

# Opatření

## k výsledkům přezkoumání hospodaření obce Mezno za rok 2016

Ve dnech 17.5.2017 až 18.5.2017 se uskutečnilo závěrečné přezkoumání hospodaření obce Mezno za rok 2016, které bylo ukončeno zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mezno za rok 2016, ve které jsou uvedeny následující zjištěné chyby a nedostatky:

▪ **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:**

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem a věcnými břemeny.

Opatření:

Po provedení mimořádné inventarizace budou vytvořeny analytické účty pro majetek zatížený zástavním právem a věcnými břemeny.

**ČÚS č. 703 bod 5.2., neboť:**

Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání tím, že nebyla dotace na volby ve výši 16.063,- Kč k 31.12.2016 zaúčtována na účet 672 Výnosy z transferů a současně nesprávně byla vykázána na účtu 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Opatření:

Chyba bude napravena a účetní se nařizuje, aby v dalších obdobných případech postupovala správně.

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

**§ 28 odst. 6, neboť:**

Odpisový plán na účetní období 2016 územního celku nebyl sestaven..

Opatření:

Po provedení mimořádné inventarizace bude zpracován řádný odpisový plán na období 2017.

**§ 30 odst. 7 písm. a), neboť:**

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. Jednotlivé položky zejména hmotného majetku (zejména snadno zaměnitelné – např. počítače, kopírky a pod.) nejsou označeny takovými údaji, aby je bylo možno jednoznačně určit (např. inventární číslo, výrobní číslo, typ, výrobce a pod.). Podotýkáme, že jednotlivé části majetku majetek nejsou jednoznačně specifikovány ani v majetkové evidenci. **Nelze tedy m.j. provést ani úplnou a průkaznou fyzickou inventuru.**

Opatření:

Starosta nařídí mimořádnou inventarizaci veškerého majetku obce, která se stane základem pro rekonstrukci celého účetnictví obce Mezno a základem pro správné účtování majetku a tím bude provedena i průkazná fyzická inventura obecního majetku, kontrola označení a identifikace majetku.

Z dílčího přezkoumání:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 16 odst. 2, neboť:**

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření a upravit rozpočet na rok 2016 o splátky úvěru bance FIO a.s. a splátky úvěru firmě APRIS 3MP s.r.o. v celkové výši 3.120.000,- Kč.

**NENAPRAVENO**

*Rozpočet byl dodatečně upraven, podotýkáme, že chybně rozpočtovým opatřením č. 10 o částku -2.560.000.000,00 na položce 8124 a 8115.*

Opatření:

Zastupitelstvu obce bude předloženo k revokaci rozpočtové opatření č. 10/2016, kdy upsáním bývalé účetní došlo k posunu v řádech čísel.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 22 odst. 1 d), neboť:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Nesprávné účtování poskytnutých záloh na účtu 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy.

K datu dílčího přezkoumání nebylo provedeno zúčtování záloh za odběr podzemních vod za rok 2015 - ve skutečnosti vyúčtování provedl Celní úřad již v lednu 2016.

Za období leden a červenec 2016 jsou nesprávně zálohy na elektrickou energii účtovány přímo do nákladů na účet 502 Spotřeba energie.

Upozorňujeme na nutnost dodržovat správné postupy účtování.

**NENAPRAVENO**

*Opraveno pouze částečně - účetním dokladem č. 90135 ze dne 30.9.2016 bylo provedeno zúčtování záloh za odběr podzemních vod za rok 2015, s ohledem na neprůkazně provedenou inventuru účtu 314 k 31.12.2016 nelze považovat nedostatek za odstraněný.*

Opatření:

Bude odstraněno provedením mimořádné inventarizace.

**§ 37, neboť:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti". Zálohy přijaté od občanů na dodávku tepla jsou nesprávně účtovány na účet 602 Výnosy z prodeje služeb.

Zálohy přijaté od občanů na dodávku tepla nejsou účtovány na účet 324 Krátkodobé přijaté zálohy. Vzhledem k nesprávnému postupu účtování není v účetnictví obce vykázána částka, kterou občané uhradili na zálohách ve sledovaném období.

Upozorňujeme na nutnost dodržovat správné postupy účtování.

