

Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku

Identifikační údaje: IČ: 00232220

Název ÚSC: Obec Mezno

Jména osob provádějících přezkoumání: Ing. Otto Kadlec, auditor

D. Špelinová, L. Berková, Z. Tovaryšová

Místo přezkoumání: úřad obce Mezno, kancelář auditorské společnosti

Přezkoumání proběhlo ve dnech: 1.2.2016 až 14.6.2016

Přezkoumávaný rok: 2015

Provedli jsme přezkoumání hospodaření obce (dále jen ÚSC) za rok 2015 na základě údajů o ročním hospodaření ÚSC v souladu s ustanovením §4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a §2 písm. b) zákona č. 93/2009 sb. v platném znění. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán ÚSC. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, mezinárodními auditorskými standardy a auditorskými předpisy Komory auditorů České republiky (zejména zákona č. 93/2009 Sb., AS č. 52 KAČR a další). Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Přezkoumání hospodaření zahrnuje výběrové ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání je rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví ÚSC a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚSC. Předmětem ověřování je rovněž v dále uvedeném rozsahu zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku ÚSC. Při z přezkoumání bylo ověřeno hledisko dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení a soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

1. Zjištění dle § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

- a) V zápisech ze zasedání zastupitelstva doporučujeme uvádět v případě schválení rozpočtu popř. rozpočtových změn alespoň celkové částky příjmů, výdajů popř. financování a jejich změn. Zamezí se tím možnosti záměny schváleného rozpočtu popř. rozpočtové změny, které se přikládají jako příloha k zápisům ze zasedání zastupitelstva. Tyto přílohy doporučujeme přímo na zasedání z téhož důvodu parafovat některými členy zastupitelstva, nejlépe ověřovateli zápisu. Viz náš dopis ze dne 23.6.2015. Některé rozpočtové změny byly schváleny zastupitelstvem dříve, než byly vytvořeny účetní jednotkou. Jedná se např. o RO č. 5, které bylo schváleno zastupitelstvem již 7.4.2015 a účetní jednotkou vytvořeno dne 5.5.2015. Totéž se týká i RO č. 6, 7, 8, 9, 10, 11 a 12. RO č. 13 bylo schváleno zastupitelstvem den 8.12.2015 i když účetní jednotkou nebylo vytvořeno. Podle sdělení účetní jednotky bylo RO č.13 sloučeno s RO č. 12, které bylo vytvořeno dne 30.12.2015 a zastupitelstvem schváleno 18.11.2015.
- b) Účetní jednotka opomněla zahrnout do výdajů Rozpočtového opatření č.1. paragraf 6330 a položku rozpočtové skladby 5345 – Převody vlastním rozpočtovým účtům částku ve výši 10.610.000,- Kč. Jedná se o převody, ale přesto o nich bylo účtováno. Položky podseskupení 413 – Převody z vlastních fondů a ve vztahu k útvarům bez plné právní subjektivity se od roku 2015 váží k paragrafu 6330 – Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně (do konce roku 2014 bylo vykázáno bez paragrafu).
- c) Podle předložených Výkazů pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M vykazuje čerpání některých položek výdajů vyšší hodnoty než kolik bylo uvedeno v rozpočtu či v rozpočtu po změnách (upraveném rozpočtu). Tak např.

Paragraf	Položka	Rozpočet po změnách	Výsledek od poč. roku	Procento čerpání
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 30.4.2015				
3634	5169	200.000,00 Kč	267.259,00 Kč	133,6%
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 31.5.2015				
3631	5169	94.250,00 Kč	106.300,00 Kč	112,8%
3639	5171	50.000,00 Kč	53.832,00 Kč	107,7%
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 30.6.2015				
3613		124.100,00 Kč	127.526,90 Kč	102,8%
3639	5171	50.000,00 Kč	53.832,00 Kč	107,7%
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 31.10.2015				
3634	5171	19.000,00 Kč	19.751,00 Kč	104,0%
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 30.11.2015				
3634	5031	42.000,00 Kč	44.560,00 Kč	106,1%

V některých případech byly překročeny nejen položky, ale i celé paragrafy.

