

Opatření k výsledkům dílčího přezkoumání hospodaření obce Mezno za rok 2017

Ve dnech 25.9.2017 až 26.9.2017 se uskutečnilo dílčí přezkoumání hospodaření obce Mezno za rok 2017, které bylo ukončeno zápisem z dílčího přezkoumání hospodaření obce Mezno za rok 2017, ve které jsou uvedeny následující zjištěné chyby a nedostatky:

B. Výsledek dílčího přezkoumání obce

- **Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
§ 136 odst. 2, neboť:**

Zaměstnanci na pozici topič a obsluha kotelny nebyl vystaven platový výměr. (V souladu s novelizací Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., měl být zaměstnanci vystaven nový platový výměr k 1.7.2017.)

Opatření:

K 1.7.2017 bude vystaven zaměstnanci na pozici topič a obsluha kotelny nový platový výměr podle příslušných předpisů.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
§ 38 odst. 7, neboť:**

Obec trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv tím, že obec nevede evidenci pohledávek za tuhý komunální odpad, nevede evidenci pohledávek za vodné a nevede evidenci pohledávek za odběr tepla.

Opatření:

V souvislosti s probíhající rekonstrukcí účetnictví obce Mezno bude evidence pohledávek dokončena do konce roku 2017.

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví),
ČÚS č. 701, neboť:**

Územní celek nedodržel zásady účtování. V hlavní knize sestavené k 31.8.2017 jsou nesprávně vykázány minusové zůstatky na analytických účtech 311 0334, 314 0000, 321 0000, 377 0100, 378 0000 vzniklé chybným účtováním.

- **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,
§ 45, neboť:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze sestavené k 30.6.2017 ze dne 18.7.2017 nejsou v části "G" a v části "H" rozděleny stavby a pozemky podle jednotlivých druhů.

Opatření:

Tyto nedostatky budou odstraněny dokončením probíhající mimořádné inventarizace majetku obce Mezno a řádnou inventurou za rok 2017

**- Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
§ 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se o Kupní smlouvu k prodeji movitých věcí č. KS-2017-113-2731-K (nedatovaná), uzavřenou mezi kupující obcí Mezno a dodavatelem AGROZET České Budějovice, a.s. České Budějovice na nákup traktoru kolového 6105MC JOHN DEERE včetně příslušenství za celkovou kupní cenu 2.252.750,- Kč bez DPH.

Opatření:

Tento nedostatek bude napraven zveřejněním smlouvy na portálu zadavatele, který si obec Mezno bude muset zřídit. Zveřejnění nebylo provedeno, protože do doby kontroly nebyla k dispozici ani kupovaná technika ani vystavena faktura.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky, kdy bylo zjištěno, že byly porušeny dále uvedené 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 v souvislosti s probíhající rekonstrukcí účetnictví obce Mezno a dále se nařizuje, aby v dalších obdobných případech postupovala správně.

ČÚS č. 701 bod 5., nebot':

Obec neeviduje na podrozvahových účtech 901, 902 žádný drobný dlouhodobý majetek.

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.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., nebot':

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 m² 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 majtkové 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.

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

§ 8, nebot':

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.

§ 30 odst. 1 písm. b), nebot':

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. 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. 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.

§ 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 provést ani úplnou a průkaznou fyzickou inventuru.

NENAPRAVENO

§ 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.
K datu dílčího přezkoumání za rok 2017 probíhá rekonstrukce účetnictví jehož součástí je i ověřování skutečného stavu majetkových účtů.*

Opatření:

Tyto nedostatky budou odstraněny dokončením probíhající mimořádné inventarizace majetku obce Mezno, řádnou inventurou za rok 2017 a dokončením rekonstrukce účetnictví, které se předpokládá ještě v roce 2018.

Upozornění:

- Přesnost a úplnost usnesení zastupitelstva obce při nakládání s majetkem - Upozorňujeme na nutnost uvádět v usneseních zastupitelstva obce týkajících se zejména nakládání s majetkem veškeré náležitosti schváleného rozhodnutí, tj. přesně (jmenovitě) definovat smluvní strany, specifikovat předmět smlouvy a kupní cenu. (viz též Metodické doporučení k činnosti územních samosprávných celků č. 7.1 publikované v r. 2014 Ministerstvem vnitra na stránkách www.mvcr.cz/odk).
- MIMOŘÁDNÁ ZASEDÁNÍ ZASTUPITELSTVA OBCE - Starosta byl upozorněn na skutečnost, že zákon o obcích nezná pojem mimořádného zasedání zastupitelstva obce - veškerá zasedání zastupitelstva obce jsou veřejná a obecní úřad je povinen postupovat dle ustanovení § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Odstranění nedostatků na základě tohoto opatření bude provedeno do 31. 12. 2017, personální změnou na pozici účetní, dokončením mimořádné a řádné inventarizace majetku obce, dokončením rekonstrukce účetnictví, popřípadě změnou interních směrnic nebo jiným systémovým opatřením a přijetím doporučení auditora.

Zastupitelstvo obce Mezno schválilo

„Opatření k závěrům zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mezno za rok 2017“

na svém zasedání dne 16. října 2017

Starosta obce: Rudolf Vobruba

