



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Pšánky, IČ: 48146994  
za rok 2015**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 17.9.2015
- 3.5.2016

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Pšánky**  
**Pšánky 10**  
**503 15 Nechanice**

**Zástupci za Obec:**

- Soňa Žižková - Starostka obce od 1.5.2015
- Martin Pavliš - Starosta obce do 30.4.2015
- Martina Pourová, DiS. - Účetní obce

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:  
Věra Gilková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 24. a 25.6.2015.**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Pšánky byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2015 byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 25.11. do 29.12.2014.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce, resp. starostkou obce dne 14.5., 26.5., 15.6., 30.6., 31.8., 16.10., 10.11, 16.12. a 31.12.2015.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2014 až 2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2015 byl schválen v ZO dne 29.12.2014 jako schodkový ve výši příjmů 850.000,- Kč a ve výši výdajů 1.305.000,- Kč. Schodek rozpočtového hospodaření ve výši 455.000,- Kč je kryt zůstatkem z minulých let.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2014 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 28.5.2015. Před projednáním byl zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 5.5. do 25.6.2015. Účetní závěrka obce byla také schválena v ZO dne 28.5.2015.
Bankovní výpis	Obec má zřízeny tyto bankovní účty: - u ČNB, č. ú. 94-12611511/0710, zůstatek účtu k 31.12.2015 činí 217.218,91 Kč, vedený na účtu 231 - u KB, č. ú. 37026511/0100, zůstatek účtu k 31.12.2015 činí 231.317,41 Kč, vedený na účtu 231 - u KB, č. ú. 107-2987170217/0100 (spořicí účet), zůstatek účtu k 31.12.2015 činí 1.388.685,29 Kč (bankovní výpis pouze při pohybu na účtu) - vedený na účtu 244  Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účty 231 (ZBÚ ÚSC) a 244 (termínované vklady krátkodobé) uvedené v Rozvaze sestavené k 31.12.2015.
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. Kontrolou inventarizace za rok 2015 byly zjištěny nedostatky u účtů 028, 079, 081, 082, 021, 042, 194, 314, 337, 341, 389, 403, 455 a 901 uvedené ve zprávě z přezkoumání za rok 2015. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur	Došlé faktury jsou evidovány v knize.
Kniha odeslaných faktur	Vydané faktury jsou evidovány v knize.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce nových členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za období leden až prosinec 2015, dle mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady za období červen a listopad 2015 jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.</p> <p>Při účtování dochází k záměnám nákladových a výnosových účtů. Dochází i k chybnému účtování na položky.</p> <p>Chybně bylo účtováno např. :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na položku 5139 - materiál, ale mělo být účtováno na položku 5156 - pohonné hmoty a maziva</li> <li>- na položku 5156 - Pohonné hmoty a maziva, ale mělo být účtováno na položku na položku 5021 - Ostatní osobní náklady, ale byly účtovány</li> <li>- na položku 5023 - Odměny členům zastupitelstva, ale jednalo se o dohody o provedení práce a mělo být účtováno na položku 5021 - Ostatní osobní výdaje.</li> <li>- 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.</li> </ul>
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena (sešit).
Příloha rozvahy	Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.8. a 31.12.2015.
Rozvaha	<p>Rozvaha za měsíc prosinec 2015 je sestavena.</p> <p>Závěrka k 31.12.2015 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje zisk ve výši 341.651,23 Kč.</p> <p>Kontrolou ročních obrátů účtů 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.</p> <p>Kontrolou inventarizace za rok 2015 bylo zjištěno, že bylo chybně účtováno o rozpouštění transferů u účtu 403 - Transfery</p>

	<p>na pořízení dlouhodobého majetku.</p> <p>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.</p> <p>Tímto chybným účtováním došlo ke zkreslení výsledku hospodaření o 68.314,07 Kč.</p>
Účetní doklad	<p>Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a listopad 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.</p> <p>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.</p> <p>Dohody o provedení práce jsou chybně účtovány na položku 5023 - Odměny členům zastupitelstev.</p> <p>Není účtováno o aktivaci majetku, ale je účtováno přímo na položku 6121 - Budovy, stavby, haly a účet 042 - Nedokončený hmotný dlouhodobý majetek.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31.8. a 31.12.2015.</p> <p>Kontrolou výkazů VZZ a FIN 2.12 bylo zjištěno, že i nadále dochází k chybnému účtování na příjmové položky a výnosové účty a výdajové položky a nákladové účty.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8. a 31.12.2015.</p> <p>Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba tedy nebyla řádně dodržována.</p> <p>Je chybně účtováno na nákladové účty 518, 549, 572, 521, 524 a položky 5171, 5362, 5171, 5023 atd. Viz. účetní a pokladní doklady.</p>
Darovací smlouvy	<p>Obec jako obdarovaný uzavřela dne 5.8.2015 z Královéhradeckým krajem Darovací smlouvu. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 25.000,- Kč jako Cenu</p>

	<p>hejtmana Královéhradeckého kraje "Za podporu hasičského sportu" v krajském kole soutěže Vesnice roku 2015. Dar byl připsán na účet obce dne 6.8.2015.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjmy obce byly posíleny k 31.12.2015 o dotaci na přenesenou působnost ve výši 54.400,- Kč.</p> <p><b><u>Dotace z roku 2014:</u></b></p> <p>- z KHK dle smlouvy č. 14POV01-0080/HK/INV ze dne 19.11.2014 na projekt "Polyfunkční dům - II. etapa" ve výši 600.000,- Kč. Předpokládané náklady projektu činí 1.200.000,- Kč. Dotace nesmí překročit 50% celkových nákladů projektu. Termín realizace projektu byl stanoven od 1.1.2014 do 30.6.2015. Závěrečnou zprávu o realizaci projektu je obec povinná předat poskytovateli do 31.7.2015. Obec odeslala vyúčtování dotace dne 22.7.2015. Celkové náklady projektu činily 1.214.130,- Kč. Obec předložila Zápis z metodické dohlídky, kterou provedl zástupce Mikroregionu urbanická brázda. Při dohlídce nebyly zjištěny nedostatky. Obec zatím neobdržela potvrzení o správnosti vyúčtování a dotace byla zúčtována.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Obec pronajímá byty, pozemky a nebytové prostory.</p> <p>Dne 16.7.2015 obec uzavřela nájemní smlouvu s fyzickou osobou na pronájem nebytových prostor v budově č.p. 12 na st.p.č. 14 v k.ú. Pšánky za účelem provozování hostince a posilovny (včetně technické místnosti). Nájemné je sjednáno čtvrtletně ve výši 1.000,- Kč, splatné k 15 dni každého měsíce před nastávajícím čtvrtletím. Nájemní smlouva je sjednána na dobu neurčitou a to počínaje dnem 16.7.2015. Nájemce dále složil kauci ve výši 5.000,- Kč, která bude použita na vyúčtování energie. Zbylá část kauce bude vrácena při ukončení smlouvy po urovnání pohledávek. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 8.6. do 16.7.2015. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 28.6.2015.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec realizovala v roce 2015 dvě veřejné zakázky malého rozsahu.</p> <p>Předmětem kontroly byla veřejná zakázka na akci "Polyfunkční dům Pšánky - II. etapa" - topení.</p> <p>Obec oslovila tři firmy, které předložily nabídku. Základním hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena bez DPH a bez rezervy. Hodnotící komise vybrala firmu RIOS s.r.o. s nabídkovou cenou 251.700,- Kč bez DPH. S touto firmou byla dne 25.3.2015 uzavřena SOD, která odpovídá nabídce.</p>

Vnitřní předpis a směrnice	Ověřovatelé doporučují aktualizaci vnitroorganizačních směrnic.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání ZO ze dne 2.3., 24.3., 27.4., 28.5., 25.6., 20.8., 24.9., 16.10., 10.11. a 16.12.2015. K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Pšánky

**byly zjištěny následující méně závažné 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
  - § 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.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
  - § 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

- § 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 části 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.
- § 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
- ❖ 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.
  - 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.
- 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.

- **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.
- ❖ **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.

**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
- § 16 - Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení rozpočtového opatření.

Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení rozpočtového opatření.

Např.:

- - RO č. 6 bylo provedeno dne 30.9.2015 - schváleno v ZO 16.10.2015 - např. výdaj ve výši 30.973,- Kč zapl. 8.9.2015
- - RO č. 7 bylo provedeno dne 31.10.2015 - schváleno v ZO dne 10.11.2015 - např. výdaj ve výši 36.094,29 zapl. 30.10.2015
- a další.



## C. Plnění opatření

### Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

#### a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

#### b) při dílčím přezkoumání

**byly zjištěny následující 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
  - § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(nenapraveno)**
    - 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.
    - 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.
- ❖ **Právní předpis:** Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
  - § 2 - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby. **(nenapraveno)**

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.

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.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Pšánky za rok 2015

#### **byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):**

**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 – v celkové částce 4.804,- Kč.
- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 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.
- § 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
- § 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

- § 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.
  - 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.
- ❖ 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.
- 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.
- *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.
- *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.

- ❖ 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.
- § 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.

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.

### **byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):**

**c4**

- překročení působnosti
  - Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení rozpočtového opatření.

**c5**

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

## II. Při přezkoumání hospodaření obce Pšánky za rok 2015

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

## III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Pšánky - za rok 2015

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

## IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Pšánky, dne 3.5.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Ing. Jana Minářová**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Věra Gilková**

.....  
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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Pšánky o počtu 15 stran byl seznámen a její stejnopis převzala Soňa Žižková

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

### **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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.

**Soňa Žižková**

.....  
**Starostka obce od 1.5.2015**

.....  
podpis