Podle §4, odst.(1) zákona č. 250/2000 Sb. je rozpočet ÚSC finančním plánem, jímž se řídí financování činnosti obce, dle §15, odst.(1) téhož zákona uskutečňuje ÚSC své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem. Rozpočtové opatření obsahuje takové (obvykle věcné) změny rozpočtu, aby skutečné čerpání finančních prostředků (výsledek od počátku roku) odpovídalo rozpočtu po změnách, tedy finančnímu plánu, schválenému zastupitelstvem obce (s výjimkou živelné pohromy či havárie ohrožující životy a majetek či při obdržení dotace před koncem roku před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje). Obvyklý problém s potřebou provádět tyto změny předem, jak to vyžaduje novelizovaný odst. (4) §16 tohoto zákona, je možné vyřešit pověřením starosty zastupitelstvem obce k provádění úprav rozpočtových opatření – ke schvalování rozpočtových opatření např. u příjmů v neomezené výši a u výdajů ve výši do 500.000,- Kč nad rámec závazných ukazatelů popřípadě i s dodatkem, že akceptace provedených rozpočtových změn

zastupitelstvem proběhne na jeho nejbližším zasedání. Podle ustanovení písm. e), odst. (1) §22a zákona č. 250/2000 Sb. se ÚSC v případě neprovedení změny schváleného rozpočtu podle §16, odst. (2) dopouští správního deliktu. Doporučujeme zvážit výše uvedené riziko a provádět rozpočtová opatření tak, aby se toto riziko eliminovalo. Výše uvedené zásady doporučujeme zahrnout do Směrnice pro sestavování rozpočtu.

2. Zjištění dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.

- a) Podle plánu inventur a příkazu k inventarizaci starosty obce ze dne 28.12.2015 byly stanoveny termíny ukončení inventarizace na 5.2.2016, zpracování inventarizačních soupisů do 15.2.2016, ukončení dokladové inventarizace do 15.2.2016 a termín provedení inventarizační zprávy 29.2.2016. Vzhledem k tomu, že teprve na základě výše uvedených dokumentů je možno ověřit soulad účetnictví se skutečností a případně zaúčtovat inventarizační rozdíly podle písmene e) § 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., považujeme tyto termíny za příliš opožděné, neboť termíny uzavření účetnictví vybraných účetních jednotek a odeslání uzavřeného účetnictví nadřízenému orgánu potom není možné dodržet a rovněž i z tohoto důvodu nebylo předloženo uzavřené účetnictví a zejména provedení inventur při zahájení přezkumu hospodaření za předmětný rok 2015.
- b) Ke dni zahájení přezkumu tak nebyly zaúčtovány do účetnictví roku 2015 odpisy dlouhodobého majetku za rok 2015, které v konečné předložené verzi účetní závěrky činí 447.996,00 Kč, zařazení nově pořízeného dlouhodobého majetku, inventury majetku včetně zásob a případně inventarizačních rozdílů, převod výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení na výsledek hospodaření předcházejících účetních období ve výši 6.689.690,87 Kč, správné konečné zůstatky na pohledávkových a závazkových účtech, např. číslo ú. 459 – Ostatní dlouhodobé závazky (nezaúčtována částka 561.867,93 Kč). Předložené účetnictví k datu zahájení přezkumu tak bylo neprůkazné z důvodů neprovedení inventur a neodsouhlasení konečných stavů hlavní knihy na skutečný stav z inventarizace, nebylo věrné, neboť se tam vyskytovala řada chyb viz výše i dalších a nebylo ani poctivé, neboť nebyly opraveny chyby uvedené v minulé zprávě o přezkumu včetně nadhodnoceného ocenění pozemků.
- c) Nebylo doloženo (ani dodatečně) provedení inventarizace analytických účtů č. 08100, 08140, 08150, 08170, 08180, přitom konečné zůstatky těchto účtů neodpovídají očekávaným hodnotám oprávek podle předložených Soupisů dlouhodobého majetku dle místností, které představují inventury analytických účtů č. 02140, 02150, 02170 a 02180.
- Obdobně na analytických účtech 02200, 02210 a 02220 jsou zinventarizovány zůstatky k 31.12.2015, zatímco účet oprávek č. 082 žádné (odpovídající) analytické účty neobsahuje. Inventurní stavy těchto analytických účtů (číslo ú. 02200 ve výši 1.409.800,00 Kč, číslo ú. 02210 ve výši 2.153.008,16 Kč a číslo ú. 02220 ve výši 1.073.287,00 Kč) neodpovídají jejich účetnímu stavu (číslo ú. 02200 ve výši 3.487.095,16 Kč, číslo ú. 02210 ve výši 1.149.000,00 Kč a číslo ú. 02240 ve výši 0,00 Kč), přičemž podle Inventurního soupisu č. 5 nebyly zjištěny žádné rozdíly. Doporučujeme věnovat více pozornosti provádění fyzických i dokladových inventur!
- d) Obdobně nebyla provedena řádná inventarizace analytických účtů č. 03130, 03140, 03150, 03160 a 03180, 04100, 97200 a dalších.
- e) Podle příslušného výpisu z účtu cenných papírů ze dne 10.2.2015 prodala účetní jednotka dne 4.2.2015 410 kusů cenných papírů, evidovaných na čísle účtu 06900. Dosažená tržba z prodeje byla zaúčtována do výnosů na číslo účtu 66100 ve výši 52.857,20 Kč dokladem č. 00041. Současně však mělo být zaúčtováno o vyřazení prodaných 410 kusů cenných papírů z účtu 06900 do nákladů na číslo ú. 561 – Prodané cenné papíry a podíly a snížení pořizovací ceny zbývajících částí cenných

papírů, které účetní jednotka nadále vlastnila (tj. 10.084 kusů cenných papírů). Toto však účetní jednotka neprovedla a o těchto nákladech neúčtovala.

f) Dokladem č. 98/4/2015 z měsíce dubna 2015 zaúčtovala účetní jednotka vyřazení prodaného kotle (inventurní č. 3). Tento doklad byl v měsíci 12/2015 odúčtován a jinak zaúčtován dokladem č. 99997, avšak i toto konečné účtování vykazuje účetní chyby. Jako zůstatková cena byla na vrub účtu 55330 zaúčtována částka 123.092,00 Kč, ačkoliv po opravách na sestavě Účetní odpisy dle účetních odpisových skupin, provedených ručně, bez změny v analytické účetní evidenci, vychází zůstatková cena 130.332,- Kč. Tímto dokladem účetní jednotka ještě proúčtovala na vrub účtu 55100 a ve prospěch účtu 08100 částku 54.908,- Kč (která odpovídala původní – chybné výši oprávek včetně všech dvanácti měsíců roku 2015). O tuto částku tak byly nesprávně zvýšeny náklady na čísle ú. 55100 a oprávkový na účtu 08100. Vzhledem k tomu, že účetní jednotka neprováděla dokladovou inventuru účtu 081 (viz bod písmeno c)), uvedenou chybu nezjistila a neopravila ani v rámci inventarizací jako inventurní rozdíl.

g) Na základě Zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření ÚSC za rok 2014 ze dne 23.6.2015 přijalo zastupitelstvo obce dne 23.6.2015 Opatření k závěrům zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mezno za rok 2014, které rozhodlo, že uvedené chyby a nedostatky budou odstraněny do 31.12.2015. Při kontrole jak byly konkrétně zjištěné nedostatky odstraněny byly shledány následující skutečnosti:

Zjištění dle § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

add písm. a) v zápisech zastupitelstva nebyly uváděny v případě schválení rozpočtu popř. rozpočtových změn alespoň celkové částky příjmů, výdajů popř. financování a jejich změn – nadále není plněno (viz bod č. 1. písm.a) zprávy)

Zjištění dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.

add písm. b) z inventurních soupisů nebylo možno ověřit, zda zjištěný stav majetku odpovídá stavu v účetnictví (viz např. číslo ú. 02200, 02210, 03130, 03140, 03150, 03160, 03180, 08100, 08140, 08150, 08170, 08180 a další) – nadále není plněno (viz bod č. 2. písm. c) a d) zprávy)

add písm. c) účtování na majetkových, nákladových, závazkových i pohledávkových účtech průkazným způsobem, tj. tak, aby doklady obsahovaly veškeré náležitosti účetního dokladu a byly v souladu s příslušnými předpisy o účetnictví – není v řadě případů plněno, doklady nebývají opatřeny takovými podklady, aby je bylo možno považovat za průkazné (viz bod č. 2. písm. b) zprávy)

add písm. e) účetní jednotka měla upravit vnitřní směrnici na při přeceňování pozemků při prodeji s ohledem na hranici významnosti podle doporučení kontrolního orgánu - není splněno (viz bod č. 2. písm. x) zprávy)

add písm. g) na účtu č. 03140 eviduje účetní jednotka chybně lesní pozemky – dřevní hmota v rozporu s §27, odst. (1), písm. h) zákona č. 563/1991 Sb. – chyba nadále trvá, ačkoliv mělo dojít podle rozhodnutí zastupitelstva k opravě výše uvedené chyby minulých účetních období. Účetní jednotka měla zajistit přecenění dřevní hmoty (myšleno lesních pozemků včetně trvalého porostu) na hodnoty před přeceněním. V této věci poukazujeme, že podle v roce 2004 platných předpisů (např. bod č. 3.7. ČÚS č. 512) se o zvýšení ocenění dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku neúčtuje, nestanoví-li tento či jiný právní předpis jinak a účetní jednotka nedoložila titul, podle kterého byla oprávněna provést přecenění v minulosti nabytých pozemků do výše na objednávku vypracovaného znaleckého posudku. Poukazujeme, že se přitom jedná o problém účetní a

nikoliv o nesprávnou aplikaci vyhlášky o oceňování, která tímto není dotčena.

