

Č. j.: KUJI 71698/2015 KO

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Leskovice

se sídlem Leskovice 51, 394 14 Leskovice, IČO 00248509
za rok **2015**

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne **18. listopadu 2015** na základě žádosti obce a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání:

Obec Leskovice
Leskovice 51
394 14 Leskovice

Přezkoumané období:

1. ledna 2015 - 30. září 2015

Dílčí přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 579/15

Jaroslav Pachr

Podklady předložili:

František Brada - místostarosta
Eva Holakovská - 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 dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Leskovice byly zjištěny následující chyby a nedostatky uvedené v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

P ř e d m ě t : Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

P r á v n í p ř e d p i s : Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 13. odst. 1 - Pozdní schválení rozpočtového provizoria

Podle předložených zápisů z jednání zastupitelstva byl rozpočet obce na rok 2015 schválen dne 20.03.2015. Pravidla rozpočtového provizoria nebyla přijata před 1. lednem 2015, ale až na jednání zastupitelstva dne 16.01.2015.

P ř e d m ě t : Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

P r á v n í p ř e d p i s : Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 39 odst. 1 - Záměr obce pronajmout nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce

Dne 17.03.2015 byla podepsána smlouva o pronájmu dvou rybníků fyzické osobě. Předchozí zveřejnění záměru o pronájmu majetku obce nebylo nijak doloženo.

Upozorňujeme na riziko neplatnosti provedeného úkonu dle § 39 zákona o obcích.

B. Pisemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Leskovice byly využity následující písemnosti:

Schválený rozpočet - na rok 2015 ze dne 20.03.2015

Rozpočtová opatření - č. 1 schváleno zastupitelstvem dne 10.04.2015, č. 2 schváleno starostou obce dne 15.04., č. 3 dne 10.05., č. 4 dne 05.06., č. 5 dne 20.07., č. 6 dne 31.07., č. 7 dne 31.08., č. 8 dne 01.09. a č. 9 dne 30.09.2015

Závěrečný účet - za rok 2014 projednán a schválen zastupitelstvem s výhradou dne 29.06.2015, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a elektronicky od 13.06. do 28.06.2015

Návrh rozpočtu - na rok 2015 zveřejněn na úřední desce a elektronicky od 27.02. do 20.03.2015

Rozpočtový výhled - dne 21.12.2012 projednán zastupitelstvem rozpočtový výhled na období let 2013 až 2016 a dne 15.05.2015 na období let 2016 až 2018

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2015 stanovena zastupitelstvem dne 16.01.2015

Pokladní doklady - za měsíc září 2015 (144 - 159)

Bankovní výpisy - za měsíc září 2015 (KB č. 9 a 10, ČNB č. 9)

Evidence majetku - vedena v PC

Účetní doklady - za měsíc září 2015 (KB č. 15-801-00436 - 15-801-00491, ČNB č. 15-802-00013 - 15-802-00014)

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem dne 12.12.2014

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc září 2015

Účtový rozvrh - platný pro rok 2015

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30.09.2015

Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2015 (psi, odpady, vodné a stočné)

Hlavní kniha - sestavena ke dni 30.09.2015

Účetní deník - ke dni 30.09.2015

Rozvaha - sestavena ke dni 30.09.2015

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30.09.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30.09.2015

Pokladní kniha - za měsíc září 2015

Kniha odeslaných faktur - za období leden až září 2015 (01 - 52)

Kniha došlých faktur - za období leden až září 2015 (01 - 165)
Dohody o provedení práce - ze dne 01.01.2015 na vedení obchodu a úklid kanceláře obecního úřadu, ze dne 01.05.2015 na opravu obecních laviček, sečení obecní zeleně, vedení knihovny a vedení kroniky, ze dne 01.06.2015 na údržbu obecní zeleně a na údržbu BIO skládky
Dohody o pracovní činnosti - ze dne 01.02.2015 na práci účetní obce
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - smlouva o směně pozemků s právní účinností ke dni 02.01.2015, bezúplatný převod staveb do majetku obce ze dne 16.02.2015, usnesení soudního exekutora o převodu stavby a pozemků do majetku obce s právní účinností ke dni 22.06.2015
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - směna pozemků - záměr zveřejněn od 11.07. do 08.08.2014
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - dotace z Fondu Vysočiny - smlouva č. FV00965.0015 ze dne 30.06.2014, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 23.06.2015
Smlouva nájemní - ze dne 17.03.2015 o pronájmu dvou rybníků
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 16.01., 30.01., 20.02., 07.03., 20.03., 10.04., 24.04., 15.05., 19.06., 29.06., 14.08., 04.09. a 18.09.2015
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 29.06.2015
Vnitřní předpis a směrnice - soubor vnitřních předpisů pro oblast vedení účetnictví, evidence majetku... ze dne 01.02.2015
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 10.09.2015
Schválení účetní závěrky obce za rok 2014 zastupitelstvem dne 19.06.2015
Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 27.04. a 15.09.2015
Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 04.09.2015

