

Č. j.: KUJI 1794/2016 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hurtova Lhota

se sídlem Hurtova Lhota 45, 580 01 Havlíčkův Brod, IČO 15060896
za rok **2015**

Přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27.8.2015 0:00:00 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **22. září 2015** jako dílčí přezkoumání a **28. ledna 2016** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 28. ledna 2016.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Hurtova Lhota
Hurtova Lhota 45
580 01 Havlíčkův Brod

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jaroslav Pachr
pověření číslo 579/15
- kontrolor: Ing. Libor Hartmann
pověření číslo 587/15

Podklady předložili:

Ing. Petr Dočkal - starosta
Miroslava Holendová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hurtova Lhota **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 4.2. písm. b) - Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem
Podle předloženého výpisu z katastru nemovitostí sestaveném ke dni 31.12.2015 bylo zjištěno, že obec má osm pozemků zatížených věcným břemenem. V účetnictví obce však nebylo vytvořeno analytické členění předmětných druhů pozemků.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: 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

§ 45 odst. 1 písm. h) - Chybné členění druhů pozemků
Ve výkazu přílohy bylo uvedeno chybné členění druhů pozemků. Zastavěné pozemky byly vykázány v části H.1. namísto v části H.4. Stavební pozemky obec v současné době nemá.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

§ 30 odst. 1 - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech

Při provádění inventarizace majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2015 nebyly vyhotoveny inventurní soupisy oprávkových účtů (079, 081, 082), pohledávek (315), závazků (321) a pokladny (261).

Přílohy k inventurním soupisům nebyly vyhotoveny k účtům 042, 331, 337 a 342.

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

§ 2 písm. e - Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti., V předložené inventarizační zprávě sestavené dne 05.01.2016 bylo jako výsledek inventury pouze uvedeno, že nebyly zjištěny rozdíly. Jaký a v jaké hodnotě obec vlastní majetek, jaké byly pohledávky či závazky atd., nebylo ve zprávě uvedeno.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hurtova Lhota **byly využity následující písemnosti:**

Schválený rozpočet - na rok 2015 ze dne 18.12.2014

Závěrečný účet - za rok 2014 projednán a schválen zastupitelstvem s výhradou dne 16.04.2015, návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce od 31.03. do 16.04.2015

Návrh rozpočtu - na rok 2015 zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 02.12. do 18.12.2014
Rozpočtový výhled - na období let 2014 až 2018 přijat zastupitelstvem dne 19.12.2013
Evidence majetku - vedena v PC
Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem dne 01.11.2014
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30.06.2015
Účetní doklady - za měsíc červen 2015 (001 - 010/6)
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc červen 2015
Bankovní výpis - za měsíc červen 2015 (ČS č. 006)
Pokladní doklady - za měsíc březen 2015 (08 - 18)
Účtový rozvrh - platný pro rok 2015
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30.06.2015
Rozvaha - sestavena ke dni 30.06.2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30.06.2015
Účetní deník - za měsíc červen 2015
Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2015 (psi, TDO, vodné a stočné)
Kniha došlých faktur - za období leden až červen 2015 (01 - 69)
Pokladní kniha - za měsíc březen 2015
Zřizovací listina organizační složky - jednotka SDH
Dohody o provedení práce - ze dne 01.01.2015 pět dohod na úpravu veřejného prostranství, ze dne 01.01.2015 na vedení účetnictví obce
Smlouva o převodu majetku - smlouva o prodeji pozemků s právní účinností ke dni 30.04.2015
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - ke smlouvě o prodeji pozemků
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 16.04.2015
Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2015
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 18.12.2014, ze dne 28.01., 05.03. a 16.04.2015
Schválení účetní závěrky obce za rok 2014 zastupitelstvem dne 16.04.2015

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Zápis z jednání finančního výboru ze dne 30.11.2015
Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 10.12.2015
Rozpočtová opatření - zastupitelstvo obce schválilo provedení rozpočtových opatření dne 30.09. a 10.12.2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31.12.2015
Rozvaha - sestavena ke dni 31.12.2015
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31.12.2015
Hlavní kniha - sestavena ke dni 31.12.2015
Účetní deník - za měsíc prosinec 2015
Pokladní kniha - za měsíc prosinec 2015
Kniha došlých faktur - za období červenec až prosinec 2015 (70 - 128)
Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2015 (psi, odpady, vodné a stočné)
Inventurní soupis majetku a závazků - vyhotoveny ke dni 31.12.2015, jmenování inventurní komise zastupitelstvem dne 10.12.2015, plán inventur ze dne 17.12.2015, inventarizační zpráva ze dne 05.01.2016
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec 2015
Evidence majetku - vedena v PC
Účetní doklady - za měsíc prosinec 2015 (001 - 012/12)
Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2015 (122 - 139)
Bankovní výpisy - za měsíc prosinec 2015 (ČS č. 012)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva č. ZZ01120.0048 ze dne 15.10.2015 o poskytnutí dotace na opravu místní komunikace v rámci Programu obnovy

venkova Vysočiny (žádost ze dne 29.01.2015, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 25.11.2015)
vyúčtování ze dne 10.01.2016 dotace č. ID001438.0021 na vybavení jednotky SDH
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31.12.2015
Darovací smlouva - smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 12.12.2015
Smlouva o dílo - ze dne 01.08.2015 na opravu komunikace v obci
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 02.07., 30.09. a 10.12.2015

