

**Komentář k výsledkům finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému  
orgánů veřejné správy za rok 2017**

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných obcí Daskabát v oblasti vlastního hospodaření včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému:

- a) Vnitřní kontrolní systém je založen na kontrole plnění zákonných opatření, na kontrole tvorby a plnění rozpočtu, rozpočtových opatření, závěrečného účtu a na vypracování a kontrole plnění vnitřních organizačních a kontrolních směrnic. Systém vnitřních směrnic je pravidelně a dle potřeby aktualizován. Systém vnitřní kontroly je průběžně vyhodnocován a současně se jeví jako přiměřený a účinný. Řídící kontrolu provádí po věcné stránce a v souladu se záměry obce a usneseními zastupitelstva starosta jako příkazce hospodářských operací. Kontrolu hospodářských operací jako správce rozpočtu a hlavní účetní provádí účetní obce. Řídící kontrola je prováděna před zahájením hospodářské operace, v jejím průběhu a po jejím ukončení. Hospodářské operace se provádějí na základě objednávek a smluv, dále z rozhodnutí starosty event. zastupitelstva a jsou doloženy účetními doklady podle zákona o účetnictví, takže nedochází k problémům při jejich zaúčtování. Není porušována rozpočtová kázeň.
- b) Vzhledem k velikosti obce není vytvořeno pracoviště interního auditu. Provádí jej vzhledem k rozsahu a povaze hospodářských operací v obci přímo sám starosta nebo pověřený člen finančního výboru. V příspěvkové organizaci je interní audit nahrazen veřejnoprávní kontrolou zřizovatelem.
- c) V obci se nevykonávají žádné hospodářské operace v rámci mezinárodních smluv, a proto nebyly podle mezinárodních smluv provedeny také žádné kontroly.
- d) Při řídicí kontrole ani při provádění kontrol nahrazujících interní audit nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky, které by nepříznivě ovlivnily činnost a hospodaření obce.
- e) Žádná zjištění nebyla předána k dalšímu řízení podle zvláštních předpisů.
- f) Na základě výsledků prováděných řídicích kontrol a kontrol nahrazujících interní audit nebylo nutné, aby starosta přijímal další opatření ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti, zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému a průběžnému sledování řešených problémů a zvládání důsledků negativních jevů.
- Zhodnocení finančních kontrol zajišťovaných obcí Daskabát v oblasti veřejnoprávní kontroly příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Daskabát: finanční kontrola byla provedena 27. 04. 2017, 20. 10. 2017.

Datum: 01. 02. 2018

Podpis: Luděk Melničuk, starosta

OBEC DASKABÁT  
779 00 Daskabát 35  
IČ: 00635359  
DIČ: CZ00635359 (1)

# OBEC Daskabát

## Inventarizační zpráva

Souhrnná zpráva o průběhu a výsledku inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2017

### 1) Dodržení plánu inventur

Pro zajištění provedení inventarizace byl starostou obce dne 20. 11. 2017 vydán plán inventur, který stanovil následující termíny pro provedení fyzických a dokladových inventur:

- Školení členů komise 23. 11. 2017 v 16:00 hod.
- Inventarizaci provést ke dni 31. 12. 2017
- Fyzická inventura od 02. 01. 2018 do 15. 01. 2018
- Dokladová inventura od 02. 01. 2018 do 17. 01. 2018

**Hlavní inventarizační komise tímto konstatuje, že veškeré inventury proběhly v souladu s vydaným plánem inventur v termínech, které byly stanoveny starostou obce.**

### 2) Inventurní soupisy

Fyzické a dokladové inventury provedly starostou stanovené inventarizační komise, které zjistily skutečné stavy majetku. Zároveň bylo provedeno porovnání skutečného stavu a stavu zachyceného v účetnictví obce. Výsledky inventur byly zachyceny v inventurních soupisech. Inventurní soupisy byly předány dílčím inventarizačním komisím.

*Dílčí inventarizační komise:*

Předseda: Bc. Jiří Kašpar

člen: Vladimír Smékal

Předseda: Blanka Plošticová

člen: Ing. Barbora Hořáková

Předseda: Ing. Petr Sikora

člen: Václav Drábek

Předseda: MUDr. Kateřina Píková

člen: Diana Myslikovjanová

*Hlavní inventarizační komise:*

Předseda: MUDr. Kateřina Píková

člen: Zdeňka Chodilová

### 3) Inventarizační činnosti:

#### Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnici. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly.

Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla. Termíny prvotních i rozdílových inventur byly dodrženy.

### Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo v budově obecního úřadu dne 23. 11. 2017. Provedení proškolení je doloženo prezenční listinou. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

### Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

### Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům

Bez přijatých opatření. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy členy komise osoby odpovědné za majetek.

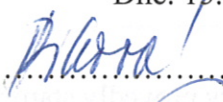
Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazku a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech.

Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení prvotních inventur a byly zpracovány rozdílové inventury na přírůstky a úbytky včetně vypořádaných inventarizačních rozdílů do data inventarizační zprávy.

Za HIK:

Dne: 15. 01. 2018

Předseda: MUDr. Kateřina Píková

podpis ..... 

Člen: Zdeňka Chodilová

podpis ..... 