add písm. w) změna směrnice o Oběhu účetních dokladů - účetní jednotka měla upravit vnitřní směrnici – článek 16 z důvodů novelizace právních předpisů – není splněno (viz bod č. 2. písm. x) zprávy)

Výše uvedené chyby splňují kritéria §10, odst. (3) písm. c), bodu 5. zákona č. 420/2004 Sb.

- h) Konečný zůstatek k 31.12.2015 účtu č. 68200 – Výnosy ze sdílené daně z příjmů z právnických osob je ve výši 1.382.590,29 Kč a na položkách rozpočtové skladby 1121 až 1129 je vykázán konečný zůstatek ve výši 1.323.202,42 Kč. Rozdíl 59.387,87 Kč měl být správně zaúčtován na č.ú. 684 – Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty. Jedná se o příjem od FÚ podle §4, odst. (1) písm. b) zákona 243/2000 Sb. (podíl na 20,83 % z celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty) ze dne 20.8.2015 ve výši 54.037,65 Kč a 5.350,22 Kč, který je chybně zaúčtován na č.ú. 682.
- i) Konečný zůstatek k 31.12.2015 účtu č. 67200 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů je ve výši 207.671,12 Kč a na položkách rozpočtové skladby 4111 až 4129 (neinvestiční transfery) je vykázán konečný zůstatek ve výši 1.941.430,- Kč. Rozdíl po odečtu úhrady dohadné položky na transfer a připočtení pohledávky na č.ú. 348 a rozpouštění účtu č. 403 ve věcné a časové souvislosti činí 465,82 Kč, který nelze dohledat ani jednoznačně určit, zda se jedná o chybu.
- j) Účetní jednotka účtuje v průběhu účetního období vystavené daňové doklady na č.ú. 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Správně mají být tyto vystavené faktury účtovány na č.ú. 311 – Odběratelé.
- k) V zápise č. 6 z jednání zastupitelstva obce Mezno ze dne 23. června 2015 podalo zastupitelstvo návrh na schválení účetní závěrky obce Mezno za rok 2014. Usnesením č. 9 byl návrh jednohlasně přijat. Dále byl podán návrh na schválení závěrečného účtu obce Mezno za rok 2014 s výhradami, který byl Usnesením č. 10 také jednohlasně přijat. Nebyly předloženy dokumenty, dokládající schválení účetní závěrky za účetní období roku 2015 podle §29, odst. (1) a §11, odst. (2) a souvisejících ustanovení vyhlášky č. 220/2013 Sb. Zejména příslušné rozhodnutí o schválení nebo neschválení roční účetní závěrky a v rámci schválení výsledku hospodaření účetní jednotky také dosažený výsledek hospodaření, který byl dosažen a vykázán v předmětné účetní závěrce. Na základě schválení účetní závěrky mělo být současně rozhodnuto o schválení výsledku hospodaření účetní jednotky a o jeho rozdělení. Podle tohoto rozhodnutí se měl přeúčtovat účet č. 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na příslušný účet vlastního kapitálu, obvykle na č.ú. 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Toto přeúčtování však účetní jednotka provedla až dne 31.12.2015 dokladem č. 99999.
- l) Účetní jednotka na č.ú. 459 – Ostatní dlouhodobé závazky a na č.ú. 562 – Úroky splátky úvěru na kolový traktor Z-9441.15 Proxima 100 včetně příslušenství účtuje účetní jednotka měsíčně splátku úvěru podle splátkového kalendáře. Splátku uhrazenou dne 30.11.2015 s datem splatnosti 1.12.2015 účetní jednotka zaúčtovala na č.ú. 562 ve výši 2.656,03 Kč včetně zaokrouhlení (0,73 Kč) a na č.ú. 459 ve výši 12.212,97 Kč (pořadí splátky 5). Správně mělo být účtováno podle splátkového kalendáře (pořadí řádku č. 6) na č.ú. 562 částka 2.611,54 Kč a na č.ú. 459 částku 12.256,73 Kč. Obdobně byla také zaúčtována splátka úvěru (pořadí řádku 6) uhrazená 31.12.2015 splatná k 1.1.2016. Na č.ú. 562 byla zaúčtována částka 2.611,54 Kč včetně hal. vyrovnání a na č.ú. 459 částku 12.256,73 Kč (pořadí řádku 6). Správně mělo být účtováno podle pořadí řádku č. 7 na č.ú. 562 částka 2.567,62 Kč a na č.ú. 459 částka ve výši 12.300,65 Kč. K 31.12.2015 měl správně činit součet úhrad podle splátkového kalendáře včetně zaokrouhlení 18.895,31 Kč na č.ú. 562 a 85.187,69 Kč na č.ú. 459.