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející období

Při přezkoumání hospodaření za předcházející období **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Návrh rozpočtu obce na rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce dne 07.03.2014 a zastupitelstvem schválen dne 21.03.2014, tj. nebyl zveřejněn po zákonem stanovenou dobu nejméně 15 dnů před projednáním v zastupitelstvu. Zveřejnění návrhu rozpočtu v elektronické podobě umožňující dálkový přístup nebylo nijak doloženo.

Napraveno

Zápisy z jednání zastupitelstva v průběhu roku 2014 nebylo doloženo projednávání zpráv z kontrol provedených finančním a kontrolním výborem obce.

Napraveno

Za ověřované období (leden až září 2014) nebyla podle předložených zápisů zastupitelstvem projednávána a schvalována žádná rozpočtová opatření. Kontrolou údajů uvedených ve výkazu o plnění rozpočtu (Fin 2-12M) sestaveném ke dni 30.09.2014 bylo zjištěno, že obec neprovedla rozpočtové opatření týkající se příjmu prostředků ze státního rozpočtu (v dubnu 2014) určených na pokrytí nákladů spojených s volbami do Evropského parlamentu v květnu 2014. Ve výkazu u příjmové položky 4111 - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu bylo uvedeno: schválený rozpočet 0,00 Kč, rozpočet po úpravách 0,00 Kč, výsledek od počátku roku 8.978 Kč.

Napraveno

Při kontrole údajů uvedených ve výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 31.12.2014 bylo mj. zjištěno, že obec v průběhu roku 2014 vůbec neúčtovala o odpisech dlouhodobého majetku (zůstatek účtu 551 vykázán v nulové hodnotě).

Sestavení odpisového plánu platného pro rok 2014 nebylo doloženo.

Napraveno

Obec v roce 2014 realizovala investiční akci na vodovodu. Související výdaje byly ve finančním výkazu FIN 2-12 M vykázány na neinvestiční položce 5171 - Opravy a udržování.

Napraveno

Podle předloženého výpisu z katastru nemovitostí obec vlastní celkem 20,5522 ha lesa. Výměra lesních pozemků s lesním porostem a jejich výše ocenění nebyla uvedena v částech D.2. a D.3 výkazu Přílohy.

Napraveno

Podle předložených dokladů o výplatě odměn (výplatní listiny) za měsíce červenec a srpen 2014 bylo zjištěno, že odměny byly mj. vyplaceny i dvěma zaměstnancům na základě dohody o provedení práce. Dohody v písemné podobě obec nedoložila. Tím nebylo doloženo dodržení ustanovení § 77 odst. 1 zákoníku práce.

Napraveno

Kontrolou údajů uvedených v sestaveném a předloženém závěrečném účtu obce za rok 2013 bylo zjištěno, že neobsahoval některé ze zákonných náležitostí (např. informace o hospodaření s majetkem či informace o finančním vypořádání ke státnímu a jiným rozpočtům...).

Napraveno

V předložené evidenci závazků (kniha došlých faktur - PC sestava) nebyly u žádné z přijatých faktur od dodavatelů v průběhu roku 2014 zaznamenány datумы úhrad těchto faktur. Tím nebylo možno odsouhlasit zůstatek účtu 321 - Dodavatelé vykázány v rozvaze ke dni 31.12.2014.

Napraveno

Podle předloženého výpisu z listu vlastnictví ke dni 31.12.2014 má obec na řadě pozemků zřízena věcná břemena (např. smlouva s E.ON Distribuce a.s. s právní účinností k 15.07.2014). Nijak nebylo doloženo vyznačení analytického členění předmětných pozemků.

Napraveno

Obec v roce 2014 nedoložila provedení předběžné a průběžné řídicí kontroly u všech bezhotovostních plateb týkajících se úhrad došlých faktur za leden až září 2014. Došlé faktury nebyly před proplacením odsouhlaseny příkazcem operace ani hlavní účetní a neobsahovaly podpisové záznamy uvedených osob. Podpisy osob odpovědných za finanční kontrolu nebyly obsaženy ani na bankovních výpisech.