**NENAPRAVENO**

*Do konce rok 2016 chyba neodstraněna.*

Opatření:

Tato systémová chyba, z mnoha dalších, bývalé účetní, na kterou byla upozorněna opatřeními z k výsledkům několika kontrol po sobě jdoucích a i individuálním písemným upozorněním, bude odstraněna novou účetní a v dalších obdobích již bude toto účtováno správně.

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:**

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Jedná se o prodeje pozemků na základě uzavřené Kupní smlouvy na prodej obecního pozemku p.č. 680 o výměře 512 m<sup>2</sup> v k.ú. Mezno a Kupní smlouva ze dne 2.5.2016 na prodej části obecních pozemků p.č. 726/7 a 728/1 v k.ú. Mitrovice.

Pozemky byly z účtu 031 Pozemky odúčtovány účetním dokladem 90125 až 12.10.2016 k datu 30.9.2016. Vyřazení z majetkové evidence nedoloženo.

Upozorňujeme na nutnost dodržovat správné postupy účtování.

**NENAPRAVENO**

*Chyba měla být napravena v rámci provedení úplné a průkazné inventarizace majetku a závazků obce za rok 2016. S ohledem na neukončenou rekonstrukci účetnictví za rok 2016 a tudíž neprůkazné zůstatky jednotlivých účtů, nelze považovat inventuru za průkaznou a chybu prokazatelně za napravenou.*

**Opatření:**

Bude odstraněno provedením mimořádné inventarizace.

▪ **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 2 odst. 2, neboť:**

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Ve výkaze FIN 2 - 12 M k 30.9.2016 ze dne 12.10.2016 je nesprávně na položce:

8123 Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky, ve sloupci 3, vykázána částka 561.395,75 Kč, ve skutečnosti obec v roce 2016 úvěr nečerpala (má být 0,- Kč). Jedná se o nesprávný postup účtování úroků a poplatků

8124 Uhrazené splátky dlouhodobě přijatých půjčených prostředků, ve sloupci 3 vykázána částka 2.254.242,00 Kč, ve skutečnosti obec uhradila jistinu ve výši 1.692.846,25 Kč.

Upozorňujeme na nutnost dodržovat správné postupy účtování.

**NENAPRAVENO**

*Stav ke konci roku 2016 nezměněn, chyba přetrvává - nutno zrevidovat účtování na pol. 8123, 8124 a skutečný stav uhrazených závazků*

**Opatření:**

Bude odstraněno provedením mimořádné inventarizace a upozorněním nové účetní na nutnost správných postupů při účtování.

▪ **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 4 odst. 4, 5, neboť:**

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Jednalo se o schvalování rozpočtu na rok 2013. Zastupitelstvo obce se usneslo následovně: "Obecní zastupitelstvo schvaluje rozpočet obce Mezno na rok 2013". Ze zápisu z jednání ani v usnesení zastupitelstva obce není patrné, jaký rozpočet zastupitelstvo schvaluje, jaké příjmy a výdaje rozpočtu na rok 2013 byly schváleny, jaké závazné ukazatele rozpočtu jsou stanoveny.

**NENAPRAVENO**

*Chyba nebyla odstraněna v plném rozsahu, při schvalování rozpočtu na rok 2016 dne 8.12.2015 bylo sice zastupitelstvem konstatováno, že rozpočet je schvalován jako vyrovnaný, ve skutečnosti však byl návrh sestaven jako schodkový, změna návrhu komentována zastupitelstvem obce nebyla.*

Opatření:

Personální změnou na pozici účetní a stanovením pracovní náplně bude rozpočet připravován a i schvalován v souladu příslušnými předpisy.

▪ **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**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.

**NENAPRAVENO**

*Napravení nedostatku nelze konstatovat, neboť účtované částky na účtu 031 Pozemky nebyly vysvětleny a zdůvodněny.*

Opatření:

Chyba bude napravena a účetní se nařizuje, aby v dalších obdobných případech postupovala správně.

**ČÚS č. 701 bod 5., neboť:**

Územní celek neúčtoval nebo účtoval chybně na podrozvahových účtech. Obec neneviduje na podrozvahových účtech 901, 902 žádný drobný dlouhodobý majetek pod s pořizovací cenou do 3.000,- Kč.