Účetní jednotka má zaúčtované úhrady úroků na č.ú. 562 ve výši 18.982,99 Kč a splátka jistiny na č.ú. 459 ve výši 85.100,01 Kč. Rozdíl 87,68 Kč je patrný na konečném zůstatku v hlavní knize na č.ú. 45900, který činí 719.199,99 Kč, ale podle splátkového kalendáře měl být správně 719.112,31 Kč. Náklady na č.ú. 562 jsou o tuto částku vyšší.

- m) Účetní jednotka účtuje zálohové faktury za elektrickou energii od firmy ČEZ prodej s.r.o. do nákladů na č.ú. 50200. Zálohové faktury se účtují na č.ú. 314 a do nákladů se přeúčtují až při obdržení daňového dokladu či faktury (od neplátce DPH). Daňový doklad k přijaté platbě slouží jen k případnému rozúčtování zálohy na základ daně a DPH. Nelze jej či zálohovou fakturu považovat za daňový doklad a zaúčtovat je do nákladů, neboť dodávka služeb, zboží apod. ještě nebyla realizována. Jedná se např. o doklady č. 41, 42, 43 a další.
- n) Účetní jednotka v průběhu účetního období evidovala u ZD a DPH pouze pro potřeby výpočtu odvodu DPH a účtovala o výnosech a nákladech v celé výši včetně DPH. Na konci účetního období chtěla účetní jednotka částku odpovídající výši DPH odúčtovat z příslušných výnosů a nákladů a zaúčtovat na č.ú. 343. Účetní jednotka na konci účetního období vypočetla procentickým podílem částky, které přeúčtovala na č.ú. 343. Z nákladů odúčtovala z č.ú. 50100 částku 241.725,- Kč a z č.ú. 51800 částku 866.089 Kč a z výnosů z č.ú. 601 částku 66.428,- Kč, z č.ú. 602 částku 61.595,- Kč a z č.ú. 603 částku 31.467,- Kč. Upozorňujeme však, že o tomto závazku popř. i pohledávce se má podle ustanovení §12, odst. (2) zákona č. 563/1991 Sb. účtovat průběžně v účetním období, jelikož procentní rozdělení (procentuální podíl) zkresluje uplatnění nákladů a výnosů analytických účtů v průběhu roku. Některé doklady byly v průběhu účetního období zaúčtovány i na jiné nákladové či výnosové účty než jsou uvedeny výše. Jedná se např. o došlé faktury č. 83, 84, 85, které účetní jednotka zaúčtovala na č.ú. 51100, vystavenou fakturu č. 8/2015, zaúčtovanou na č.ú. 64900 a fakturu č. 2/2015 zaúčtovanou na č.ú. 64600.
- o) Na č.ú. 60100 – Výnosy z prodeje vlastních výrobků byla zaúčtována vystavená faktura č. 20/2015 firmě DAICH s.r.o. Kovošrot ve výši 7.980,- Kč dnem DUZP 11.11.2015. Podle příložené výdejky č. CO33504 měl být datum DUZP 2.9.2015 a měl být evidován na ř.25 přiznání k DPH. Podle sdělení účetní jednotky tato faktura na ř. 25 v přiznání k DPH nebyla uvedena ani v měsíci 9/2015 a ani v měsíci 11/2015. Tento doklad měl být správně zaúčtován na č.ú. 649 Při prodeji cizího šrotu např. svoz železného šrotu od občanů, popř. na č.ú. 644, jestliže se prodej týká vlastního šrotu evidovaného v majetku obce.
- p) Podle potvrzení o stavu osobního daňového účtu ke dni 31.12.2015 u správce daně vykazuje účetní jednotka přeplatek na dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti ve výši 395,- Kč a přeplatek z příjmů fyzických osob vybíraných srážkou dle zvláštní sazby ve výši 2.175,- Kč, které však nejsou uvedeny v hlavní knize na příslušném účtu. Doporučujeme ověřit tuto skutečnost u správce daně a případně jej požádat o jejich vrácení.
- q) Účetní jednotka zaúčtovala doklad č. 163 od firmy AGROZET České Budějovice, a.s. za nákup kolového traktoru s příslušenstvím pro nakládání s biomasou ve výši 1.390.290,- Kč s DPH (ZD 1.149.000,- Kč a DPH 241.290,- Kč) z části hrazený z vlastních zdrojů a z části úvěrem. Podle sdělení účetní jednotky byly v souvislosti s pořízením dlouhodobého majetku zaúčtovány následující účetní případy:

