce Bělkovice-Lašťany byla schválená tato rozpočtová opatření:

Rozpočtové opatření číslo	Datum schválení rozpočtového opatření	Číslo usnesení Zastupitelstva obce Bělkovice-Lašťany
1/2015	11.6.2015	3/2015
2/2015	11.6.2015	3/2015
3/2015	11.6.2015	3/2015
4/2015	3.9.2015	4/2015
5/2015	3.9.2015	4/2015
6/2015	16.9.2015	5/2015

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

B1.2 Rozpočtové změny

Předložené podklady:

- Rozpočtové změny č. 1/2015 – 9/2015
- Záписy ze zasedání rady obce za rok 2015

Radou obce Bělkovice-Lašťany byly schváleny tyto změny rozpočtu:

Změna rozpočtu číslo	Datum schválení rozpočtové změny	Číslo usnesení Rady obce Bělkovice-Lašťany
1/2015	27.4.2015	9/2015
2/2015	4.5.2015	10/2015
3/2015	18.5.2015	11/2015
4/2015	28.5.2015	12/2015
5/2015	22.6.2015	14/2015
6/2015	8.7.2015	15/2015
7/2015	15.7.2015	16/2015
8/2015	10.8.2015	19/2015
9/2015	14.9.2015	22/2015

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

B1.3 Návaznost na Fin 2-12M

Předložené podklady:

- Rozpočtová opatření č. 1/2015 – 6/2015
- Záписy ze zasedání zastupitelstva obce za rok 2015
- Rozpočtové změny č. 1/2015 – 9/2015
- Záписy ze zasedání rady obce za rok 2015
- Výkaz Fin 2-12 sestavený k 31.8.2015 (okamžik sestavení: 10.9.2015, 13:6:42 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 31.8.2015.



Rozpočtové příjmy

Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
0000 4116	0,00	+ 595 000,00	595 000,00

Rozpočtové opatření č. 1/2015

- + 89 250,00 Kč – Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu (Úřad práce) (UZ 33113234)
- + 505 750,00 Kč – Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu (Úřad práce) (UZ 3351 3234)

Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
0000 4122	0,00	+ 11 500,00	11 500,00

Rozpočtové opatření č. 1/2015

- + 11 500,00 Kč – Neinvestiční přijaté transfery od krajů (hasiči) (UZ 8)

Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
5512 3113	20 000,00	+ 19 000,00	39 000,00

Rozpočtové opatření č. 1/2015

- + 19 000,00 Kč – Požární ochrana – dobrovolná část, příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku (Furgon)

Kontrolou části příjmů nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtové výdaje

Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
1070 5175	0,00	+ 4 500,00	4 500,00

Změna rozpočtu č. 2/2015

- + 4 500,00 Kč – Rybářství, pohoštění (Rybářské závody)



Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
1070 5222	20 000,00	- 4 500,00	15 500,00

Změna rozpoisu rozpočtu č. 2/2015

- 4 500,00 Kč – Rybářství, neinvestiční transfery spolkům

Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
2212 5171	2 950 000,00	- 50 000,00	2 900 000,00

Změna rozpoisu rozpočtu č. 6/2015

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

Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
2321 5169	490 000,00	+ 300 000,00	790 000,00

Změna rozpoisu rozpočtu č. 6/2015

+ 300 000,00 Kč – Odvádění a čištění odpadních vod ..., nákup ostatních služeb

Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
2321 6121	2 000 000,00	- 400 000,00	1 600 000,00

Změna rozpoisu rozpočtu č. 6/2015

- 400 000,00 Kč – Odvádění a čištění odpadních vod ..., budovy, haly a stavby

Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
3113 6121	3 500 000,00	- 100 000,00	3 400 000,00

Rozpočtové opatření č. 1/2015

- 100 000,00 Kč – Základní školy, budovy, haly a stavby



Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
3326 5171	50 000,00	+ 300 000,00	350 000,00

Rozpočtové opatření č. 3/2015

+ 300 000,00 Kč – Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí, opravy a udržování

Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
3399 5169	88 000,00	- 8 000,00	80 000,00

Změna rozpisu rozpočtu č. 2/2015

- 8 000,00 Kč – Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků, nákup ostatních služeb

Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
3429 5137	3 000,00	+ 50 000,00	53 000,00

Změna rozpisu rozpočtu č. 5/2015

+ 50 000,00 Kč – Ostatní zájmová činnost a rekreace, drobný dlouhodobý hmotný majetek

Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
3429 6122	70 000,00	- 70 000,00	0,00

Změna rozpisu rozpočtu č. 5/2015

- 70 000,00 Kč – Ostatní zájmová činnost a rekreace, stroje, přístroje a zařízení

Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
3639 5011	1 061 428,00	+ 131 600,00	1 193 028,00

Rozpočtové opatření č. 1/2015

+ 19 740,00 Kč – Komunální služby a územní rozvoj j.n., platy zaměstnanců v pracovním poměru (UZ 33113234)

+ 111 860,00 Kč – Komunální služby a územní rozvoj j.n., platy zaměstnanců v pracovním poměru (UZ 33513234)



Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
3745 5032	14 760,00	+ 30 555,00	45 315,00

Rozpočtové opatření č. 1/2015

+ 4 583,00 Kč – Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň, povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění (UZ 33113234)

+ 25 972,00 Kč – Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň, povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění (UZ 33513234)

Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
3745 5424	0,00	+ 8 000,00	8 000,00

Změna rozpisu rozpočtu č. 3/2015

+ 8 000,00 Kč – Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň, náhrady mezd v době nemoci (VPP)

Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
5512 5156	40 000,00	- 4 556,00	35 444,00

Změna rozpisu rozpočtu č. 1/2015

- 4 556,00 Kč – Požární ochrana – dobrovolná část, pohonné hmoty a maziva

Par./Pol.	Sch. roz.	Zm. roz.	Roz. po zm.
6171 5154	75 000,00	- 8 000,00	67 000,00

Změna rozpisu rozpočtu č. 8/2015

- 8 000,00 Kč – Činnost místní správy, elektrická energie

Kontrolou části výdajů nebyly zjištěny nedostatky.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0



E) Veřejnoprávní smlouvy - dotace

Byla provedena namátková kontrola veřejnoprávních smluv týkajících se dotací.

Předložené podklady:

- Smlouva o poskytnutí individuální dotace s Římskokatolickou farností Dolany u Olomouce ze dne 30.9.2015

Poskytovatel: Obec Bělkovice – Lašťany

IČ: 002 98 654

Se sídlem: Bělkovice – Lašťany č.p. 139, 783 16 Dolany u Olomouce

Zastoupený: Ing. Tomášem Němčicem, starostou

Příjemce: Římskokatolická farnost Dolany u Olomouce

IČ: 630 28 433

Se sídlem: Dolany 24, 783 16, Dolany u Olomouce

Zastoupený: P. Vojtěchem Karlem Koukalem, administrátorem jmenovaným dekretem olomouckého kraje arcibiskupa ze dne 1.9.2012

Předmětem smlouvy je poskytnutí finančních prostředků ve výši 10.000,- z rozpočtu obce Bělkovice-Lašťany, za účelem financování statického zabezpečení kostela.

Doba, kdy má být dosaženo účelu: do 30.11.2015

Doba pro předložení závěrečného vyúčtování: do 11.12.2015

Uzavření smlouvy o poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce Bělkovice-Lašťany dne 16.9.2015, usnesením č. 5/2015.

Datum uzavření: 30.9.2015

Kontrolou smlouvy nebyly shledány nedostatky.

Stupeň rizika: R0



K) Úvěry

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou úvěrovou smlouvu.

L) Leasing

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou leasingovou smlouvu.

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 2014

Předložené podklady:

- Směrnice č. 1/2011 – Inventarizace majetku a závazků, s účinností od 27.10.2011
- Rozvaha – bilance sestavená k 31.12.2014 (okamžik sestavení: 24.2.2015, 8:39:8 hodin)
- Příkaz starosty obce Bělkovice-Laštiny číslo 1/2014 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2014
- Plán inventur pro rok 2014
- Zápis z instruktáže členů inventarizační komise
- Inventarizační zpráva souhrnná zpráva o průběhu a výsledku inventarizace provedené ke dni 31.12.2014
- Seznam inventurních soupisů – příloha č. 1 k inventarizační zprávě za rok 2014
- Vyřazovací protokol – příloha č. 2 k inventarizační zprávě za rok 2014
- Inventurní soupisy

Příkazem starosty obce Bělkovice-Laštiny číslo 1/2014 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2014, vydaným dne 8.12.2014, s účinností od 8.12.2014 byla jmenovaná Ústřední inventarizační komise, tři Dílčí inventarizační komise a Likvidační komise.

