

## INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA

### Zápis o provedené inventarizaci majetku

Účetní jednotka: **Opavská kulturní organizace, p.o., Ostrožná 236/46, Opava**

IČ: **75117398**

Datum zpracování: **31.1.2024**

#### 1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitro organizační směrnice k inventarizaci

- **Inventarizační činnosti:**

##### 1.1 Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen ředitelkou organizace Mgr. Bc. Evou Týlovou, DiS, dne 1.12.2023. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a vnitro organizační směrnicí.

##### 1.2 Hlavní inventarizační komise a dílčí inventarizační komise

Komise byly jmenovány a schváleny v Plánu inventur na rok 2023. Podpisy všech členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory, nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Byly zjištěny inventarizační rozdíly u položky 132 – Zboží na skladě, kdy byl zjištěn přebytek zásob ve výši 12 166,36 Kč.

##### 1.3 Objekty inventarizace

Inventarizace probíhaly v těchto objektech:

Obecní dům – Ostrožná 236/46, Opava

Dům umění – Pekařská 12, Opava

Kostel sv. Václava – Pekařská 12, Opava

Dukelské kasárna – sklad Opavské kulturní organizace

Kaple sv. Kříže (Švédská kaple) – Ratibořská 145, Opava

##### 1.4 Termíny inventarizace

Ke dni 1.12.2023 byly schváleny inventarizační komise a byl schválen plán inventur.

Ke dni 15.12.2023 byly ukončeny změny v operativní evidenci a byly zahájeny práce s přípravou inventurních soupisů.

Ke dni 26.1.2023 byly ukončeny fyzické i dokladové inventarizace.

Termíny inventur byly dodrženy

## 1.5 Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnosti zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu

## 1.6 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 závazků a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenaná v inventurních soupisech.

Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazku a ostatních inventarizačních položek dle data provedení prvotních inventur a byly zpracovány inventury.

## Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

Při inventarizaci byly zjištěny inventarizační rozdíly u položky 132 – Zboží na skladě, kdy byl zjištěn přebytek ve výši 12 166,36 Kč. Inventarizační rozdíl byl zaúčtován ke dni 31.12.2023 interním dokladem 900140.

### Přílohy:

#### 1. Srovnávací tabulky

Za HIK:

Předseda: Mgr. Simona Juchelková

  
.....

Člen: BcA. Amálie Křížová

  
.....

Člen: M.A. Vladana Kašpar Fuchsová

  
.....

Člen: Mgr. Kateřina Pelcová

  
.....

Zpracovala: Ing. Tereza Borunská, ekonomka organizace

  
.....

Schválila: Mgr. Bc Eva Týlová, DiS.

  
.....

Č. j. 48007/025298/23/010/TB

## PROTOKOL O KONTROLE č. 215/23/890

V souladu s ustanovením § 6 odst. 4 písm. o) zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů a ustanovením § 84 odst. 2 písm. i) zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů, provedla dne **02.03.2023** Okresní správa sociálního zabezpečení Opava (dále jen „OSSZ“) kontrolujícím Boženou Tichou u zaměstnavatele **Opavská kulturní organizace, příspěvková organizace**, Ostrožná 236/46, Město, 746 01 Opava, identifikační symbol 8905126945, IČO 75117398, plánovanou kontrolu plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti (dále jen „pojistné“) stanovených zákonem č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů, a zákonem č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.

V souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, byla kontrola zahájena prvním kontrolním úkonem dne 17.02.2023, kterým bylo doručení oznámení o zahájení kontroly ze dne 16.02.2023, č. j. 48007/018457/23/010/TB.

Kontrola byla provedena v sídle OSSZ Opava, Krnovská 2975/75, Opava.

Kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 a od 01.08.2022 do 31.01.2023.

Předmětem kontroly není vlastní úhrada pojistného a včasnost této úhrady. Případné dlužné pojistné a penále bude podle stavu konta účtu plátce pojistného předepsáno Okresní správou sociálního zabezpečení Opava zaměstnavateli k úhradě výkazem nedoplatků.

V průběhu kontroly bylo na základě předložené plné moci udělené ředitelkou, Mgr. Bc. Evou Týlovou, DiS., jednáno s Ing. Danou Heiblovou, účetní.