Doklad č.	Účet č.	MD	Dal	datum vystavení
02166	459	344.700,-		27.07.2015
	321		344.700,-	
9998	321	804.300,-		31.08.2015
	459		804.300,-	
	388	1.390.290,-		

	321		1.390.290,-	
02190	459	241.290,-		25.08.2015
	321		241.290,-	
99992	388		1.390.290,-	31.12.2015
	02210	1.149.000,-		
	50100	52.649,-		
	51800	188.641,-		
99993	32100	585.990,-		31.12.2015
	45900		585.990,-	

Správně mělo být účtováno:

Účet č.	MD	Dal
321		1.390.290,-
042	1.149.000,-	
343	241.290,-	
321	344.700,-	
321	241.290,-	
231		585.990,-
321	804.300,-	
451		804.300,-

Úhrada jistiny měla být zaúčtována měsíčně 451/231 a úroky rovnou do nákladů příslušného roku na č.ú. 562.

U tohoto dokladu účetní jednotka zaúčtovala částku DPH ve výši 241.290,- Kč na stranu MD na č.ú. 51800 ve výši 188.641,- Kč a na č.ú. 50100 ve výši 52.649,- Kč. Správně mělo být účtováno na č.ú. 343 (viz bod č. 2. písm. n) zprávy). DPH bylo uplatněno v měsíci 6/2015.

- r) Účetní jednotka zaúčtovala do nákladů na č.ú. 51800 od firmy O2 Czech Republic, a.s. doklad č. 1 za telefonní služby za období 1.12.2014 – 31.12.2014 s datem DUZP 3.1.2015 v celé výši 758,74 Kč do nákladů roku 2015 a doklad č. 5 za telefonní služby od 23.12.2014 do 22.1.2015 ve výši 2.952,60 Kč. Uvedené doklady jsou v celé výši zaúčtovány do nákladů roku 2015, ačkoliv se týkají zcela popř. z části nákladů roku 2014 a měly být na ně na vrub nákladů tvořeny dohadné položky na č.ú. 389 (Dohadné účty pasivní) a v roce 2015 adekvátně proúčtovány.

Obdobně také výdajové pokladní doklady č. 05003 a 05004 za kancelářské potřeby a potraviny – SPOZ nakoupené v roce 2014 a zaúčtované na č.ú. 50100 do nákladů roku 2015.

Také nebyla tvořena dohadná položka v poměrné nebo celé výši do roku 2014 na elektrickou energii od firmy E.On Energie, a.s. a ČEZ Prodej s.r.o. Jedná se např. o doklady č. 29, 30, 31 a 32.

- s) Na č.ú. 51300 – Náklady na reprezentaci byl zaúčtován doklad č. 05009 za cestovní náhrady ve výši 3.931,- Kč. Správně mělo být účtováno na č.ú. 512 – Cestovné.
- t) Na č.ú. 50100 zaúčtovala účetní jednotka nákup potravin na slavnostní zahájení provozu centrálního vytápění. Doporučujeme spíše účtovat na č.ú. 513 – Náklady na reprezentaci.
- u) Účetní jednotka zaúčtovala na č.ú. 64900 – Ostatní výnosy z činnosti částku ve výši 71,- Kč za odnětí půdy od Celního úřadu. Správně mělo být účtováno podle charakteru výnosů na č.ú. 609 – Jiné výnosy z vlastních výkonů popř. na č.ú. 688 – Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků.
- v) Doklady č. 05177 a 05007 za návrh na řízení o povolení vkladu od Katastrálního úřadu pro Středočeský kraj byly zaúčtovány na č.ú. 518. Jelikož se nejedná o službu, ale o poplatek, mělo být účtováno na č.ú. 538 – Jiné daně a poplatky.
- w) Podle §3 zákona č. 250/2000 Sb. má rozpočtový výhled obsahovat rovněž souhrnné údaje o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách

dlouhodobě realizovaných záměrů. Tyto údaje nejsou dostatečně podrobně v předloženém rozpočtovém výhledu na roky 2014 – 2018 uvedeny. U připravovaných investičních akcí doporučujeme uvádět podle možností i předpokládané rozpočtové náklady.