Plánem inventur pro rok 2014 byly stanoveny termíny pro provedení inventarizace.

Jmenované inventarizační komise byly dne 16.12.2014 proškoleny a seznámeny s procesními postupy, kompetencemi a odpovědností za nařízenou práci, dále s bezpečností práce, s vnitřní směrnici 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. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (IS uvádí „podpis osoby odpovědné za provedení inventarizace“, zákon uvádí „podpis osoby odpovědné za provedení inventury“). Dále tyto soupisy neobsahují okamžik připojení podpisového záznamu odpovědných osob dle § 8 odst. 2 písm. j) 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 hmotné 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 zúčtovatelných 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 331, 336, 337, 342 nejsou správně doloženy rekapitulací mezd k 31.12.2014. Na tuto rekapitulaci není na soupisech uvedena ani odkaz na účetní doklad. Dle § 29 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů je účetní jednotka povinna 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 v plánu inventur 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: R1

I) Bilanční kontinuita

Předložené podklady:

- Rozvaha – bilance sestavená k 31.12.2014 (okamžik sestavení: 24.2.2015, 8:39:8 hodin)
- Rozvaha – bilance sestavená k 30.6.2015 (okamžik sestavení: 20.7.2015, 8:55:21 hodin)

Kontrolou bilanční kontinuity bylo zjištěno, že návaznost koncových stavů účtů na počáteční stavy účtů roku 2014/2015 byla dodržena v souladu s § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

J) Stavy účtů

Předložené podklady:

- Bankovní výpis č. 010 ve výši 182 99,18 Kč, Česká spořitelna, a.s.,
- Bankovní výpis č. 132 ve výši 2 145 783,93 Kč, Česká spořitelna, a.s.
- Bankovní výpis č. 16/2015 ve výši 19 516 009,49 Kč, Sberbank CZ, a.s.
- Bankovní výpis č. 18 ve výši 355,42 Kč, Česká národní banka
- Bankovní výpis č. 6/2015 ve výši 232,83 Kč, Sberbank CZ, a.s.
- Bankovní výpis č. 6/2015 ve výši 8 325 000,00 Kč, Sberbank CZ, a.s.
- Bankovní výpis č. 6/2015 ve výši 8 325 000,00 Kč, Sberbank CZ, a.s.
- Rozvaha sestavená 30.6.2015 (okamžik sestavení 20.7.2015, 8:55:21)

Byla provedena kontrola stavu účtů 231, 236 a 451 v návaznosti na rozvahu k 30.6.2015.

Účet 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků

Stav účtu 231 k 30.6.2015 ve výši 21 662 381,67 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 132
- číslo účtu 1801715369/0800
- ve výši 2 145 783,93 Kč
- účet je veden u České spořitelny, a.s.

- bankovní výpis č. 6/2015
- číslo účtu 4200327380/6800
- ve výši 232,83 Kč
- účet je veden u Sberbank CZ, a.s.



-
- bankovní výpis č. 18
 - číslo účtu 94-3719811/0710
 - ve výši 355,42 Kč
 - účet je veden u České národní banky

 - bankovní výpis č. 16/2015
 - číslo účtu 4200236390/6800
 - ve výši 19 516 009,49 Kč
 - účet je veden u Sberbank CZ, a.s.

Bez závad.

Účet 236 – Účet sociálního fondu

Stav účtu 236 k 30.6.2015 ve výši 182 997,18 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 10 ze dne 25.6.2015
- číslo účtu 50032-1801715369/0800
- ve výši 182 997,18 Kč
- účet je veden u České spořitelny, a.s.

Bez závad.

Účet 451 – Dlouhodobé úvěry

Stav účtu 451 k 30.6.2015 ve výši 16 650 000,00 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 6/2015
- číslo účtu 984569CZK120202OSM
- ve výši 8 325 000 Kč
- účet je veden u Sberbank CZ, a.s.

- bankovní výpis č. 6/2015
- číslo účtu 984569CZK120201OSM
- ve výši 8 325 000,00 Kč
- účet je veden u Sberbank CZ, a.s.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0



K) Kontrola pokladny

K1.1 Směrnice

Předložené podklady:

- Vnitřní směrnice pro vedení pokladny, s platností od 1.1.2003
- Dodatek č. 1, ze dne 14.9.2008
- Dodatek č. 2, ze dne 15.4.2010
- Dodatek č. 3, ze dne 9.6.2011

Kontrolou směrnice nebyly shledány nedostatky.