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Při kontrole účtování o nájmu z pozemku k 30.06.2014 bylo zjištěno, že obec neúčtovala o jeho předpisu na účet 311 - Odběratelé a nebylo účtováno ani o předpisech pohledávek z místních poplatků za odpady a psy na účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Bylo účtováno pouze o příjmu finančních prostředků.

napraveno

Kontrolou výkazu Fin 2-12M a Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2014 bylo zjištěno, že na některé nákladové účty nebylo správně účtováno. Např. pol. 5171 - Opravy a udržování ve výši 43.875 Kč není vůbec zanesena na nákladový účet 511 - Opravy a udržování, pol. 5154 - Elektrická energie je vykázána ve výši 75.935 Kč, nákladový účet 502 - Spotřeba energie je však vykázán ve výši 56.238 Kč, zůstatkům oprávkových účtů 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 - Oprávky ke stavbám a 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí neodpovídá nákladový účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku.

účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku neodpovídá zůstatkům oprávkových účtů 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 - Oprávky ke stavbám a 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí.

napraveno

Ve Výkazu zisku a ztráty je na výnosovém na účtu 602 - Výnosy z prodeje služeb vykázán k 31.12.2014 nulový zůstatek, přestože ve výkazu Fin 2-12M je na pol. 2111 - Příjmy z poskytnutých služeb a výrobků vykázán zůstatek ve výši 54.985 Kč.

napraveno

Předložením kupní smlouvy na prodej pozemků s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 02.09.2014 bylo zjištěno, že o tomto prodeji nebylo účtováno na účtu 031 - Pozemky, ani na nákladovém účtu 554 - Prodané pozemky.

napraveno

Inventurní soupis účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek neodpovídal skutečnosti. Výše členského vkladu (LD Štoky) k 31.12.2014 činila 185.923 Kč. Majetkový účet 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek byl obcí k 31.12.2014 vykázán ve výši 113.922 Kč.

napraveno

Kontrolou účetních dokladů za měsíc květen 2014 (výpis č. 005 za období 01.01. až 31.05.2014) bylo zjištěno, že obec nevyhotovovala k některým účetním případům interní doklady obsahující náležitosti účetního dokladu včetně podpisů odpovědných osob. Jednalo se o daňové příjmy od Finančního úřadu, dále nebyly vyhotoveny doklady týkající se úhrady

bance za vedení účtu nebo k přijatým úrokům z bankovního účtu. Žádné doklady nebyly také doloženy k výplatě mezd zastupitelům, ke zdravotnímu pojištění a k dani z příjmu v měsíci květnu roku 2014. Nebylo možné zkontrolovat oprávněnost účtování a správnost uvedených částek.

napraveno

Kontrolou předložených inventurních soupisů bylo zjištěno, že nebyla provedena inventarizace účtů 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 331 - Zaměstnanci, 337 - Zdravotní pojištění, 342 - Jiné přímé daně a oprávkových účtů 079, 081 a 082.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2015 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Při kontrole plnění rozpočtu dle údajů uvedených ve výkazu Fin 2-12M sestaveném ke dni 30.06.2015 bylo zjištěno, že za období leden až červen 2015 nebylo provedeno a proúčtováno žádné rozpočtové opatření. Hospodaření obce se v ověřovaném období neřídilo schváleným rozpočtem, kdy např. ve výdajové části § 6171 pol. 5137: schválený rozpočet 0 Kč - proúčtovány výdaje 46.155 Kč, § 2310 pol. 5151: schválený rozpočet 0 Kč - proúčtovány výdaje 6.892 Kč, atd.

napraveno

V rozvaze k 30.06.2015 byl na účtu 342 - Ostatní daně vykázán zůstatek 1.371 Kč, dle předložené rekapitulace mezd za měsíc červen 2015 však měl být vykázán zůstatek 4.913 Kč.

napraveno

Souhrnným příjmovým pokladním dokladem č. 8 ze dne 30.04.2015 (3 000 Kč) a č. 9 ze dne 30.03.2015 (45.050 Kč) byly v pokladní knize zapsány příjmy za vybrané místní poplatky (psi, komunální odpad). Dle předložených stvrzenek však byly některé poplatky vybrány až v měsíci duben (např. stvrženka č. 47 ze dne 02.04.015).

nenapraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hurtova Lhota za rok 2015

byly zjištěny chyby a nedostatky
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech. (neúplné)*
- *Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti. (neúplné)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

