

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/54378/2017/OK/7346

Č.j.: KUOK 7162/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 22

Počet stran: 22

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín za rok 2017,

IČ 71012427

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 19. 10. 2017 a 3. 11. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 16. 3. 2018 a 22. 3. 2018.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín za rok 2017 dne 26. 9. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vyhodnocení dodatečně zaslaných podkladů dne 17. 5. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Ústín

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová
Ing. Aleš Lichnovský

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

Ivana Fraitová - předsedkyně
Ing. Věra Poštulková - účetní
Dana Navrátilová - administrativní pracovnice

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín za rok 2017

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.
 - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů bez povinnosti vypořádání.
 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.
 - Územní celek neuvedl v příloze účetní závěrky informaci o použitých účetních metodách ovlivňující majetek, závazky, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky.
 - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.
- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - c2) v nesprávné, neprůkazné, neúplné
 - Účetní doklady nebyly průkazné.
 - Územní celek inventarizaci nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2017 - 31. 12. 2017, na účtu je veden Fond na obnovu vodohospodářské infrastruktury
- Bankovní výpis: vedený u České spořitelny, a. s. za období 9/2017, na účtu je veden Fond na obnovu vodohospodářské infrastruktury
- Bankovní výpis: č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2017 - 31. 12. 2017, na účtu je veden úvěr č. 10656/14/LCD
- Bankovní výpis: vedený u České spořitelny, a. s. za období 9/2017, na účtu je veden úvěrový účet
- Bankovní výpis: č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2017 - 31. 12. 2017, na účtu je veden úvěr č. 12118/15/LCD
- Bankovní výpis: vedený u České spořitelny, a. s. za období 9/2017
- Bankovní výpis: vedený u České národní banky za období 9/2017
- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2017 - 31. 12. 2017 včetně zaúčtování, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: vedený u České spořitelny, a. s. za období 9/2017, na účtu je veden úvěrový účet
- Bankovní výpis: č. 10 - 12 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 10 - 12/2017
- Činnost finančního výboru: Zápis ze schůze finančního výboru ze dne 28. 11. 2017
- Činnost finančního výboru: 4 zápisy "Inventura pokladny" ze dne 23. 2. 2017, 16. 5. 2017, 27. 9. 2017 a 7. 12. 2017, inventuru provedl dle směrnice č. 5 Směrnice upravující pokladní agendu správce rozpočtu
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti (hmotná odpovědnost) uzavřená administrativní pracovníci svazku obcí dne 4. 1. 2016
- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na zajištění kompletní projektové činnosti pro realizaci stavební zakázky "Odkanalizování dešťových vod z obce Těšetice, místní část Vojnice"; výzva k podání nabídky do veřejné zakázky ze dne 16. 10. 2017 odeslána dne 18. 10. 2017 2 dodavatelům emailem; protokol o otevírání nabídek ze dne 21. 11. 2017 - byly předloženy 2 nabídky, které komise vyhodnotila jako úplné a formálně správné a postoupila do druhého kola hodnocení; protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21. 11. 2017 - komise vyhodnotila nabídky podle jediného hodnotícího kritéria (nejnižší nabídková cena) a vybrala ekonomicky nejvýhodnější nabídku od Ing. Romana Kunerta, IČ 64955028

a doporučila zadavateli uzavřít s tímto uchazečem smlouvu o dílo; oznámení o výsledku zadávacího řízení ze dne 24. 11. 2017 odesláno emailem 24. 11. 2017