Jednotlivými dodatky ke směrnici byl vždy upravován pokladní limit.

Posledním 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.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

K1.2 Pokladní limit

Předložené podklady:

- Vnitřní směrnice pro vedení pokladny, s platností od 1.1.2003
- Dodatek č. 1, ze dne 14.9.2008
- Dodatek č. 2, ze dne 15.4.2010
- Dodatek č. 3, ze dne 9.6.2011

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 – září 2015 nebylo zjištěno překročení pokladního limitu.

Předložená podkladní kniha je vedena řádně, případné opravy jsou prováděny v souladu s § 35 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

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

A) Termíny zastupitelstva

Předložené podklady:

- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce za rok 2014
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce za rok 2015

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-Lašťany.

- Zápis č. 5/2014 z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Bělkovice-Lašťany, ze dne 6.11.2014
- Zápis č. 6/2014 ze zasedání Zastupitelstva obce Bělkovice-Lašťany, ze dne 11.12.2014
- Zápis č. 1/2015 ze zasedání Zastupitelstva obce Bělkovice-Lašťany, ze dne 15.1.2015
- Zápis č. 2/2015 ze zasedání Zastupitelstva obce Bělkovice-Lašťany, ze dne 26.3.2015
- Zápis č. 3/2015 ze zasedání Zastupitelstva obce Bělkovice-Lašťany, ze dne 11.6.2015
- Zápis č. 4/2015 ze zasedání Zastupitelstva obce Bělkovice-Lašťany, ze dne 3.9.2015
- Zápis č. 5/2015 ze zasedání Zastupitelstva obce Bělkovice-Lašťany, ze dne 16.9.2015
- Zápis č. 6/2015 ze zasedání Zastupitelstva obce Bělkovice-Lašťany, ze dne 15.10.2015



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

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou dohodu o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách.

B) Cestovní náhrady

B1.1 Směrnice

Předložené podklady:

- Směrnice o cestovních náhradách Obce Bělkovice-Lašťany, s platností od 26.1.2015

Předložená směrnice je zpracovaná v souladu s ustanoveními zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, v platném znění.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

B1.2 Cestovní příkazy

Předložené podklady:

- Směrnice o cestovních náhradách Obce Bělkovice-Lašťany, s platností od 26.1.2015
- Doklad č. 65 – Jiřina Pavlinská, na částku 42,- Kč
- Doklad č. 173 – Jiřina Pavlinská, na částku 118,- Kč
- Doklad č. 212 – Kateřina Tomanová, na částku 42,- Kč

Doklad č. 65 – Jiřina Pavlinská

K cestovnímu účtu jsou doloženy jízdenky. Předložený cestovní příkaz je vystaven, propočten a proplacen v souladu s platnými právními předpisy.

Doklad č. 173 – Jiřina Pavlinská

Nález: Na tiskopise cestovní příkaz chybí údaj, zda bylo poskytnuto bezplatné stravování. Neuvedením, zda bylo stravování poskytnuto bezplatně, nebo částečně bezplatně zakládá riziko souběhu příspěvku na stravování a stravného na pracovní cestě. Dále je zde zpochybnitelné, zda zaměstnanec měl na pracovní cestě zajištěno bezplatné stravování, v tomto případě formou oběda. Pak by si měl zaměstnanec stravné krátit dle § 163 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., v platném znění.

Citace: § 163 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., v platném znění

§ 163

Stravné

(2) Bylo-li zaměstnanci během pracovní cesty poskytnuto jídlo, které má charakter snídaně, oběda nebo večeře, na které zaměstnanec finančně nepřispívá, je zaměstnavatel oprávněn za každé uvedené jídlo stravné krátit až o hodnotu

- a) 70 % stravného, trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin,
- b) 35 % stravného, trvá-li pracovní cesta déle než 12 hodin, nejdéle však 18 hodin,
- c) 25 % stravného, trvá-li pracovní cesta déle než 18 hodin.