**NENAPRAVENO**

*K 31.12.2016 již byla na účtu 902 účtováno, inventurní soupis byl vyhotoven. S ohledem na neukončenou rekonstrukci účetnictví za rok 2016 a tudíž neprůkazné zůstatky jednotlivých účtů, nelze považovat inventuru za průkaznou a chybu prokazatelně za napravenou.*

▪ **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 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.

**NENAPRAVENO**

*Termín pro napravení nedostatku byl stanoven k 31.12.2013, ale v rámci inventarizace nebyl odstraněn. Chyba měla být následně napravena, zejména v rámci provedení úplné a průkazné inventarizace majetku a závazků obce za rok 2016. S ohledem na neukončenou rekonstrukci účetnictví za rok 2016 a tudíž neprůkazné zůstatky jednotlivých účtů, nelze považovat inventuru za průkaznou a chybu prokazatelně za napravenou.*

▪ **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.

**NENAPRAVENO**

*Termín pro napravení nedostatku byl stanoven k 31.12.2013, ale v rámci inventarizace nebyl odstraněn. Chyba měla být následně napravena, zejména v rámci provedení úplné a průkazné inventarizace majetku a závazků obce za rok 2016. S ohledem na neukončenou rekonstrukci účetnictví za rok 2016 a tudíž neprůkazné zůstatky jednotlivých účtů, nelze považovat inventuru za průkaznou a chybu prokazatelně za napravenou.*

**§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:**

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru. účtů 343, 403, 407, na kterých jsou vykázány k 31.12.2013 zůstatky.

**NENAPRAVENO**

*Termín pro napravení nedostatku byl stanoven k 31.12.2013, ale v rámci inventarizace nebyl odstraněn. Chyba měla být následně napravena, zejména v rámci provedení úplné a průkazné inventarizace majetku a závazků obce za rok 2016. S ohledem na neukončenou rekonstrukci účetnictví za rok 2016 a tudíž neprůkazné zůstatky jednotlivých účtů, nelze považovat inventuru za průkaznou a chybu prokazatelně za napravenou.*

**§ 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.

**NENAPRAVENO**

*Termín pro napravení nedostatku byl stanoven k 31.12.2013, ale v rámci inventarizace nebyl odstraněn. Chyba měla být následně napravena, zejména v rámci provedení úplné a průkazné inventarizace majetku a závazků obce za rok 2016. S ohledem na neukončenou rekonstrukci účetnictví za rok 2016 a tudíž neprůkazné zůstatky jednotlivých účtů, nelze považovat inventuru za průkaznou a chybu prokazatelně za napravenou.*

**§ 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.

**NENAPRAVENO**

*Chyba i v roce 2016 přetrvává, obsah účetního doklad nebyl doložen - upozorňujeme, že chyba má významný vliv na průkaznost účetnictví doposud.*

**§ 33a odst. 1, neboť:**

Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. Pokladní doklad č. 169 ze dne 30.10.2013 na vydanou finanční hotovost 10.430,- Kč byl doložen pouze stvrzenkou, která neobsahovala okolnosti vedoucí k uskutečnění veřejných výdajů - soupis zakoupeného zboží (popis účetního případu).

**NAPRAVENO**

*Pokladní doklad byl doplněn dodacím listem (daňovým dokladem) ze dne 19.10.2013 vystaveným Irenou Markovou, hostinská činnost, Mezno - rozpis výdajů za posvícenskou zábavu (položky občerstvení, hudba a pod.).*

**Opatření:**

Bude odstraněno provedením mimořádné inventarizace.

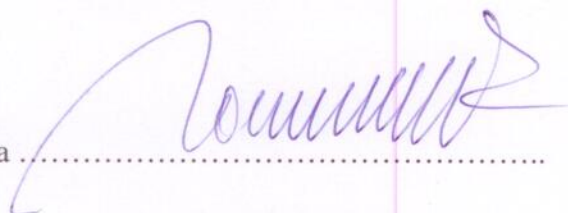
Odstranění nedostatků na základě tohoto opatření bude provedeno do 31. 12. 2017, personální změnou na pozici účetní, popřípadě změnou interní směrnice nebo jiným systémovým opatřením a přijetím doporučení auditora.

Zastupitelstvo obce Mezno schválilo

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

na svém zasedání dne 28. června 2017

Starosta obce: Rudolf Vobruba .....



OBEC MEZNO  
Mezno č.p. 57, 257 86 Miličín  
IČO: 00232220  
DIČ: CZ00232220 ①