- x) Doporučujeme aktualizovat popř. dopracovat některé vnitřní směrnice: např. Harmonogram účetní závěrky, Směrnici pro DPH, Směrnici pro dohadné položky a časové rozlišení, Směrnici na sestavení rozpočtu obce, Směrnici na schvalování roční účetní závěrky a další.
- Do směrnice č. 13/2010 Evidence, účtování a odepisování majetku doporučujeme opravit vzorové zaúčtování 558/321 a současně 028/088 u DDHM a 018/078 u DDNM a doplnit do směrnice u materiálu, který nepřekročí spodní hranici a má dobu použitelnosti delší než jeden rok, účtování na č.ú. 501 a podrozvahový účet 902 u hmotného majetku a na č.ú. 518 a podrozvahový účet č. 901 u nehmotného majetku podle §48, odst. (1), vyhlášky č. 410/2009 Sb. a uvést do směrnice i spodní hranici evidence na podrozvahových účtech.
 - Doporučujeme do směrnice č. 15/2010 pro časové rozlišení u bodu č. 3 Časopisy, webové služby apod. doplnit nevýznamnou částku nákladů u pravidelně se opakujících nákladů. Doporučujeme zvolit hodnotu např. 3 až 5 tis. Kč v jednotlivých případech pro časové rozlišování nákladů a výnosů a stanovit konkrétní limity a případy, kdy se časové rozlišování nebude provádět (např. do 3.000,- Kč v jednotlivých případech, pro případy stále se opakující např. pojištění, předplatné časopisů apod.).
 - U bodu č. 4 Došlé faktury – č. 321 doporučujeme dopracovat termín, do něhož budou účetní doklady po konci účetního období zaúčtovány a založeny k uplynulému roku (např. 15.1. následujícího roku), podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. Tento bod by měl být spíše uveden ve směrnici Harmonogram účetní závěrky.
 - U bodu č. 5 Zálohy – spotřeba energie – účet 389 je uvedeno, že účetní jednotka nebude časově rozlišovat. U spotřeby energie se nejedná o časové rozlišení, ale o dohadné položky (č.ú.389 – Dohadné účty pasivní).
 - U bodu č.6, č.7 a č.8 se opětovně nejedná o časové rozlišení, ale o dohadné účty aktivní (č.ú.388).
 - Na dohadné účty se účtují zpravidla takové položky, u kterých účetní jednotka v době provádění uzávěrkových prací obvykle zná účel a období, ale nezná přesnou částku, tj. výši daného nákladu či výnosu. Nelze tedy využít účtování prostřednictvím účtů časového rozlišení, protože jedna z podmínek pro použití účtů časového rozlišení není splněna. Pomocí dohadných položek se tedy účtuje o skutečnostech, ke kterým v běžném účetním období došlo, ale které nejsou doložitelné externím dokladem a tento doklad zpravidla není k dispozici ani během provádění uzávěrkových prací, tzn. jde o nepotvrzené pohledávky či nepotvrzené závazky. Smyslem dohadných položek je totiž co nejvěrněji vyjádřit finanční a majetkovou situaci účetní jednotky k rozvahovému dni, proto se o dohadných položkách účtuje k tomuto rozvahovému dni (zpravidla k 31.12.) a tyto dohadné položky účetní jednotka musí tvořit.
 - Doporučujeme přehodnotit hranice významnosti v účetních směrnicích, neboť používaná částka 100.000,- Kč nezajišťuje v mnoha případech požadavek kladený na obec jako účetní jednotku hospodařit s majetkem obce s péčí řádného hospodáře, chránit majetek obce před odcizením a zneužitím a vést účetnictví obce tak, aby podávalo věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. V případě, že účetní jednotka nebude např. účtovat o opravných položkách k pohledávkám do hodnoty 100.000,- Kč, může dojít k významnému nadhodnocení těchto pohledávek (směrnice č. 17). Obdobně pokud účetní jednotka nebude účtovat např. na podrozvahových účtech 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, nemůže zajistit řádnou evidenci tohoto majetku od jeho zařazení až po jeho likvidaci (směrnice č.18).

