

OBEC MEZNO, Mezno čp. 57, 257 86 Miličín

telefony č. 725907333, starosta 724257837, místostarosta 725907333, elektronická pošta
mezno@tiscali.cz, IČO 00232220

V Mezně dne 29. října 2015

Krajský úřad Středočeského kraje

Zborovská 11

150 21 Praha 5

Č.j.:

K Vašemu Č. j. : 110612/2015/KUSK

Věc: Zpráva o odstranění chyb a nedostatků zjištěných při následné kontrole ze dne 1. září 2015

Přezkoumáním hospodaření obce Mezno za rok 2013 byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly shrnuty v protokolu č. J : 102584/2013/KUSK ze dne 21. května 2014. Na základě kontrolního zjištění byla zastupitelstvem obce ze dne 12. června 2014 pod bodem 8 schválena a přijata nápravná opatření k odstranění zjištěných chyb a nedostatků, ve kterých byly, mimo jiné, uloženy úkoly účetní obce k zajištění nápravy. Při dotazech na postup plnění úkolů stanovených nápravným opatřením bylo účetní vždy konstatováno, že jsou úkoly plněny a před dalším periodickým přezkoumáním hospodaření tvrdila, že jsou chyby a nedostatky odstraněny.

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014, které prováděla firma PLAN CONTROL s. r. o. ve dnech 19. května až 23. června 2015 bylo, kromě dalších chyb a nedostatků, zjištěno, že nebyly odstraněny ani chyby zjištěné Vaší kontrolou. Bylo rovněž přijato nápravné opatření a do zastupitelstva obce se připravoval návrh na stanovení postihu pro účetní obce. S ohledem na letní měsíce se zastupitelstvo konalo až po Vaší následné kontrole dne 1. září 2015.

Vaše kontrola plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2013, která proběhla 1. září 2015, potvrdila neutěšený stav ve vedení

účetnictví obce. Na základě shora popsaných důvodů přijalo zastupitelstvo konané dne 9. září 2015 toto usnesení:

Závěrem starosta informoval o špatném stavu vedení účetnictví obce a navrhl tato opatření: Účetní ze Sedlec-Prčice nebo z Votic budou sjednány na pomoc s odstraněním zjištěných chyb a nedostatků kontrolními orgány, což starosta ještě před konáním zastupitelstvem uložil písemně paní účetní provést nejpozději do 15. října 2015, aby bylo možné zpracovat a odeslat do konce října 2015 vysvětlení a vyjádření kontrolnímu orgánu Středočeského kraje. Dále starosta navrhl, aby účetní z Votic byly sjednány na pomoc při celkové rekonstrukci účetnictví obce tak, aby tyto operace byly provedeny nejpozději do konce ledna 2016. Dále navrhl aby externí sjednané účetní pomohly zavést střediskové hospodaření obce a vyúčtování poskytovaných služeb obcí (voda, topení).

Usnesení č. 19

Hlasování: pro 7, proti 0, vzdal se 0. Návrh byl přijat.

Na základě toho byly chyby a nedostatky uvedené ve Vašem „Protokolu o kontrole plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Mezno za rok 2013“ odstraněny takto:

ČÚS 708 bod 8.,,

Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách. K 31. 12. 2013 nebyly provedeny za rok 2013 odpisy dlouhodobého majetku vedeného na účtu 021 Stavby a na účtu 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí.

Opraveno dokladem č. 99995 v roce 2015. Odpisy za rok 2013 ve výši 284 725 Kč byly zaúčtovány na účet 408 – opravy předcházejících účetních období a souvztažně 081 ve výši 111 254 Kč a 082 ve výši 173 471 Kč.

Opraveno dokladem č. 99996 v roce 2015. Odpisy za rok 2014 ve výši 269 005 Kč byly zaúčtovány na účet 408 – opravy předcházejících účetních období a souvztažně 081 ve výši 119 196 Kč a 082 ve výši 149 809 Kč.

Zákon č., 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 1 písm. b) neboť:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru účtů 343, 403, 407, na kterých jsou vykázány k 31. 12. 2013 zůstatky.

Opraveno:

Na účtě 343 bylo chybně uvedeno DPH ve výši 178 976,04 Kč. Toto bylo opraveno dokladem č. 99997 v roce 2015 a narovnána skutečná výše účtu 343 – DPH.

Na účtě 403 - v roce 2013 bez pohybu – vyjeta sestava z účetnictví.

Na účtě 407 - v roce 2013 bez pohybu – vyjeta sestava z účetnictví.

§ 33a odst.1, neboť:

Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. Jedná se o účetní záznam č. 99998, kterým byly k 31. 12. 2013 provedeny účetní operace týkající se pohybů na majetkových účtech, nákladových účtech dále účtování závazků a pohledávek – uvedené částky nejsou žádným způsobem doloženy nebo vysvětleny. Neobsahuje náležitosti účetního dokladu.

Dotace na rozhlas byla původně chybně zaúčtována (oprava analytiky dokladu č. 499913 z roku 2009). Od roku 2009 byl počáteční i konečný stav na účtě 231 14 ve výši 426 966,- Kč – což bylo chybně. Bylo odstraněno zásahem správce programu – byl opraven počáteční i konečný stav na hodnotu 0 zápisem na účtech: 231 14 a 401.

ČÚS 701 bod 6.2 a 6.4., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. |Jedná se o neodúčtování pozemku prodaného z majetku obce na základě kupní smlouvy uzavřené dne 26. 7. 2013.

Systémové opatření bylo přijato v roce 2014. K nákupu pozemku došlo až v roce 2015, kdy bylo již správně zaúčtována koupě pozemků doklady č. 174, 175, 176, a 177.

ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 5., neboť:

Územní celek neúčtoval nebo účtoval chybně na podrozvahových účtech. Obec neeviduje na podrozvahových účtech 901, 902 žádný drobný dlouhodobý majetek pod s pořizovací cenou do 3000,- Kč.

V roce 2013 byly v podrozvahové evidenci vedeny pouze 2 sety stolů a židlí v celkové hodnotě 3580,- Kč. V roce 2014 byla podrozvaha doplněna o další majetek v hodnotě 20 770,80 Kč a v roce 2015 byl dohledán další majetek a zaúčtován na podrozvahu.

Vyhláška č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků § 8 neboť:

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. Inventurní soupisy k jednotlivým položkám majetku vykazovaného k 31. 12. 2012 na účtech 028, 022, 031 nebyly doloženy.

Inventurní soupisy k účtům 028,022 031 byly dodělaný k 31. 12. 2014. Vše je uloženo v šanonu „Inventura 2014“.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 1 písm. b) neboť:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru účtů 042, 314, 345, 347, 374, 401, 406.

Inventurní soupisy k účtům 042, 314, 345, 347, 374, 401, 406 byly dodělaný k 31. 12. 2014. Vše je uloženo v šanonu „Inventura 2014“.

§ 30 odst. 2 písm. a), neboť:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. Jedná se o inventurní soupisy staveb k 31. 12. 2012., které nebyly vytvořeny v návaznosti na jednotlivé druhy staveb, které obec vykazuje na analytických účtech k syntetickému účtu 021. Na účtu 021. 00 Stavby je vykázán minusový zůstatek ve výši 289 462,50 Kč.

Inventurní soupisy k účtu 021 40, 50, 70, 80, byly vyhotoveny k 31. 12. 2014. Vše je uloženo v šanonu „Inventura 2014“.

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz. Obec vykazuje nesprávné zůstatky ve výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2012.

Jedná se o roční odpisy dlouhodobého hmotného majetku byly nesprávně účetním dokladem č. 13001 ze dne 31. 12. 2012 účtovány na účet 501 Spotřeba materiálu, správně patří na účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku. Dále se jedná o pořízený drobný dlouhodobý hmotný majetek, který nebyl zaúčtován na účet 558 |Náklady z drobného dlouhodobého hmotného majetku.

Odpisy majetku byly narovnány v roce 2015 výše uvedenými opravnými doklady č. 99995 (odpisy r. 2013)a 99996 (odpisy 2014).Dále byla správně zaúčtována obdržená dotace od SFŽP na účet 403 10.

Na rekonstrukci účetnictví budeme dále ve spolupráce s účetní z Votic pracovat, aby nedocházelo ke zkreslování hospodářského výsledku v hospodaření obce a aby naše účetnictví splňovalo k 31. prosinci 2015 všechny požadavky stanovené příslušnými právními a účetními předpisy.

O sankci vůči mé osobě a účetní obce rozhodne zastupitelstvo s ohledem na míru zavinění zjištěných chyb a nedostatků a po vyčíslení nákladů na pomoc při odstraňování chyb a nedostatků ve vedení účetnictví a při rekonstrukci účetnictví a zavedení změn do účetnictví obce.

Jsem si vědom i své obecné odpovědnosti za vedení a stav účetnictví obce, ale jsem přesvědčen, že shora popsaná opatření zajistí správné a průkazné vedení účetnictví do budoucna. Není to samozřejmě omluva za zjištěný špatný stav našeho účetnictví, ale nedošlo ke ztrátě majetku ani k úniku finančních prostředků. Proto i s ohledem na naši tíživou ekonomickou situaci zatíženou v současné době velkým dotačním titulem (Centrální vytápění obce na biomasu) žádám o shovívavost při posuzování našeho pochybení.

Závěrem bych rád požádal o následnou kontrolu stavu našeho účetnictví po lednu 2016 . Mě nezbyvá než věřit, že je vše napraveno, ale rád bych proměnil svou víru v jistotu tak, abych do dalších volebních období předal obec v pořádku. Děkuji za spolupráci.

S pozdravem

Rudolf V o b r u b a

starosta obce

