

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

JID: 97638/2015/KUUK
Jednací číslo.: 544/KON/2015

Stejnopis č. 1

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obec Podsedice, IČ: 00555207 za rok 2015

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne **14.12.2015**

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon).

Dílčí přezkoumání proběhlo v ÚSC **Podsedice** se sídlem Podsedice 29,
411 15 Podsedice.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 16.7.2015.

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 30.9.2015

Dílčí přezkoumání vykonaly:

- **Blanka Vašatová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Dagmar Hellerová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Veronika Kulichová** - starostka
- **Anička Svítlová** - účetní

Účetní závěrka obce a PO	účetní závěrka obce byla schválena ZO dne 15.6.2015 účetní závěrka PO ZŠ a MŠ byla schválena ZO dne 26.3.2015
-----------------------------	--

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Podsedice

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 9 - Územní samosprávný celek nezajistil finanční kontrolu ve smyslu zákona. Obec nestanovila vnitřním předpisem odpovědnost osob při nakládání s veřejnými prostředky z hlediska finanční kontroly - neurčila příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 zákona č. 128/2000 - obec nevystupovala v právních vztazích svým jménem. Z vybraného vzorku došlých faktur bylo zjištěno, že účastníkem účetního případu - odběratel, je chybně uveden "obecní úřad", např. u faktury č. 252, č. 253 nebo zní přímo na soukromou osobu faktura č. 249 a č. 250.

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

§ 68 odst. 1, písm. d) - Bylo porušeno vzájemné zúčtování v účetnictví a v účetní závěrce. Obec porušila vzájemné zúčtování tím, že neprovedla vyúčtování přijatých záloh za elektrickou energii a za otop - uhlí od roku 2011 do roku 2015 vůči Jednotě, spotřební družstvo Podbořany, zúčtování bylo provedeno až v červenci 2015.

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

§ 33a odst. 10 - Územní celek nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu. Obec nedoložila vnitřní předpis, který by upravoval oběh účetních dokladů včetně dispozičního oprávnění jednotlivých osob odpovědných za obsah účetního záznamu, vztahující se k připojování podpisového záznamu.

§ 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. Příjmy např. od EKO KOM u vydané fa č. 22015 na částku 12 675,50

Kč a u fa č. 52015 na částku 16 972,- Kč jsou účtovány jako snížení výdajové položky 5169 se souvztažným zápisem na SÚ 518 zápornou částkou.

§ 13 odst. 1 - Územní celek neúčtoval v účetních knihách. Obec nedoložila k 30.9.2015 knihu analytických účtů k vydaným fakturám, v nichž podrobně rozvádějí účetní zápisy hlavní knihy.

§ 11 odst. 1 písm. f) - Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby. Z vybraného vzorku pokladních dokladů za září 2015 bylo zjištěno, že výdajové pokladní doklady č. 827, 828 neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby v místě "schválil". Jedná se o výdaje, které zajišťovala starostka. VPD č. 828 bylo uhrazeno občerstvení za 2 830,- Kč u příležitosti konání pouti - na faktuře nebyla vyjádřena informace o ceně za měrnou jednotku a množství, což je v rozporu s § 11 odst. 1 písm. c).

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

ČÚS 701, bod 6.3. - Územní celek nedodržel zásady účtování. Obec neúčtuje o vzniku pohledávky na SÚ 311 - Odběratelé, např. vydané faktury, příjmy z pronájmu pozemků, z pronájmu nemovitostí a neúčtuje ani v případě závazku např. poskytnutí příspěvku na provoz PO ZŠ a MŠ na SÚ 349 - Závazky k rozpočtům ÚSC.

