

107/2019



# Region Slezská brána

Nádražní 700, 739 21 Paskov, IČ 69609969

## Zápis Revizní komise Regionu Slezská brána č. 1/2019 ze dne 10. 4. 2019

za rok 2018 a za období 1. 1. 2019 – 10. 4. 2019, která byla provedena dle interní směrnice č. 2/2008 v souladu se zák. č. 250/2000 Sb. a č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolu provedla revizní komise RSB ve složení: Marie Gryžboňová Mališová – předsedkyně, Bc. David Böhm - člen, Mgr. David Hejneš - člen dne 10. 4. 2019 v Paskově.

Přítomni kontrole: Mgr. Tomáš Řeha, Ing. Hana Slívová

Program:       1. Kontrola pokladny RSB  
                  2. Kontrola hospodaření s majetkem a finančními prostředky svazku  
                  3. Kontrola vydaných směrnic

### Kontrolou bylo zjištěno:

#### **ad. 1 Kontrola pokladny RSB**

Mgr. Řeha předložil pokladní knihu, pokladní doklady a peněžní hotovost v pokladně. Stav v pokladní knize k 10. 4. 2019 souhlasí se stavem hotovosti v pokladně a činí 818,- Kč, nebyl zjištěn žádný rozdíl. Pokladní limit, který je stanoven na 20.000,- Kč nebyl v r. 2019 překročen.

Příjmové a výdajové doklady v pokladní knize nejsou číslovány od začátku roku novou číselnou řadou, což má za následek nesoulad mezi číselnou řadou vedenou v účetnictví a číslem dokladu uvedeným na pokladním dokladu a v pokladní knize. Příjmové a výdajové pokladní doklady nejsou přiloženy k účetním dokladům, jsou ponechány v blocích a archivovány samostatně až po vypsání celého bloku. U výdajových pokladních dokladů není přiložen doklad o předběžné kontrole (souhlas příkazce operace a správce rozpočtu s uskutečněním výdaje). Výdajové pokladní doklady jsou ponechány v kopii, což není přípustné, je nutné nechávat originál dokladu.

### Návrh na opatření:

Vzhledem k malému počtu pokladních operací navrhuje opravit číselnou řadu v pokladní knize v r. 2019 od č. 1, přikládat k účetním dokladům příjmové (stvrzenky nebo kopie) a výdajové pokladní doklady (originály), k výdajovým dokladům přikládat souhlas příkazce operace a správce rozpočtu s uskutečněním výdaje.

## **ad. 2 Kontrola hospodaření s majetkem a finančními prostředky svazku**

DSO RSB vede pokladnu – odpovědnou osobou za příjem a výdej v pokladně je Mgr. Tomáš Řeha – specialista pro rozvoj regionu (pokladní limit 20.000,- Kč) pro úhradu drobných výdajů. Za zúčtování pokladních operací je odpovědná Ing. Hana Slívová – účetní svazku. Ostatní větší výdaje jsou hrazeny z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. Dále má RSB účet u České národní banky. Kontrolou pokladní knihy byl zjištěn zůstatek ve výši 1.507,- Kč k 31. 12. 2018, který byl převeden do r. 2019.

Revizní komise dále zkontrolovala výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 12/2018.

Příjmy po konsolidaci za kontrolované období byly	2.291.839,55 Kč
Výdaje po konsolidaci za kontrolované období byly	2.278.421,29 Kč
Saldo	13.418,26 Kč
Financování za kontrolované období	- 13.418,26 Kč

---

Počáteční stav prostředků na účtech k 1. 1. 2018 byl	612.303,66 Kč
Konečný stav prostředků na účtech k 31. 12. 2018 byl	624.214,92 Kč
Konečný stav v pokladně k 31. 12. 2018 byl	1.507,00 Kč

Revizní komise konstatuje, že výdaje běžného roku byly kryty z příjmů běžného roku a nebylo nutné zapojit financování.

Inventarizace majetku byla provedena dle plánu inventur. Upozorňujeme, že inventarizace majetku by dle stanov svazku měla být prováděna kontrolním orgánem svazku, tj. revizní komisí ve spolupráci s účetní, která by neměla být přímo členem inventarizační komise, stejně tak jako osoba odpovědná za pokladní hotovost.

Bylo zjištěno, že k 31. 3. kalendářního roku nebyly jak v roce 2018, tak v roce 2019 uhrazeny členské příspěvky. Považujeme tento termín za příliš krátký vzhledem k tomu, že do 1. čtvrtletí kalendářního roku se kumuluje velké množství účetních prací – inventarizace, roční účetní závěrka, audit, případně příprava rozpočtu, apod.

### **Návrh na opatření:**

Upravit stanovy - prodloužit termín pro vystavení faktur a následnou splatnost členského příspěvku do 31. 5. kalendářního roku.

## **ad. 3 Kontrola vydaných směrnic**

Revizní komise provedla kontrolu směrnic:

- Směrnice č. 1/2008 o oběhu účetních dokladů ze dne 15. 5. 2008 včetně Dodatku č. 2 ke směrnici č. 1/2008 a Dodatku č. 3 ke směrnici č. 1/2008,
- Směrnice č. 2/2008 o zajištění finanční kontroly dle zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů ze dne 15. 5. 2008 a Příloha č. 1 ke směrnici č. 2/2008,
- Směrnice č. 4/2011 pro provedení inventarizace,
- Směrnice č. 5/2011 Odepisování dlouhodobého majetku,

- Směrnice č. 1/2013 upravující oběh účetních dokladů ze dne 27. 3. 2013 a Příloha č. 2 ke směrnici č. 1/2013.

Bylo zjištěno, že je potřeba změnit podpisové vzory s ohledem na volbu členů orgánů DSO RSB dne 29. 11. 2018 dle aktuálního stavu. Změny směrnic jsou řešeny pouze přílohou, v některých případech dodatkem, ve kterém je uvedeno, že se směrnice upravuje, avšak není jednoznačně napsáno znění ustanovení, které se ruší a text nově znějícího ustanovení. Nebyl dohledán Dodatek č. 1 ke směrnici č. 1/2008 o oběhu účetních dokladů. Byl zjištěn i nesoulad v užívání terminologie dle stanov svazku je kontrolním orgánem svazku „revizní komise“, ve směrnici je uvedeno „revizní skupina“.

#### **Návrh na opatření:**

Dát podpisové vzory ve stávajících směrnicích do souladu s aktuálním stavem volených orgánů svazku. Následně z důvodu odstranění zjištěných nedostatků a z důvodu lepší přehlednosti vypracovat nové směrnice s tím, že případné následné změny budou řešeny číslovanými dodatky, nikoli přílohami jako dosud.

#### **Závěr:**

Revizní komise konstatuje, že byt' byly zjištěny dílčí nedostatky, jednalo se převážně o nedostatky administrativního charakteru, a tudíž tyto neměly vliv na hospodaření svazku RSB.

V Paskově dne 10. 4. 2019

#### **Za revizní komisi:**

Marie Gryžboňová Mališová – předsedkyně



Bc. David Böhm – člen



Mgr. David Hejneš – člen



Zápis převzal dne .....

Petr Baďura  
Předseda svazku obcí Regionu Slezská brána

Region Slezská brána  
Nádražní 700  
739 21 PASKOV  
IČ: 696 09 969

Zápis bude předložen na nejbližším zasedání zástupců členských obcí RSB, následně pak předložen zastupitelstvům jednotlivých členských obcí.

Možnost nahlédnutí do listinné podoby na adrese Nádražní  
38, Paskov 739 21.