Ke kontrole byly předloženy tyto účetní doklady a další podklady a písemnosti:  
doklady o uzavřených pracovněprávních vztazích, výplatní listiny, rekapitulace mezd, mzdové listy, evidence docházky, účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, podklady k vyplacené náhradě mzdy za dobu dočasně pracovní neschopnosti.

Počet zaměstnanců k poslednímu kalendářnímu dni kontrolovaného období: 21

Počet mzdových listů vedených v kontrolovaném období: 211

Údaje o zaměstnavateli uvedené v registru zaměstnavatelů souhlasí se skutečností.

### **Kontrolní zjištění:**

#### **1. Plnění povinností v nemocenském pojištění**

- počet zkontrolovaných pojistných vztahů: 78, kontrolované období: 18 měsíců
- počet zkontrolovaných příloh k žádosti o dávku nemocenského pojištění: 5
- nedostatky nebyly zjištěny

#### **2. Plnění povinností v oblasti pojistného**

- pojistné bylo zkontrolováno za všechny měsíce kontrolovaného období
- nedostatky nebyly zjištěny

#### **3. Plnění povinností v důchodovém pojištění**

##### *Vedení stanovené evidence pro účely důchodového pojištění*

- počet zkontrolovaných případů: 78, kontrolované období: 18 měsíců

- počet prověřených stejnopisů evidenčních listů důchodového pojištění za:					
rok 2021	39	ks	z toho prověřeno se mzdovými listy	39	ks
rok 2022	57	ks	z toho prověřeno se mzdovými listy	57	ks

V souladu s ustanovením § 35a odst. 3 zákona č. 582/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vyhotovil zaměstnavatel v průběhu kontroly opravný evidenční list důchodového pojištění, včetně dvou stejnopisů, za rok 2021 zaměstnanec Lenky Barteskové, r. č. 855 117 5919, z důvodu chybně uvedených vyloučených dob a za rok 2022 Heleny Schillerové, r. č. 475 627 423, z důvodu chybně uvedených dob pojištění, průběhu pojištění a vyloučených dob. Předchozí ELDP byl zaslán za období od 10.07.2022 do 30.11.2022. Opravné ELDP byly zaslány na ČSSZ Praha elektronicky.

#### Dokladování žádostí o důchod

Zaměstnavatel byl v průběhu kontrolovaného období vyzván k potvrzení údajů potřebných pro řízení o přiznání důchodu, v souladu s ustanovením § 83 odst. 2 zákona č. 582/91 Sb., ve znění pozdějších předpisů a tuto povinnost splnil.

- nedostatky nebyly zjištěny

#### Zaměstnávání poživatelů důchodu

Zaměstnavatel v kontrolovaném období nezaměstnával žádného poživatele starobního důchodu přiznaného dle § 31 zákona č. 155/1995 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

#### Závěr

K provedení kontroly poskytl zaměstnavatel potřebnou součinnost.

Zaměstnavatel byl informován o povinnosti uschovávat mzdové listy, účetní záznamy a další doklady pro účely důchodového pojištění v souladu s ustanovením § 35a odst. 4 a 5 zákona č. 582/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, pro účely nemocenského pojištění v souladu s ustanovením § 96 zákona č. 187/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a pro účely stanovení a výše pojistného v souladu s ustanovením § 22c zákona č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů. V případě zániku zaměstnavatele bez právního nástupce před uplynutím doby úschovy dokladů, je zaměstnavatel povinen zajistit úschovu záznamů a sdělit okresní správě sociálního zabezpečení místo, na kterém budou záznamy uloženy. V případě změny archivační adresy se doporučuje nahlásit tuto změnu OSSZ.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení protokolu o kontrole bylo seznámení zplnomocněné osoby, Ing. Dany Heiblové, s výsledkem kontroly dne 02.03.2023.

#### Poučení

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole může kontrolovaný zaměstnavatel podat dle ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, námitky ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole Okresní správě sociálního zabezpečení Opava. Námitky se podávají písemně a musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním. Zaměstnavatel se může také práva podat námitky proti kontrolním zjištěním popsaným v protokolu o kontrole vzdát.

V Opavě dne 03.03.2023

Božena Tichá, v. r.  
kontrolující

Protokol o kontrole byl vyhotoven ve dvou stejnopisech

Rozdělovník: - Okresní správa sociálního zabezpečení Opava  
- Opavská kulturní organizace, příspěvková organizace, IS DS tkqk6ww

Za správnost vyhotovení: Mgr. Ivo Dlabola  
vedoucí oddělení kontroly