- Hlavní kniha: sestavená do 12. měsíce období 2017
- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): písemné vyjádření "Odstranění nedostatků z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2017, které se uskutečnilo ve dnech 19. 10. 2017 a 3. 11. 2017", ze dne 28. 2. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2017 ze dne 15. 12. 2017, Plán inventarizace a jmenování inventarizační komise pro inventarizaci majetku Svazku obcí Těšetice a Ústín v roce 2017 ze dne 30. 12. 2017 (schválený valnou hromadou dne 14. 12. 2017), Inventarizační zpráva ze dne 28. 2. 2018, inventurní soupisy
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2017
- Kniha došlých faktur: vedena ručně v excelovské tabulce
- Kniha odeslaných faktur: vedena ručně v excelovské tabulce, za období 2016 a 2017
- Kniha odeslaných faktur: Evidence stočného - stav k 31. 12. 2017 (občané dle obce)
- Návrh rozpočtu: Svazku obcí Těšetice a Ústín na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí www.svazektu.cz a současně na úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě, návrh rozpočtu ke zveřejnění byl členským obcím předán dne 27. 11. 2017, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v neúplné podobě, schválený valnou hromadou dne 14. 12. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí dne 11. 1. 2018
- Návrh rozpočtu: Svazku obcí Těšetice a Ústín na rok 2017 zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Plán financování obnovy kanalizace Svazku obcí Těšetice a Ústín na období 2015 - 2025 schválený valnou hromadou DSO dne 26. 5. 2016 včetně Fondu na obnovu vodohospodářské infrastruktury
- Pokladní doklad: za období 12/2017, výdajové doklady č. V57 - V60, příjmové č. 300357 - 300360, včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 9/2017
- Pokladní kniha (deník): vedena ručně
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 25. 5. 2017, č. 2/2017 ze dne 20. 9. 2017 - obě schválena na jednání VH svazku, obě zveřejněna zákonným způsobem v elektronické podobě umožňující dálkový přístup
- Rozpočtová opatření: č. 3/2017 schválené valnou hromadou dne 23. 11. 2017, bylo zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí www.svazektu.cz a současně oznámení na úředních deskách členských obcí jejich zveřejnění s uvedením, kde byla zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

- Rozpočtový výhled: návrh střednědobého výhledu rozpočtu Svazku obcí Těšetice a Ústín na období 2018 - 2020 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí www.svazektu.cz a současně na úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě, návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím předán dne 27. 11. 2017, schválený valnou hromadou dne 14. 12. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí dne 11. 1. 2018
- Rozpočtový výhled: Rozpočtový výhled Svazku obcí Těšetice a Ústín na roky 2017 až 2019 ze dne 22. 11. 2016, zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 23. 2. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2017
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2017
- Schválený rozpočet: na rok 2018 schválený valnou hromadou "Svazku obcí Těšetice a Ústín" dne 14. 12. 2018 a uveřejněn dle § 39 odst. 7 zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- Schválený rozpočet: na rok 2017 schválený valnou hromadou dne 15. 12. 2016, zveřejnění na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí nebylo možné ověřit (nezobrazuje se datum zveřejnění), v den dílčího přezkoumání hospodaření DSO byl dokument zveřejněn
- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí uzavřená dne 11. 7. 2002
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva uzavřená s pronajímatelem Obec Těšetice dne 1. 10. 2017 (DSO nájemce)
- Smlouvy nájemní: Smlouva o pachtu a provozování vodního díla (splaškové kanalizace) uzavřená s propachtovatelem Nový Ústín s. r. o., Brno dne 14. 6. 2017
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo na zajištění kompletní projektové činnosti pro realizaci stavební zakázky "Odkanalizování dešťových vod z obce Těšetice, místní část Vojnice" uzavřená se zhotovitelem Ing. Romanem Kunertem, IČ 64955028 dne 5. 12. 2017 (svazek obcí objednatel)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 12118/15/LCD uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 3. 12. 2015, Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 12118/15/LCD ze dne 18. 7. 2016
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 10656/14/LCD uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 18. 6. 2014, Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 10656/14/LCD ze dne 15. 9. 2014 a Dodatek č. 2 ke smlouvě o úvěru č. 10656/14/LCD ze dne 1. 10. 2015, Dodatek č. 3 ke smlouvě o úvěru č. 10656/14/LCD ze dne 17. 12. 2015
- Smlouvy ostatní: Dohoda o narovnání ev. č. DNR000014 uzavřená se zhotovitelem Sdružení "OHL ŽS & VK - AQUA - Kanalizace Těšetice - Ústín" dne 25. 7. 2017 (DSO objednatel)
- Smlouvy ostatní: Smlouva o vedení účetnictví uzavřená s externím dodavatelem dne 10. 1. 2017
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín ze dne 8. 10. 2014, Registrace změny v rejstříku svazku obcí ze dne 9. 2. 2016
- Účetní deník: Opis účetních dat účtovaných na účtu 261 za období 12/2017, účetní doklady týkající se pohybů v pokladně

