

**Komentář k výsledkům finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému
orgánů veřejné správy za rok 2018**

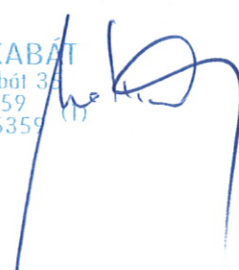
Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných obcí Daskabát v oblasti vlastního hospodaření včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému:

- 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 10. 05. 2018, 19. 09. 2018.

Datum: 06. 02. 2019

Podpis: Luděk Melničuk, starosta

OBEC DASKABÁT
779 00 Daskabát 33
IČ: 00635359
DIČ: CZ00635359



OBEC Daskabát

Inventarizační zpráva

Souhrnná zpráva o průběhu a výsledku inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2018

1) Dodržení plánu inventur

Pro zajištění provedení inventarizace byl starostou obce dne 27. 11. 2018 vydán plán inventur, který stanovil následující termíny pro provedení fyzických a dokladových inventur:

- Školení členů komise 06. 12. 2018 v 16:00 hod.
- Inventarizaci provést ke dni 31. 12. 2018
- Fyzická inventura od 02. 01. 2019 do 15. 01. 2019
- Dokladová inventura od 02. 01. 2019 do 18. 01. 2019

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 dílčí inventarizačním komisím.

Dílčí inventarizační komise:

Předseda: Bc. Jiří Kašpar

člen: Vladimír Smékal

Předseda: Zdeňka Chodilová

člen: Ing. Barbora Hořáková

Předseda: Ing. Petr Sikora

člen: Jaroslav Šesták

Předseda: MUDr. Kateřina Píková

člen: Diana Myslikovjanová

Hlavní inventarizační komise:

Předseda: MUDr. Kateřina Píková

člen: Roman Melničuk

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 06. 12. 2018. 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:

Předseda: MUDr. Kateřina Piková podpis 

Člen: Roman Melničuk podpis 

Dne: 21. 01. 2019