- Ve směrnici Oběh účetních dokladů, části třetí Společná a závěrečná ustanovení doporučujeme vypustit Čl. 16 Oprava účetních záznamů. S účinností od 1.1.2013 je v zákoně o DPH dále vymezeno v ustanovení § 34, že u daňového dokladu musí být od okamžiku jeho vystavení do konce lhůty stanovené pro jeho uchovávání zajištěna věrohodnost původu, neporušenost jeho obsahu a jeho čitelnost. Z důvodu zajištění neporušenosti obsahu daňového dokladu byla od výše uvedeného data zrušena povinnost doplňovat údaje přímo na daňový doklad, popř. zjednodušený daňový doklad, neboť nově platí, že obsah daňového dokladu v listinné i v elektronické podobě musí zůstat od doby jeho vystavení po ukončení lhůty pro jeho uchovávání nezměněn.
Viz též naše zprávy ze dne 15.12.2014 a 23.6.2015.

Podíl pohledávek na rozpočtu činí	0,30 %
Podíl závazků na rozpočtu činí	1,54 %
Podíl zastaveného majetku činí	18,63 %

Údaj o podílu pohledávek a závazků na rozpočtu ÚSC a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku ÚSC účetní jednotka neposkytla a proto byl použit údaj stanovený z dostupných podkladů auditorem.

Výše uvedená zjištění vycházejí z následujících dokladů a jiných materiálů, které byly použity k ověření vybraného předmětu a hlediska přezkoumání podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.: Hlavní kniha (předvaha) analytická, Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M, Výpočet poměrových ukazatelů, inventury pohledávek, závazků a ostatních položek aktiv a pasiv, vykázaných v rozvaze, mzdová agenda za měsíc prosinec, vnitřní účetní směrnice účetní jednotky, rozhodnutí zastupitelstva popř. rady, evidence dlouhodobého majetku a inventurní karty, smlouvy na nákup a prodej pozemků a ostatních nemovitostí, nájemní smlouvy, výpisy z katastru nemovitostí, dokumentace o veřejných zakázkách a výběrových řízeních, závěrečný účet a Protokol o schválení účetní závěrky účetní jednotky popř. i jimi zřízené účetní jednotky, dokumentace a smlouvy k dotacím (transferům), zpráva o finanční kontrole, schválený rozpočet a rozpočtové změny, rozpočtový výhled a dále došlé faktury od čísla 02001 do čísla 02043, příjmové pokladní doklady od čísla P1 do čísla P11, od čísla P19 do čísla P22, od čísla P64 do čísla P69, od čísla P1 do čísla P5 za rok 2016, výdajové pokladní od čísla V1 do čísla V21, od čísla V39 do čísla V56, od čísla V175 do čísla V193, od čísla V1 do čísla V11 za rok 2016 a vystavené faktury od čísla 1/2015 do čísla 13/2015. V rámci přezkoumání hospodaření ÚSC činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto výčtu materiálů.

Závěr z přezkoumání:

Při přezkoumání podle §2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb. byly zjištěny nedostatky, které mají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) odst.(3) §10 zákona č. 420/2004 Sb., neboť se jedná o nesprávně vedené účetnictví, zejména s ohledem na body zprávy písm. b), c), d), e), f) a obzvláště bod g), díky němuž došlo k trvalému navýšení majetku o cca 13. mil. Kč.

Chyba uvedená v bodě g) add písm. g) se vyskytuje v účetní závěrce počínaje rokem 2004.

Výše uvedené chyby překračují hodnotu správných aktiv netto o více než 12% a jsou podle §26, odst. (2) písm.d) vyhlášky č. 410/2009 Sb. považovány za významné. Současně se jedná o neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející rok, jak je uvedeno v § 10, odst. (3) písm. c), bodu č. 5 zákona č. 420/2004 Sb.

Upozornění na případná rizika:

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme krom případně výše uvedených na následující možná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Dle §13 zákona č. 420/2004 Sb. jste povinni přijmout opatření k nápravě nedostatků a podat o tom písemnou informaci Krajskému úřadu a přezkoumávajícímu auditorovi do 15 dnů po projednání této zprávy s uvedením lhůty, ve které podáte zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu i zaslat. Za nesplnění těchto povinností lze uložit pořádkovou pokutu až 50.000,- Kč, neboť se podle §14 zákona č. 420/2004 Sb. jedná o správní delikt.

Vyhotoveno dne: 14. června 2016

Statutární auditor: Ing. Otto Kadlec

Číslo oprávnění: 1286

Podpis:

Auditorská společnost: Plan Control s. r.o., IČ: 13497570

Číslo oprávnění: 90

Podpis

Přílohy: Rozvaha ÚSC k 31.12.2015
Výkaz zisku a ztráty ÚSC k 31.12.2015
Příloha USC k 31.12.2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC k 31.12.2015

Datum předání návrhu zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Stanovisko příjemce zprávy:

Datum předání zprávy: