

OBEC PŠÁNKY

TELEFON 775 922 049

PŠÁNKY čp10 -50315

ou.psanky@seznam.cz

IČO 4816994

KÚ Královéhradeckého kraje
Odbor ekonomický
Oddělení kontroly obcí a
analýz
Pivovarské nám.1245
Hradec králové

Informace o přijatém systémovém opatření k nápravě nedostatků zjištěných při závěrečném
přezkoumání za rok 2015 ze dne 3.5. 2016

Ve smyslu ustanovení §13 odst.1 písm.b) zákona č.420/2004 Sb.,o povinnosti přijmout
opatření k nápravě chyb a nedostatků, přikládáme některé tyto chyby již napravené
s podklady potřebnými k ověření skutečností.

Dále dle ustanovení §13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. písm .b) uvádíme lhůtu do 31.5 2017
k předání písemné zprávy o plnění všech přijatých opatření k přezkoumání.

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
- § 48 - Územní celek neuvedl na podrozvahových účtech skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize.
 - Kontrolou inventarizace za rok 2015 a položek RS (5172) bylo zjištěno, že ve stavu účtu 901 (jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek) není veden zakoupený modul TRIADA (mzdy a evidence obyvatel) - 2ks - za celkovou částku 4.804,- Kč.
 - Tento modul je od roku 2016 zařazen na podrozvahový účet 901 společně s dalším drobným dlouhodobým nehmotným majetkem (viz. příloha sporák modul)
 - Oprava byla provedena 3.5.2016, zodpovídá účetní
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Kontrolou inventarizace účtu 021 - stavby bylo zjištěno, že na tento účet byla v roce 2015 zaúčtována částka 3.776.314,79 Kč. Mělo se jednat o technické zhodnocení budovy č.p. 12. V této částce jsou ale chybně zahrnuty i náklady na pořízení jiných staveb, např. rybářského přístavu a dále sportoviště. Tato akce (technické zhodnocení budovy č.p. 12) dle sdělení starostky obce není ale stále dokončena a měla tedy zůstat ve stavu účtu 042.
 - Tato částka bude v roce 2016 vrácena zpět z účtu 021 na účet 042
 - Oprava bude provedena dokladem č. 2015 ze dne 30.5.2016, zodpovídá účetní
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Kontrolou inventarizace za rok 2015 bylo zjištěno, že zůstatky účtů 079, 081 a 082 vykázaných v Rozvaze k 31.12.2015, resp. na inventurních soupisech, nesouhlasí na odpisy v majetkovém programu
 - Tyto odpisy budou srovnány v majetkovém programu v účetnictví v roce 2016 do 31.8.2016
 - Za opravu zodpovídá účetní
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 706 bod 3. a 4. - Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.
 - Kontrolou inventarizace za rok 2015 bylo zjištěno, že na účtu 194 jsou vedeny opravné položky k již uhrazeným pohledávkám.

- Opravná položka ve výši 100,- Kč k pohledávce za nájemné za III. a IV.Q.2014 (hostinec). Tato pohledávka byla v průběhu roku 2015 již uhrazena.
- Opravná položka ve výši 459,40 Kč k pohledávce VF č. 3/2014 přefakturace vodného (hostinec). Tato pohledávka byla v průběhu roku 2015 již uhrazena.
 - Tyto opravné položky budou v roce 2016 odúčtovány z účtu 194, na tomto účtu zůstanou pouze částky, které skutečně ještě nebyly uhrazené
 - Oprava bude provedena do 31.8.2016 zodpovídá účetní
- Dále bylo zjištěno, že byla vytvořena opravná položka k pohledávce VF č. 3/2015 (na 3.227,- Kč) - přefakturace vodného (hostinec) se splatností 13.7.2015 v nesprávné výši 588,- Kč. Správně měla být vytvořena ve výši 10%, tzn. 322,70 Kč.
 - Chybně spočítaná částka bude opravena a zaúčtována správná částka
 - Oprava bude provedena dokladem č. 2015 ze dne 30.5.2016, zodpovídá účetní
- ČÚS 709 bod 3.2 - Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
 - Kontrolou inventarizace za rok 2015 bylo zjištěno, že bylo chybně účtováno o rozpouštění transferů u účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. V roce 2015 bylo účtováno rozpouštění transferů ve výši 6.210,37 Kč. Na základě podkladu pro účtování rozpouštění dotací k 31.12.2015 mělo být účtováno rozpouštění transferu ve výši 74.524,44 Kč. Účet 403 tedy vykazuje rozdíl ve výši 68.314,07 Kč.
 - Tento rozdíl bude doúčtován na účet 403 (jednalo se o 11-ti násobek částky 6 210,37 Kč – bylo tedy doúčtováno chybějících 11 měsíců)
 - Oprava bude provedena dokladem č. 2015 ze dne 30.5.2016, zodpovídá účetní
- ČÚS 710 bod 6. - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.
 - Kontrolou inventarizace za rok 2015 a položek RS (5137) bylo zjištěno, že ve stavu účtu 028 (drobný dlouhodobý hmotný majetek) nejsou vedeny zakoupené sítě na tenis - 7ks - v celkové částce 24.697,- Kč a dále sporák - 1ks - za částku 5.368,- Kč.
 - Sítě i sporák jsou nyní vedeny na v majetkovém program a tedy i na účtě 028 (viz. příloha sítě a příloha sporák modul), oprava byla provedena 3.5.2016

