

## **Opatření k výsledkům dílčího přezkoumání hospodaření obce Mezno za rok 2016**

Vzhledem k závažnosti nedostatků zjištěných kontrolou, která spočívá v neodstranění, opakování a vzniku nových chyb a nedostatků, a neplnění úkolu stanovených příslušnými opatřeními, a po osobním projednání zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce vedoucí kontroly se starostou obce, schvaluje zastupitelstvo obce Mezno následující opatření:

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Mezno za rok 2016 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

**Zjištění podle zákona č. 128/2000 Sb, o obcích,**

§ 84, odst. 2, písm. b):

Zastupitelstvo delegovalo své pravomoci při schvalování rozpočtových opatření na starostu.

**Opatření:** Zastupitelstvo schválí zrušení zmocnění starosty v plném rozsahu.

§ 99, odst. 2:

Starosta schválil rozpočtové opatření č. 7/2016 nesprávně mimo svou pravomoc ve výši 812.25 tisíc Kč.

**Opatření:** Vzhledem k tomu že nedošlo ke škodě pro obec, zastupitelstvo dodatečně schválí rozpočtové opatření č. 7/2016.

**Zjištění podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,**

§ 11, odst. 3:

Doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2016 v termínu 8.12.2015.

**Opatření:** Dohledán doklad zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2016 dne 9.11.2015 a sejmutí 8.12.2015. Bude předložen kontrolním orgánům při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2016.

§ 3, odst.2:

Rozpočtový výhled na roky 2014 – 2018 neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích.

**Opatření:** Ukládá se hospodářce zpracovat souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, které budou předloženy zastupitelstvu ke schválení jako nedílná součást textu rozpočtového výhledu.

§ 16, odst. 2:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření a opravit rozpočet na rok 2016 o splátky úvěrů.

§ 4, odst. 4 a 5:

Byl nesprávně schválen vyrovnaný rozpočet, protože v něm nebyly zahrnuty splátky úvěrů.

§ 9, odst.2:

Do rozpočtu obce na rok 2016 nebyly zahrnuty splátky úvěrů.

**Opatření:** Ukládá se hospodářce zpracovat změnu rozpočtu do výkazu FIN 2 12M, ve které budou zahrnuty i splátky úvěrů, která bude předložena ke schválení zastupitelstvu jako schodkový rozpočet.

### **Zjištění podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole**

§ 11, odst. 3:

Nebyly uhrazeny všechny přeplatky odběratelům tepla a nebylo možné přezkoumat správnost a včasnost vyúčtování a vracení přeplatků.

**Opatření:** Po vrácení všech přeplatků bude kontrolnímu orgánu předloženo při konečném přezkoumání hospodaření správné vyúčtování plateb za dodávku tepla, včetně přeplatků a nedoplatků.

### **Zjištění podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích**

§ 38, odst. 1:

Majetek obce nebyl využíván účelně a hospodárně. Byly zjištěny zvýšené náklady na služební cesty zaměstnance, které nebyly dostatečně doloženy. Starosta byl upozorněn, že zaměstnanec dokladuje a zdůvodňuje služební cesty do bank, když je možné využívat internetové bankovníctví.

**Opatření:** Zaměstnanci obce, hospodářce, se ukládá vést písemně docházku, ve která budou zaznamenávány i služební cesty a jejich důvod, které budou předem písemně schvalovány starostou. Opuštění pracoviště bude osobně hlásit starostovi, v době jeho nepřítomnosti telefonicky nebo SMS. O návštěvě lékaře bude k docházce přiloženo písemné potvrzení o této návštěvě.

Dále se hospodářce ukládá zavést internetové bankovníctví i u ČNB.

Dále se hospodářce ukládá předložit všechny smlouvy na účetní poradenství a služby a účetní doklady za tyto služby a poradenství za rok 2016 do konce září 2016 s cílem posoudit účelnost a náklady na tyto činnosti. Rovněž se zaměstnanci - hospodářce ukládá předložit ke kontrole pracovní smlouvu, pracovní náplň, mzdový výměr a právní předpis, podle kterého se provádí výpočet mzdy zaměstnance – hospodářky, s cílem posouzení rozsahu náplně práce s vyšší vypočtené mzdy ve vztahu ke sjednané poradenské činnosti.

### **Zjištění podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví**

§ 33:

„Náklady z činnosti“ od společnosti O2 v celkové výši 3.080,- Kč za telefonní linku č. 724185884 není oprávněným nákladem.

**Opatření:** Částka ve výši 3.080,- Kč bude předepsána v plné výši k úhradě zaměstnanci, hospodářce. Doklad o zaplacení bude předložen k podpisu starostovi a následně založen do účetnictví a individuálně předložen kontrolnímu orgánu při konečném přezkoumání hospodaření obce.

### **Zjištění podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole**

§ 26, odst. 1:

Kontrolované účetní doklady neobsahovaly podpisové záznamy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

## Zjištění podle zákona č. 563/1991 Sb, o účetnictví,

§ 11, ods. 1, písm. f):

Účetní doklady neobsahují podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování a tento záznam není založen u těchto prvotních dokladů.

**Opatření:** Hospodáře se ukládá předkládat všechny doručené nebo vytvořené účetní doklady starostovi obce ke kontrole a k podpisu a dále se jí ukládá zaúčtovat všechny účetní doklady v aktuálním čase včetně podpisových záznamů a ostatních náležitostí a neprodleně předkládat starostovi k podpisu a ke kontrole úplnosti. Dále se hospodáře ukládá předkládat starostovi nejpozději do 15. dne následujícího měsíce všechny zaúčtované doklady, včetně podpisových záznamů, za měsíc předcházející.

K ostatním zjištěním z „**dílčího přezkoumání hospodaření obce**“ na stranách 5 – 8, včetně, shora neuvedeným:

**Opatření:** Ukládá se hospodáře neprodleně opravit nesprávné postupy účtování a nadále se vyvarovat chyb a špatných postupů při vedení účetnictví obce. Zvýšenou kontrolou starosty, finančního a kontrolního výboru a celého zastupitelstva, účastí na školeních, zamezit nepečlivému způsobu vedení účetnictví a neznalosti hospodářky postupů účtování dle platných právních předpisů.

Zjištění uvedená na stránkách 9 až 11, včetně, „**dílčího přezkoumání hospodaření obce**“ budou kontrolována při závěrečném přezkoumání.

**Opatření:** Ukládá se hospodáře napravit všechny chyby a nedostatky, postupovat podle příslušných kontrolních zjištění a všech nápravných opatření, a to za rok 2013 do současné doby. O jejich odstranění informovat starostu a následně zastupitelstvo.

**Zároveň tímto zastupitelstvo obce Mezno žádá kontrolní orgány ještě o jedno dílčí přezkoumání hospodaření obce, plnění opatření a správnosti vedení účetnictví v termínu - konec ledna 2017.**

Odstranění nedostatků u kterých není uvedeno neprodleně nebo bezodkladně bude provedeno do 31. 12. 2016. Bude postupováno podle zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Mezno za rok 2016, č. j.: 098258/2016/KUSK, striktně podle tohoto opatření, popřípadě změnou interních směrnic nebo jiných systémových opatření a přijetím doporučení odboru kontroly Stč. kraje.

Zastupitelstvo obce Mezno schválilo

**„Opatření k závěrům zprávy o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Mezno za rok 2016“**

na svém zasedání dne 26. října 2016

Starosta obce: Rudolf Vobruba

Místostarosta obce: Stanislav Pavlík

Seznámena a převzala dne: 27. 10. 2016, hospodářka Jitka Kroupová