Napraveno

Obec prováděla zápisy do účetních knih bez existence účetních dokladů splňujících všechny zákonné náležitosti. Došlé faktury nebyly očíslovány a neobsahovaly podpisové záznamy osob odpovědných za účetní případ a za zaúčtování. Nebyla vedena (nic nedoloženo) kniha došlých faktur. Rovněž doklady v agendě "banka" (tisky proběhlých plateb z internetového bankovníctví, na základě nichž obec účtuje o pohybu na bankovním účtu) neobsahovaly ani číslo dokladu, ani podpisové záznamy odpovědných osob.

Napraveno

Stav financí na bankovních účtech k 01.01.2014 nesouhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Stav financí na třech bankovních účtech činil v součtu 1.420.560,39 Kč, stav v účetnictví 1.582.611,26 Kč. Stav k 30.09.2014 nebylo možné porovnat, protože ke kontrole nebyl předložen bankovní výpis k účtu č. 10328261/0100 za září 2014.

Rovněž nebylo možno porovnat zůstatek peněžních prostředků v hotovosti se stavem vykázaným na účtu 261 - Pokladna v rozvaze sestavené ke dni 30.09.2014. V předložené pokladní knize byly poslední zápisy provedeny k 31.07.2014, příjmové a výdajové pokladní doklady vystavené v měsíci srpnu 2014 nebyly do pokladní knihy zapsány a za období od 01.09. do dne provádění kontroly (16.10.2014) nebyl předložen žádný příjmový či výdajový pokladní doklad. V rozvaze na účtu 261 byl vykázan mínusový zůstatek 210.005 Kč.

Napraveno

Podle inventury pokladny, kterou provedl finanční výbor ke dni 15.12.2014, činil stav pokladní hotovosti 21.360 Kč. V pokladní knize byl však k 15.12.2014 zapsán zůstatek ve výši 11.199 Kč.

Současně bylo dle podpisové listiny ke mzdám zjištěno, že byla dne 20.12.2014 vyplacena mzda účetní za listopad 2014 ve výši 5.959 Kč. Tato částka však nebyla zapsána v pokladní knize.

Rovněž docházelo k nesouladu v datech pohybu hotovosti - např. příjmový pokladní doklad č. 32 vyhotovený dne 12.12.2014 byl do pokladní knihy zapsán již 01.12.2014.

Nenapraveno

Při provádění inventarizace majetku obce ke dni 31.12.2014 byla inventarizační komisí zjištěna řada rozdílů mezi zůstatky účtů vykázaných v rozvaze a vedenou evidencí majetku, pohledávek a závazků. Například u oprávkových účtů (079, 081, 082) k dlouhodobému majetku, účtu 311 - Odběratelé, účtu 331 - Zaměstnanci, atd. Zjištěné inventarizační rozdíly nebyly proúčtovány do účetního období roku 2014.

Nenapraveno

Dle evidence poplatků byl dne 07.07.2014 vybrán poplatek ve výši 4.930 Kč a dne 24.09. ve výši 1.600 Kč. V uvedené dny však tyto platby nebyly připsány ani na bankovní účet, ani nebyly zapsány v pokladní knize.

Nenapraveno

Ke dni 31.12.2014 bylo proúčtováno rozpočtové opatření č. 4, ale jeho schválení nebylo v zápisech z jednání zastupitelstva nijak doloženo.

Nenapraveno

Při provádění inventarizace ke dni 31.12.2014 nebyla v některých případech zjištěná skutečná hodnota majetku či závazků obce. Například zůstatek účtu 321 - Dodavatelé vykázaný v rozvaze (1.078,88 Kč) nebyl odsouhlasen na žádnou vedenou evidenci závazků. Namátkovým porovnáním obdržených faktur koncem roku 2014 s úhradami vyznačenými v bankovních výpisech bylo zjištěno, že řada faktur byla hrazena až v průběhu roku 2015 - např. pořadová čísla obdržených faktur 115 až 122 (celkem 16.557,80 Kč) a další.

Nenapraveno

Územní samosprávný celek je dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Zápis o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Leskovice za rok 2015 byl sepsán v Leskovicích dne 18. listopadu 2015.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-14-

Jaroslav Pachr

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Leskovice byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel místostarosta obce dne 18. listopadu 2015

OBEC LESKOVICE
Leskovice 51
394 14
IČO: 002 48 509

František Brada

.....
místostarosta obce


.....
podpis místostarosty obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Obec Leskovice	František Brada
2	1 x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly