

Protokol o výsledku kontroly

**v TSO s.r.o. v Okříškách,
za období I. - XII. 2013**

Kontrolu provedli: Josef Novotný
Miroslava Hažmuková

dne 18.04.2014 na základě pověření starosty městyse Okříšky ze dne 17.04.2014.

Přítomna za TSO s.r.o.: Radka Velcová

Předmět kontroly:
Hospodaření TSO s.r.o. za rok 2013

Použité právní a ostatní předpisy

- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění
- vyhláška č. 64/2002 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 500/2002 Sb, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví
- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce ve znění pozdějších předpisů
- Vnitřní předpisy

Protokol obsahuje:

Část I. Kontrola provedení navrhovaných opatření z loňského protokolu o výsledku kontroly

Část II. Příjem a použití prostředků městyse na služby poskytované TSO, s.r.o.

Část III. Ostatní sociální náklady organizace

Část IV. Pohledávky TSO s.r.o.

Část V. Úroveň vedení účetnictví

Kontrolní zjištění:

Část I.

Kontrola provedení navrhovaných opatření z loňského protokolu o výsledku kontroly:

add. 1) dle doporučení byl převeden majetek (kopírovací stroj Minolta) z SU 042 na SU 028

add. 2) na kartě majetku DHM č. 1 byla upravena cena do souladu s účetnictvím

add. 3) dle doporučení jsou vedeny sociální náklady organizace odděleně a to na účtu 528 000 sociální fond, 528 010 ostatní nedaňové výdaje

Část II.

Příjem a použití prostředků městyse na služby poskytované TSO, s.r.o. podle komisionářské smlouvy ze dne 4.2.2005

V roce 2013 byla na služby poskytované TSO s.r.o. rozpočtována částka 2 858 000 Kč, vč. DPH.

K datu kontroly bylo z této částky vyúčtováno 2 858 000 Kč - v účetnictví technických služeb vedeno jako služba SU 602 007 – technická služba pro obec, dále použito na přenesenou daňovou povinnost 19.913 Kč, doúčtování služeb v částce 20.945 Kč, celková hodnota služeb pro obec v roce 2013 vedená na účtu 602 007 v částce 2.898.858 Kč.

Část III.

Ostatní sociální náklady

Zůstatek na SU 528 sociálních nákladů k 31.12.2013 byl ve výši 53 198,- Kč.

Čerpání fondu se řídí Kolektivní smlouvou a zásadami pro tvorbu a použití sociálního fondu ze dne 25.6.2009. Veškerá čerpání fondu na kulturní akce musí být uskutečněna nejpozději do 31.12. daného roku.

Peněžní prostředky jsou vedeny na samostatném účtu SU 528 AU 000 – ostatní sociální náklady. Nejsou vedeny na samostatném bankovním účtu.

Platby jsou uskutečňovány převážně z pokladny organizace.

Část IV.

Pohledávky TSO s.r.o.

Za organizaci byla předložena evidence účtů pohledávek.

Proběhla kontrola pohledávek na účtech 311, 314 a 315.

Pohledávky, které měly nenulový stav na konci roku, byly řádně zinventarizovány a k datu kontroly byla většina pohledávek vyřešena vyúčtováním služeb (v roce 2014) (např. záloha na vodné, plyn v bytových domech a DPS).

Na níže uvedené pohledávky byly vystaveny splátkové kalendáře:

- energie z hasičské zbrojnice
- vyúčtování služeb za rok 2012
- vyúčtování služeb za rok 2011 a 2012
- vyúčtování služeb za rok 2011 a 2012

Za evidenci splátkových kalendářů a jejich plnění zodpovídá Ing. Jana Dvořáková.

SU 311 – Pohledávky odběratelé

Stav účtu k 31.12.2013 **373.045,54 Kč**

- z toho po splatnosti 210 766,54 Kč, vyúčtování služeb nebytových prostor, 17915 Kč, pohledávka za dodaný materiál na multifunkční hřiště 113.541 Kč – přihlášena do insolvenčního řízení, ostatní pohledávky převážně za materiál, dopravu a práce stroji.

Na všechny platby po splatnosti byly odeslány upomínky – kopie založeny.

SU 315 – Pohledávky za služby v bytech a nebytových prostorech

Stav účtu k 31.12.2013 **104.238,- Kč**

- z toho po splatnosti 88.988 Kč nezaplacené zálohy na služby v bytech a vyúčtování.

Na všechny platby po splatnosti byly odeslány upomínky – kopie založeny.

SU 314 – Zálohy dodavatelům – el. energie, vodné stočné, plyn, PHM

Stav účtu k 31.12.2011 **331 528,90 Kč**

- z toho z roku 2005 záloha na CCS kartu 10 000 Kč

Část V.

Úroveň vedení účetnictví

Vnitřní kontrolní systém

Byla provedena namátková kontrola dokladů, kdy bylo zjištěno, že vnitřní kontrolní systém je uplatňován.

Účetní doklady jsou podepisovány jednatelem společnosti v souladu s podpisovým vzorem.

Náležitosti účetních dokladů

Namátkově byla provedena kontrola účetních dokladů.

Kontrolu přijatých faktur, v návaznosti na SU 511 a 501

1. přijatá faktura č. 13010 ze dne 28.1.2013

Firma Phoenix - Zeppelin, spol. s r.o.

částka 66.235 Kč včetně DPH (bez DPH 54.740 Kč, v účetnictví zavedeno 54.739,60 Kč)

2. přijatá faktura č. 13223 ze dne 6.11.2013

Firma VESAS s.r.o.

částka 2.497,90 Kč (v účetnictví 2.498 Kč)

kontrola včetně rozpisu prací a materiálu

3. přijatá faktura č. 13253 ze dne 31.12.2013

Firma Miroslav Fic - Autoopravna

částka 50.450 Kč (bez DPH 41.694,22 Kč)

kontrola zakázkových listů + včetně kontroly formální správnosti faktury

4. přijatá faktura č. 13252 ze dne 31.12.2013

Firma Čepro, a.s.

částka 23.796,35 Kč

kontrola správnosti faktury, včetně přílohy: rozpis čerpacích karet

Kontrola vystavených faktur za organizaci TSO s.r.o.

1. vystavená faktura č. 2013027
pro Městys Okříšky v částce 439.104 Kč
provedena kontrola správnosti faktury + včetně přílohy (rozpis jednotlivých vyfakturovaných služeb + kontrola na ruční evidenci)
2. vystavená faktura č. 2013026
pro Městys Okříšky v částce 8.820 Kč
kontrola věcné správnosti faktury - vyfakturování činností, které podléhají DPH
3. vystavená faktura č. 2013061
pro fyzickou osobu - [REDAKCE], Kněžice
provedena kontrola věcné správnosti faktury včetně záznamu o provozu vozidla
odkontrolována i úhrada této faktury na bankovním výpisu
4. vystavená faktura č. 2013253
pro K-Stav Třebíč, s.r.o. v částce 1.048 Kč
faktura s přenesenou daňovou povinností

Dále byla provedena namátková kontrola mzdové evidence:

Mzdové listy jsou předkládány:

Oblastní inspektorát práce pro Jihočeský kraj a Vysočinu – protokol ze dne 8.2.2013

VZP protokol ze dne 26.8.2010

OSSZ protokol ze dne 27.8.2013

FU protokol ze dne 22.3.2011

Závěr uvedených protokolů ke mzdám - bez závad.

Zůstatky na bankovních účtech

Organizace předložila výpisy bankovních účtů k 31.12.2013

Stavy bankovních účtů k 31.12.2013

Běžný účet (221100)

-412.686,74 Kč

Zůstatky bankovních účtů na výpisech souhlasily s účetní evidencí.

Navrhovaná opatření:

- 1) S ohledem na nepříznivý výsledek hospodaření TSO s.r.o. doporučujeme vedení společnosti provést rozbor efektivit činnosti a s výsledkem a opatřeními seznámit zastupitelstvo Městys Okříšky.
- 2) Největší nárůst (oproti roku 2012) v nákladech je na účtu 521 a tím i na účtu 524. Rozdíl na účtu 521 je nárůst o 179.222 Kč, na účtu 524 potom 56.482 Kč.
- 3) Na úseku pohledávek doporučujeme provést revizi starších pohledávek, aby nedošlo k jejich promlčení.
- 4) Doporučujeme prověřit nákladový účet 531 (silniční daň) – kde rozdíl v sumě nákladů za rok 2013 (oproti roku 2012) dělá 32.650 Kč.

Poučení:

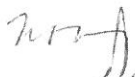

Proti obsahu protokolu je možné podat vedoucímu kontrolní skupiny písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne seznámení se s protokolem.

Závěr:

Kontrolou hospodaření TSO s.r.o. za rok 2013 nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky, ani porušení právních předpisů.

V Okříškách dne 14.5.2014

Josef Novotný, vedoucí kontrolní skupiny

Miroslava Hažmuková, člen kontrolní skupiny

Rozdělovník: č.1 – Městys Okříšky

č.2 – TSO, s.r.o.

č.3 - Finanční výbor

S celým obsahem protokolu byl dne 14.5.2014 seznámen Zdeněk Ryšavý, jednatel TSO,s.r.o. Okříšky a současně byl předán výtisk č.2 protokolu se všemi přílohami.

Přílohy:

1. Rozvaha k 31.12.2013
2. Výkaz zisku a ztráty za účetní rok 2012 a účetní rok 2013
3. Kniha přijatých faktur
4. Seznam pohledávek
5. Výkaz o pohybu na účtech SU 511 a SU 528
6. Pověření k finanční kontrole