

Č. j.: KUJI 36007/2017 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hurtova Lhota

se sídlem Hurtova Lhota 45, 580 01 Havlíčkův Brod, IČO 15060896
za rok **2016**

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. září 2016 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 **11. října 2016** jako dílčí přezkoumání a dne **31. května 2017** 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 31. května 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Hurtova Lhota
Hurtova Lhota 45
580 01 Havlíčkův Brod

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20165084142_6

Jaroslav Pachr

- kontrolorka:
pověření číslo 20165084142_28

RNDr. Arnoštka Ženčáková

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. 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, ve znění pozdějších předpisů

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

Podle předložené evidence pohledávek (vystavených faktur) nebyla faktura č. 7/2016 do 31.12.2016 uhrazena odběratelem. Ve výkaze rozvahy sestavené ke dni 31.12.2016 nebyl na účtu 311 - Odběratelé vykázán žádný zůstatek, protože nebyl zaúčtován předpis této faktury.

§ 26 odst. 1 písm. a) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Jmění účetní jednotky"

Hodnota prodaného pozemku byla chybně zaúčtována na rozvahový účet 401 - Jmění účetní jednotky a nebyla zaúčtována na výsledkovém účtu 554 - Prodané pozemky.

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

§ 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné

Při kontrole pokladních dokladů vystavených za měsíc prosinec byly zjištěny následující nedostatky:

- podle VPD č. 128 byla z pokladny obce vyplacena částka 236 Kč za kancelářské potřeby - prvotní doklad (paragon z prodejny) nebyl doložen, prvotní doklady chyběly i u dalších VPD č. 126 a 125
- zůstatek pokladny dle údajů v pokladní knize po proplacení VPD č. 127 činil 239 Kč, po proplacení VPD č. 128 (ve výši 236 Kč) byl v pokladní knize uveden zůstatek hotovosti 0 Kč
- podle VPD č. 124 byly proplaceny odměny členům volební komise - na přiložené výplatní listině nebyl uveden podpisový záznam žádného z příjemců
- podle VPD č. 127 byl vyplacen finanční dar místním hokejistům ve výši 5.000 Kč, na přiloženém prvotním dokladu byla uvedena částka pouze 1.000 Kč

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví

Při provádění inventarizace závazků na účtech 331 - Zaměstnanci a 342 - Ostatní daně nebyly zjištěny skutečné stavy závazků. Ve výkazu rozvahy sestaveném ke dni 31.12.2016 byly uvedeny jiné zůstatky těchto účtů než bylo zjištěno při inventarizaci. Rozdíly nebyly doloženy.

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

Při provádění inventarizace majetku vedeného na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byla uvedena pouze celková hodnota, nebyly vyhotoveny soupisy jednotlivých transferů.

§ 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví
V předložené evidenci pohledávek (kniha vydaných faktur) a evidenci závazků (kniha došlých faktur) nebyly uváděny datумы vystavení faktury obcí či obdržení faktury od dodavatele. Tím nebylo možno zjistit datum vzniku pohledávky či datum vzniku závazku a nebylo tak možno ověřit včasnost účtování předpisů pohledávek a závazků.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

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

Smlouvy o převodu majetku - dvě smlouvy o koupi pozemků s právní účinností ke dni 22.01. a 17.05.2016
Účtový rozvrh - platný pro rok 2016
Rozvaha - sestavena ke dni 30.09.2016
Dohoda o hmotné odpovědnosti - ze dne 01.01.2016 s hospodářkou obce
Kniha došlých faktur - za období leden až 09.06.2016 (01 - 72)
Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2016
Evidence majetku - vedena v PC
Pokladní kniha - za srpen a září 2016
Rozpočtová opatření - č. 1 schváleno zastupitelstvem dne 18.08.2016
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán - jednotka SDH
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 30.01.2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30.09.2016
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr pronájmu zemědělských pozemků zveřejněn od 17.05. do 02.06.2016 a od 02.08. do 18.08.2016
Kniha odeslaných faktur - za období leden až 09.06.2016 (01 - 03)
Smlouvy o dílo - ze dne 17.03.2016 na úpravu veřejného prostranství
Rozpočtový výhled - na období let 2014 až 2018 přijat zastupitelstvem dne 19.12.2013
Smlouvy nájemní - dvě smlouvy o pachtu zemědělských pozemků s účinností od 01.07. a 02.09.2016
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc září 2016
Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2016 (psi, odpady, vodné a stočné)
Bankovní výpisy - za srpen a září 2016 (ČS 008 - 009, ČNB č. 10 - 11)
Schválení účetní závěrky obce za rok 2015 zastupitelstvem dne 02.06.2016
Zápis z jednání finančního výboru ze dne 18.08.2016
Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 15.01. a 18.08.2016
Návrh rozpočtu - na rok 2016 zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 24.11. do 10.12.2015
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30.09.2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 10.12.2015, ze dne 28.01., 17.03., 02.06. a 18.08.2016
Pokladní doklady - za srpen a září 2016 (64 - 91)
Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem dne 01.11.2014
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30.09.2016
Smlouvy o věcných břemenech - smlouva o věcném břemenu - služebnosti č. IV-12-2012246/VB/1 ze dne 28.04.2016
Účetní deník - ke dni 30.09.2016
Hlavní kniha - sestavena ke dni 30.09.2016