Doklad č. 212 – Kateřina Tomanová

Nález: Na cestovním účtu je uvedeno, že zaměstnanec byl dne 14.5.2015 na pracovní cestě v době od 7:20 hodin do 16:45 hodin, což v přepočtu znamená 9 hodin 25 minut. Na tuto dobu se vztahuje podle zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění a vnitřní směrnice částka ve výši 76,- Kč, kterou si zaměstnanec nenárokoval a tudíž nebyla zaměstnanci uhrazena. V případě, že by měl zaměstnanec na pracovní cestě zajištěno stravné, v tomto případě formou oběda měla být částka stravného krácena dle § 163 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., v platném znění.

Citace: § 163 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., v platném znění

§ 163

Stravné

(2) Bylo-li zaměstnanci během pracovní cesty poskytnuto jídlo, které má charakter snídaně, oběda nebo večeře, na které zaměstnanec finančně nepřispívá, je zaměstnavatel oprávněn za každé uvedené jídlo stravné krátit až o hodnotu

- a) 70 % stravného, trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin,
- b) 35 % stravného, trvá-li pracovní cesta déle než 12 hodin, nejdéle však 18 hodin,
- c) 25 % stravného, trvá-li pracovní cesta déle než 18 hodin.

Doporučení: Doporučujeme dodržovat při vysílání na pracovní cesty § 163 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění a vnitřní směrnici.

Dále přikládat k cestovním příkazům v případě školení a seminářů kopie pozvánek či potvrzení o účasti na tomto semináři nebo školení. V případě, že nebude poskytnuto stravné, je nutné, aby tato skutečnost (že bylo zaměstnavatelem stravné poskytnuto bezplatně) vyplývala, buďto z doložené pozvánky nebo faktury za úhradu takového školení nebo semináře.

Stupeň rizika: R1

C) Dohody o odpovědnosti za ztrátu svěřených věcí

Účetní jednotka k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou novou dohodu o odpovědnosti za ztrátu svěřených věcí.



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

A) Nájemní smlouvy

Byla provedena namátková kontrola nájemních smluv.

Předložené podklady:

- Nájemní smlouva s Lesy České republiky ze dne 1.6.2015

Pronajímatel: Obec Bělkovice – Lašťany

IČ: 002 98 654

Se sídlem: Bělkovice – Lašťany č.p. 139, 783 16 Dolany u Olomouce

Zastoupený: Ing. Tomášem Němčicem, starostou

Nájemce: Lesy České republiky, s.p.

IČ: 421 96 451

Se sídlem: Přemyslova 1106/19, Nový Hradec Králové, 500 08, Hradec Králové

Zastoupený: Ing. Jiřím Sládkem, lesním správcem LS Šternberk
(dle podpisového řádu č. 3/2009)

Předmětem smlouvy je přenechání části pozemku parc. č. 2346/1, zapsaného v k.ú. Dolany u Olomouce, pro obec Dolany, a to část v rozsahu cca 300 m², za účelem uložení vytěženého dřeva.

Nájem byl uzavřen na dobu určitou, počínaje dnem 1.6.2015 a konče dnem 31.7.2015.

Nájemné bylo stanoveno na základě dohody smluvních stran ve výši 3.000,- Kč.

Záměr pronajmout výše uvedenou část pozemku byl vyvěšen na úřední desce obce Bělkovice-Lašťany od 15.4.2015 do 4.5.2015.



O uzavření přeložené smlouvy rozhodla Rada obce Bělkovice-Lašťany dne 4.5.2015, usnesením č. 10/2015 pod bodem č. 1.

Datum uzavření: 1.6.2015

Kontrolou smlouvy nebyly shledány nedostatky.

Stupeň rizika: R0

Pozn.:

Ve smlouvách doporučujeme odkazovat na příslušné právní předpisy, kterými se právní vztah řídí, tj. ustanovení § 2201 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění.

B) Smlouva o výpůjčce

Obec Bělkovice-Lašťany za rok 2015 neuzavřela k datu kontroly žádnou novou smlouvu o výpůjčce.

D) Kupní smlouvy

Byla provedena namátková kontrola kupních smluv.

