



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

městyse Svojanov IČ: 00277452

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

23. května 2016 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno Krajským úřadem Pardubického kraje oznámením zasláným do datové schránky obce dne 18.1.2016 a předáním pověření.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 23.5.2016

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Yvona Lambertyová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 1.7.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byly přítomny: Mgr. Iva Leinweberová - místostarostka městyse

Ilona Kopecká - účetní městyse

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkol vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 23.5.2016

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: *Účtování o dani z příjmu*

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Vedení účetnictví

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazů bylo zjištěno, že účetní jednotce dle účtování vznikla daňová povinnost ve výši 98 560,- Kč (účet 591 a 384) za rok 2014. Dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2015 však nebylo proúčtováno v příjmech na položce 1122 a ve výdajích na 6399/5162.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

Ustanovení: *§ 3 odst. 1 písm. a)*

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyl sestaven plán inventur.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ke kontrole nebyl předložen plán inventur na rok 2015.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

Ustanovení: § 3 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Osoby zajišťující provedení inventarizace nebyly seznámeny s vnitřním předpisem k inventarizaci.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ke kontrole nebylo doloženo proškolení členů inventarizační komise jmenované dle příkazu starosty obce č. 1/2015 ze dne 11.11.2015

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

Ustanovení: § 30 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou provedení inventarizace bylo zjištěno, že nebyly vyhotoveny inventurní soupisy dle zůstatků výkazu Rozvaha k 31.12.2015 k účtům 388, 472, a 378.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou provedení inventarizace bylo zjištěno, že účetní jednotka předložila inventurní soupis účtu 403 a 942. Nebylo však možné tento stav ověřit dokladově. Dále byl předložen inventurní soupis účtu 022 včetně oprávek (účet 082), který vykazoval zůstatek účtu na korekci ve výši 147 319,60 Kč, dle výkazu Rozvaha je stav korekce k tomuto účtu ve výši 428 770,60 Kč.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

Ustanovení: § 66

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně použil metodu odpisování majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou provedení inventarizace bylo zjištěno, že účetní jednotka vede na účtu 021/300 hodnotu majetku ve výši 628 655,50 Kč s rokem pořízení 2014. V roce 2015 nebyly vypočteny odpisy k tomuto majetku a zaúčtovány.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v
členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení rozpočtového opatření. (závažnost: , překročení působnosti)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou čerpání rozpočtu ke dni 31. 12. 2014 bylo zjištěno překročení výdajů celkem o cca 38,5 tis. Kč. Rozpočet byl překročen zejména na OdPa 2143, 3399 a 6171.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Čerpání rozpočtu

Opatření splněno dne: **23.5.2016**

Popis přijatého opatření: Rozpočet byl upravován průběžně, celkem bylo předloženo 9 rozpočtových opatření, výdaje byly upraveny dle odvětvového třídění, celkové výdaje po konsolidaci nebyly překročeny.

Popis plnění opatření: splněno dne: **23.5.2016**

Opatření bylo splněno : Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizaci ověřuje stav majetku a závazků. (závažnost: , neprůkazné)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy a přiložených zálohových faktur RWE Energie, s.r.o. byl zjištěn rozdíl mezi účetním stavem a skutečností ve výši 1 240,00 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Provedení inventarizace

Opatření splněno dne: **23.5.2016**

Popis přijatého opatření: K 31.12.2015 kontrolou inventarizace účtu 314 bylo zjištěno, že byly předloženy zálohové faktury na energie, které souhlasily na účetní stav.

Popis plnění opatření: splněno dne: **23.5.2016**

Opatření bylo splněno : Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém nehmotném majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou přijatých faktur bylo zjištěno, že účetní jednotka chybně zaúčtovala fakturu dokl. č. 14-005-00358 ze dne 25. 11. 2014 za vypracování aktualizace DÚR protipovodňová

opatření v hodnotě 150 040,- Kč do nákladů na účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Správně mělo být účtováno na účet 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Přeúčtování do majetku

Opatření splněno dne: 23.5.2016

Popis přijatého opatření: Kontrolou inventarizace a dle výkazu Rozvaha k 31.12.2015 bylo zjištěno, že účetní jednotka přeúčtovala náklady ve výši 150 040,- Kč na účet 041- Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek.

Popis plnění opatření: splněno dne: 23.5.2016

Popis plnění opatření:

Opatření bylo splněno : Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměny členům zastupitelstva nebyly vypláceny měsíčně ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis. (závažnost: ,)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou odměn neuvolněným členům zastupitelstva městyse bylo zjištěno, že za měsíce říjen a listopad byly propočítány v nesprávné výši. Neuvolněnému starostovi byla odměna vyplacena za 11/2014 v plné výši stanovené s účinností od 5. 11. 2014. Odměna měla být počítána do 4. 11. 2014 z původní výše, od 5. 11. 2014 z nově stanovené odměny. Nesprávným propočtem vznikl přeplatek ve výši 453,- Kč (HM). Nově zvolené místostarostce (dříve předsedkyni výboru nebo komise) vznikl přeplatek za 10/2014 ve výši 542,- Kč, za 11/2014 ve výši 1.360,- Kč. Ostatním členům zastupitelstva - předsedům výborů, byla odměna vyplacena i za období, za které jim nenáležela - tj. za období od 11. 10. 2014 do 4. 11. 2014 (včetně). Za období od 11. 10. 2014 do 31. 10. 2014 tím vznikl přeplatek v jednotlivém případě 542,- Kč a za období od 1. 11. 2014 do 4. 11. 2014 ve výši 107,- Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Odměny členů zastupitelstva

Opatření splněno dne: 23.5.2016

Popis přijatého opatření: Napraveno za období květen 2015 ověřením na mzdové listy zastupitelů za rok 2015.

Popis plnění opatření: splněno dne: 23.5.2016

Opatření bylo splněno : Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření městyse za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.



⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Vedení účetnictví
- Nebyl sestaven plán inventur.
- Osoby zajišťující provedení inventarizace nebyly seznámeny s vnitřním předpisem k inventarizaci.

- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
- Územní celek chybně použil metodu odpisování majetku.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,79 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Svojanov, dne 23. května 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková

.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Yvona Lambertyová

.....

kontrolor



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje.
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svojanov o počtu 13 stran byla seznámena a její stejnopis převzala místostarostka městyse Mgr. Iva Leinweberová.

V kontrolovaném období ÚSC dle prohlášení jeho zástupce, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Mgr. Iva Leinweberová

.....
místostarostka městyse



.....
podpis místostarostky městyse

Ilona Kopecká

.....
účetní městyse



.....
podpis účetní městyse

Mgr. Iva Leinweberová

.....
místostarostka městyse



.....
podpis místostarostky městyse

.....
MĚSTYS
SVOJANOV