- **Za opravu zodpovídá účetní**
- ❖ **Právní předpis:** Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.
 - Kontrolou účetnictví za měsíc listopad 2015 bylo zjištěno, že jsou chybně účtovány odvody za zdravotní pojištění v celkové výši (za zaměstnance i zaměstnavatele) na položku 5023 - Odměny členům zastupitelstev, správně mělo být účtováno na položku 5032 - Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění.
 - Dochází k chybnému účtování na položku 5171 - Opravy a udržování s nákladovým účtem 518 - Ostatní služby, správně měl být účet 511.
 - Dohody o provedení práce jsou chybně účtovány na položku 5023 - Odměny členům zastupitelstev.
 - Není účtováno o aktivaci majetku, ale je účtováno přímo na položku 6121 - Budovy, stavby, haly a účet 042 - Nedokončený hmotný dlouhodobý majetek.
 - **Od roku 2016 je již správně účtováno na položky a nákladové účty**
 - **Bude prováděna důkladná kontrola správnosti účtování, zodpovídá starostka**
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Kontrolou inventarizace za rok 2015 bylo zjištěno, že účet:

- - 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) - nesouhlasí na předložené rozpisy záloh
- - 389 (dohadné účty pasivní) - nesouhlasí na předložené rozpisy záloh
- - 455 (dlouhodobé přijaté zálohy) - částka 315.600,- Kč nebyl předložen prvotní doklad (smlouva) - nelze zhodnotit
- - 341 (daň z příjmu) - nesouhlasí na předložené DPPO za rok 2015
- - 337 (zdravotní pojištění) - nesouhlasí na předložené mzdové náklady (rekapitulace) za prosinec 2015
 - **Tyto chyby budou napraveny během následujícího roku, aby v další inventuře byly na uvedených účtech částky, které budou souhlasit na předložené doklady**
 - **tyto chyby budou opraveny do 31.12.2016, za opravu zodpovídá účetní**
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou výkazů VZZ a FIN 2.12 sestavených k 31.8.2015 byly zjištěny rozdíly u některých nákladových a výnosových účtů. Je např. chybně účtováno u účtu 606 - Výnosy z místních poplatků, kam byl účtován předpis nájmu, který měl být účtován na účet 603 - Výnosy z pronájmu. Dále byl chybně účtován předpis poplatků za odpad na výnosový účet 606 - Výnosy z místních poplatků, ale mělo být účtováno na výnosový účet 609 - Výnosy z vlastních výkonů. U nákladů bylo chybně účtováno např. u nákladového účtu 591 - Daň příjmu, ale mělo být účtováno na účet 532 - Daň z nemovitostí a např. u účtu 518 - Ostatní služby mělo být účtováno na účet 502 - Spotřeba energie.
 - **V účetnictví roku 2016 je účtováno správně na nákladové a výnosové účty**

- V roce 2016 bude prováděna důkladná kontrola správnosti účtování, zodpovídá starostka
- Kontrolou výkazů VZZ a FIN 2.12 sestavených k 31.12.2015 bylo zjištěno, že i nadále dochází k chybnému účtování na příjmové položky a výnosové účty a výdajové položky a nákladové účty.
 - V účetnictví roku 2016 je účtováno správně na příjmové položky a výnosové účty a výdajové položky a nákladové účty
 - Bude prováděna důkladná kontrola správnosti účtování na dané položky a účty, zodpovídá starostka
- § 2 - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

Při účtování pokladny za měsíc červen 2015 bylo zjištěno, že dochází k chybnému účtování na položky rozpočtu.

- Chybně bylo účtován např. :
- - pokladní doklad č. 2097 ze dne 29.6.2015 ve výši 2.000,- Kč. Mělo být účtováno na položku 5156 - Pohonné hmoty a maziva, ale bylo účtováno na položku 5139- Materiál.
- - pokladní doklady č. 2086 a 2087 z 22.6.2015 každý ve výši 1.000,- Kč. Měly být účtovány na položku 5021 - Ostatní osobní náklady, ale byly účtovány na položku 5156 - Pohonné hmoty a maziva.
 - Od roku 2016 je účtováno na správné položky
 - Správnost účtování bude důkladně kontrolována, zodpovídá starostka

Při účtování pokladny za měsíc listopad 2015 bylo zjištěno, že dochází k chybnému účtování na položky rozpočtu např.:

- - pokladní doklad č. 2195, 2196 ze dne 9.11.2015 ve výši 2 x 1.000,- Kč byl účtován na položku 5023 - Odměny členům zastupitelstva, ale jednalo se o dohody o provedení práce a mělo být účtováno na položku 5021 - Ostatní osobní výdaje.
- - pokladní doklad č. 2193 ze dne 9.11.2015 ve výši 2.983,- Kč byl účtován na položku 6121 - Budovy, stavby, haly, ale jednalo se o náklady na výstavbu polyfunkčního domu a mělo být účtováno jako mzdový náklad a následně měla být provedena aktivace majetku.
- K chybnému účtování dochází i u dalších pokladních dokladů.
 - V roce 2016 je již účtováno na správné položky, které se vážou k daným nákladovým a výnosovým účtům
 - Správnost účtování bude důkladně kontrolována, zodpovídá starostka