Předložené podklady:

- Kupní smlouva s manželi Hanušovými ze dne 23.2.2015
- Kupní smlouva s Jaromírem Vrtalem ze dne 22.9.2015

1) Kupní smlouva s manželi Hanušovými, uzavřená dne 23.2.2015

Prodávající: Obec Bělkovice – Lašťany

IČ: 002 98 654

Se sídlem: Bělkovice – Lašťany č.p. 139, 783 16 Dolany u Olomouce

Zastoupený: Ing. Tomášem Němčicem, starostou



Kupující: Manželé
Marie Hanušová
RČ: uvedeno
a
Svatopluk Hanuš
RČ: uvedeno
Společně bytem: Bělkovice – Lašt'any č.p. 156, 783 16 Dolany u Olomouce

Předmětem smlouvy je prodej pozemku parc. č. 83/2 – zahrada, o výměře 531 m², zapsaného v k.ú. Bělkovice, pro obec Bělkovice-Lašt'any.

Kupní cena byla stanovena dohodou smluvních stran ve výši 100,- Kč za m², tj. celkem ve výši 53.100,- Kč.

Záměr prodat výše uvedený pozemek byl zveřejněn na úřední desce obce Bělkovice-Lašt'any od 2.10.2015 do 20.10.2015.

Prodej výše uvedeného pozemku bylo schváleno Zastupitelstvem obce Bělkovice-Lašt'any dne 11.12.2014, usnesením č. 6/2014 ZO, pod bodem č. 12.

Datum uzavření: 23.2.2015

Kontrolou smlouvy nebyly shledány nedostatky.

Stupeň rizika: R0

2) Kupní smlouva s Jaromírem Vrtalem ze dne 22.9.2015

Prodávající: Obec Bělkovice – Lašt'any
IČ: 002 98 654
Se sídlem: Bělkovice – Lašt'any č.p. 139, 783 16 Dolany u Olomouce
Zastoupený: Ing. Tomášem Němčicem, starostou

Kupující: Jaromír Vrtal
RČ: uvedeno
Bytem: Bělkovice-Lašt'any č.p. 42, 783 16 Dolany u Olomouce



Předmětem smlouvy je prodej nově vzniklého pozemku parc. č. 117/5 o výměře 22 m², který vznikl oddělením od pozemku parc. č. 117/1 – ostatní plocha, ostatní komunikace, zapsaného v k.ú. Bělkovice, pro obec Bělkovice-Lašťany na základě geometrického plánu č. 495-1/2014 ze dne 26.2.2014, zhotovený Bc. Petrem Marchovským.

Kupní cena byla stanovena dohodou smluvních stran ve výši 100,- Kč za m², tj. v celkové výši 2.200,- Kč.

Záměr prodat část pozemku byl vyvěšen na úřední desce obce dne 23.4.2015 a sejmut dne 12.5.2015.

Prodej výše uvedené části pozemku bylo schváleno Zastupitelstvem obce dne 11.6.2015, usnesením č. 3/2015 ZO, pod bodem č. 15.

Datum uzavření: 22.9.2015

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

F) Smlouvy o dílo

Byla provedena namátková kontrola smluv o dílo.

Předložené podklady:

- Smlouva o dílo se spol. Kulant cz s.r.o. ze dne 15.9.2015
- Smlouva o dílo s Regionální agenturou pro rozvoj střední Moravy
- Smlouva o dílo se spol. hřiště.cz, s.r.o. ze dne 21.7.2015

1) Smlouva o dílo se spol. Kulant cz s.r.o. ze dne 15.9.2015

Objednatel: Obec Bělkovice – Lašťany

IČ: 002 98 654

Se sídlem: Bělkovice – Lašťany č.p. 139, 783 16 Dolany u Olomouce

Zastoupený: Ing. Tomášem Němčicem, starostou



Zhotovitel: Kulant cz s.r.o.
IČ: 252 93 494
Se sídlem: Plemenářský podnik 425, Nemošnice, 530 03, Pardubice
Zastoupení: Petrem Kohoutkem, jednatelem společnosti

Předmětem smlouvy je realizace akce týkající herních prvků hřiště specifikovaná v příloze č. 1, která je nedílnou součástí této smlouvy.

Cena díla:

- 105.892,- Kč cena celkem bez DPH
- 22.237,- Kč DPH 21%
- 128.129,- Kč celkem s DPH

Na dílo bude poskytnuta záruka v délce trvání 24 měsíců.

Datum uzavření: 15.9.2015

Uzavření smlouvy bylo schváleno Radou obce Bělkovice-Lašťany dne 14.9.2015, usnesením č. 22/2015, pod bodem 14.

Nález: Kontrolou předložené smlouvy bylo zjištěno, že text smlouvy v úvodní části odkazuje na ustanovení § 536 obchodního zákoníku, který však v době uzavření smlouvy nebyl součástí právního řádu České republiky, protože byl zrušen ke dni 31.12.2013 zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění.