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 odst. 3 - Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby. Výdaje za tříděný odpad - svoz plastu a bioodpadu u vydané faktury č. 248 a 251 chybně zaříděny na § 3722 a fa č. 243 obědy pro důchodce byly chybně zaříděny na § 6171.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 10d odst. 1 - Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem. Obec nezveřejnila do 30 dnů ode dne uzavření veřejnoprávní smlouvy na své úřední desce umožňujícím dálkový přístup:

veřejnoprávní smlouvu uzavřenou s SDH Chrást'any ve výši 60 tis. Kč ze dne 21.8.2015, smlouva byla zveřejněna až 5.11.2015, tím se

obec dopustila správního deliktu dle § 22a odst. 1, písm. c) zákona č. 250/2000 Sb.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

Při přezkoumání hospodaření ÚSC za rok 2011 auditorem

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky:

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

§ 11 - Účetní doklady neobsahovaly povinné náležitosti nebo nebyly vyhotovovány bez zbytečného odkladu (nenapraveno). Interní doklady nejsou vytištěné, účtování není průkazné.

Zjištěné chyby a nedostatky budou předmětem kontroly při konečném přezkoumání za rok 2014.

Podsedice dne 17.12.2015

Podpisy kontrolorů:

Blanka Vašatová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Vašatová

Dagmar Hellerová
kontrolor

.....
Hellerová

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření ÚSC Podsedice o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis č. 1 obdržela

Dne: 21.12.2015

.....
Kulichová
Veronika Kulichová
starostka

**OBEC
PODSEDICE
okres Litoměřice**

Přijatá opatření
k „Zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření ÚSC Podsedice“

k §9 Zákon č. 420/2004 Sb. §2 odst.1 písm.a) a Zákon č. 320/2001 Sb.

Vyhotoven vnitřní předpis, který stanoví odpovědnost osob při nakládání s veřejnými prostředky z hlediska finanční kontroly, určen příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní

k §2 Zákon č. 128/2000 Sb.

dodavatelé, kteří uvedli chybně odběratele, své daňové doklady opravili a předložili

k §68 odst.1 písm. d) Zákon č. 420/2004 Sb. §2 odst. 2 písm. h), vyhláška č 410/2009 Sb. kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.

Bylo provedeno na základě domluvy s Jednota, spotřební družstvo Podbořany. Nápravné opatření nelze provést, přijato opatření pro příští případy a to provádět Vyúčtování do 1 měsíce od obdržení faktur od dodavatelů energií.

k §33a odst. 10 Zákon č. 563/1991 Sb.

Vyhotoven vnitřní předpis, který upravuje oběh účetních dokladů včetně dispozičních oprávnění jednotlivých osob odpovědných za obsah účetního záznamu vztahujících se k připojování podpisového záznamu

k §4 odst. 8 Zákon č. 563/1991 Sb.

Zajištěno přeúčtování, podklady předány k jednání zastupitelstva dne 17.12. 2015, rozpočtová změna schválena usnesením č. 68/2015

k §13 odst. 1 Zákon č. 563/1991 Sb.

Zavedena kniha analytických účtů k vydaným fakturám

k §11 odst. 1 písm. f) Zákon č. 563/1991 Sb.

Doplněny podpisové záznamy odpovědné osoby, doplněny potřebné náležitosti

k ČÚS 701, bod 6.3.

Zajištěno zaúčtování vzniklých pohledávek

k § 2 odst. 3 Vyhláška 323/2002 Sb.

Zajištěno přeúčtování, podklady předány k jednání zastupitelstva dne 17.12.2015, rozpočtová změna schválena usnesením č. 68/2015

k §10d odst. 1 Zákon č. 420/2004 Sb. §2 odst. 1 písm. a) Zákon č. 250/2000 Sb.

Bylo přijato nápravné opatření tak, aby v budoucnu byly dokumenty zveřejňovány včas na úřední desce i webových stránkách

k §11 Zákon č. 420/2004 Sb. §2 odst. 2 písm. h) Zákon č. 563/1991 Sb.

Bylo přijato nápravné opatření tak, aby v budoucnu splňovalo veškeré náležitosti a bez zbytečného odkladu, doklady budou vytištěné a řádně zaevidované.

Dále

- byla zavedena kniha odeslaných faktur
- byla doložena Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní školy a mateřské školy Podsedice
- vnitřní předpisy a směrnice doloženy

Vypracovala: Anička Svítlová
účetní obce

Dne: 04.01.2016