Doporučení: Doporučujeme ve smlouvách odkazovat na příslušná ustanovení platných a účinných právních předpisů, tj. § 2586 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, aby bylo zřejmé, kterými ustanoveními se příslušný právní vztah řídí.

Stupeň rizika: R1



2) Smlouva o dílo s Regionální agenturou pro rozvoj střední Moravy ze dne 29.6.2015

Objednatel: Obec Bělkovice – Lašťany

IČ: 002 98 654

Se sídlem: Bělkovice – Lašťany č.p. 139, 783 16 Dolany u Olomouce

Zastoupený: Ing. Tomášem Němčicem, starostou

Zhotovitel: Regionální agentura pro rozvoj střední Moravy

IČ: 646 31 109

Se sídlem: Horní náměstí 5, 772 00, Olomouc

Zastoupení: Ing. Mgr. Martinem Kučerou, MBA, MPA, ředitelem

Předmětem smlouvy je zhotovení aktualizace dokumentace pro stavební povolení a aktualizace dokumentace pro provedení stavby v rámci projektu „Stezka pro chodce a cyklisty Dolany-Bělkovice-Lašťany, akt. DSP, PDPS“

Termín plnění díla: do 1.2.2016

Cena díla:

- 101 495,86,- Kč cena celkem bez DPH
- 21 314,14,- Kč DPH 21%
- 122 810,00,- Kč celkem s DPH

Na dílo bude poskytnuta záruka v délce trvání 24 měsíců.

Datum uzavření: 29.6.2015

Uzavření smlouvy bylo schváleno Radou obce Bělkovice-Lašťany dne 22.6.2015, usnesením č. 14/2015, pod bodem 1.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0



3) Smlouva o dílo se spol. hřiště.cz, s.r.o. ze dne 21.7.2015

Objednatel: Obec Bělkovice – Lašťany

IČ: 002 98 654

Se sídlem: Bělkovice – Lašťany č.p. 139, 783 16 Dolany u Olomouce

Zastoupený: Ing. Tomášem Němčicem, starostou

Zhotovitel: hřiště.cz, s.r.o.

IČ: 283 54 303

Se sídlem: Příkop 838/6, 602 00 Brno

Zastoupení: Ing. Ladislavem Fuxou, jednatelem společnosti

Předmětem smlouvy je realizace akce dodání a instalace herních prvků: „Dětské hřiště u ZŠ Bělkovice-Lašťany“ dle nabídky uvedené v příloze č. 1, která je nedílnou součástí této smlouvy.

Termín plnění díla: do 15.9.2015

Cena díla:

- 165 800,00,- Kč cena celkem bez DPH
- 34 818,00,- Kč DPH 21%
- 200 618,00,- Kč celkem s DPH

Na dílo bude poskytnuta záruka v délce trvání 5 let, v souladu s čl. VIII předložené smlouvy a Garančního listu, který je nedílnou součástí této smlouvy /příloha č. 2.

Datum uzavření: 21.7.2015

Uzavření smlouvy bylo schváleno Radou obce Bělkovice-Lašťany dne 15.7.2015, usnesením č. 16/2015.

Bez závad.

Stupeň rizika: R0

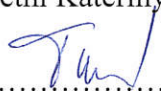
Shrnutí:

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:

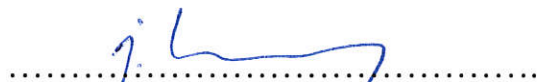
- 1) Účastníci jednání se seznámili se zprávou, výsledky ověřování, závěrem a doporučeními kontroly nahrazující interní audit a uznali jeho objektivnost.
- 2) Doporučení obsažená ve zprávě byla projednána s tím, že k návrhu doporučení k odstranění zjištěných nedostatků přijme vedoucí zaměstnanec orgánu 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.

Projednání zprávy interního auditu bylo provedeno za účasti starosty obce Ing. Tomáše Němčice a účetní Kateřiny Tomanové, dne 19.10.2015:



.....
Za kontrolovaný subjekt: Kateřina Tomanová

Kontrolní orgán:



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



.....
Za kontrolní orgán: Markéta Šafaříková



.....
Za kontrolní orgán: Mgr. Bc. Milan Ondrášek

Datum vyhotovení: 19.10.2015