- Účetní deník: Opis účetních dat účtovaných na účtu 231.0100 za období 12/2017, účetní doklady týkající se pohybů na běžném účtu vedeném u České spořitelny, a. s.
- Účetní deník: Opis účetních dat účtovaných na účtu 231.0020 za období 2017, účetní doklady týkající se pohybů na běžném účtu vedeném u České národní banky
- Účetní doklad: Doklad č. 400001 ze dne 20. 10. 2017
- Účetní doklad: Doklad č. 900004 ze dne 20. 10. 2017, Doklad č. 900005 ze dne 20. 10. 2017, Doklad č. 900007 ze dne 20. 10. 2017 a Doklad č. 900008 ze dne 20. 10. 2017
- Účetnictví ostatní: Informace ze státní pokladny "Typ výkazu: FIN 2-12M" za období 6/2017 s datem a časem podání 21. 7. 2017, 10:55 a Informace ze státní pokladny "Typ výkazu: FIN 2-12M" za období 8/2017 s datem a časem podání 13. 9. 2017, 14:39 (odeslání výkazu Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad)
- Účetnictví ostatní: Informace ze státní pokladny "Typ výkazu: CV1" za období 6/2017 s datem a časem podání 21. 7. 2017, 10:56, Informace ze státní pokladny "Typ výkazu: CV2" za období 6/2017 s datem a časem podání 21. 7. 2017, 10:56 a Informace ze státní pokladny "Typ výkazu: CV4b" za období 6/2017 s datem a časem podání 21. 7. 2017, 10:56 (odeslání výkazů Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha)
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2016 schválená valnou hromadou dne 25. 5. 2017, Protokol o schválení účetní závěrky Svazku obcí Těšetice a Ústín za rok 2016 ze dne 25. 5. 2017
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2017
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1 Podpisové vzory s platností od 1. 1. 2016, Směrnice č. 2 Odpisový plán s platností od 1. 1. 2017, Směrnice č. 3 Směrnice provedení inventarizací s platností od 1. 1. 2017, Směrnice č. 4 Směrnice pro časové rozlišení s platností od 1. 1. 2017, Směrnice č. 5 Směrnice upravující pokladní agendu s platností od 1. 1. 2017 - doporučujeme aktualizaci směrnic v souladu s platnou právní úpravou a skutečnými postupy dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín
- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice č. 1 - účetnictví obecně s účinností od 1. 1. 2016, Vnitřní směrnice č. 2 - dlouhodobý majetek a odpisový plán s účinností od 1. 1. 2016 - doporučujeme aktualizaci směrnic v souladu s platnou právní úpravou, personálními změnami a skutečnými postupy dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavené k datu 30. 6. 2017 a 31. 8. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2017
- Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis finančního výboru z kontroly hospodaření s majetkem "Svazku obcí Těšetice a Ústín" ze dne 3. 4. 2017
- Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis ze zasedání kontrolního výboru Svazku obcí Těšetice a Ústín ze dne 25. 5. 2017
- Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: předsednictva Svazku obcí Těšetice a Ústín ze dne 11. 1. 2017, 18. 1. 2017, 2. 2. 2017, 22. 2. 2017, 8. 3. 2017, 22. 3. 2017, 29. 3. 2017, 6. 4. 2017, 12. 4. 2017, 19. 4. 2017, 26. 4. 2017, 11. 5. 2017,

24. 5. 2017, 14. 6. 2017, 29. 6. 2017, 26. 7. 2017, 31. 7. 2017, 22. 8. 2017, 5. 9. 2017 a 13. 9. 2017

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: valné hromady Svazku obcí Těšetice a Ústín ze dne 15. 12. 2016, 16. 3. 2017, 25. 5. 2017 a 20. 9. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: předsednictva Svazku obcí Těšetice a Ústín ze dne 10. 10. 2017, 17. 10. 2017, 24. 10. 2017, 7. 11. 2017, 14. 11. 2017, 21. 11. 2017, 5. 12. 2017 a 12. 12. 2017
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: valné hromady Svazku obcí Těšetice a Ústín ze dne 23. 11. 2017 a 14. 12. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2016 schválený valnou hromadou dne 25. 5. 2017, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách a úředních deskách členských obcí ve dnech 10. 5. 2017 - 26. 5. 2017, zveřejnění schváleného dokumentu na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí nebylo možné ověřit (nezobrazuje se datum zveřejnění), v den dílčího přezkoumání hospodaření DSO byl dokument zveřejněn

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín za rok 2017

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Kontrolou výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2017 a Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že svazek obcí neproúčtoval za účetní období 2017 předpis daně z příjmu na účet 591 - Daň z příjmů a na účet 341 - Daň z příjmů, a to ve výši 26 410,- Kč.

Porušeno ustanovení § 3, odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde se stanoví, že účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou

předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

Porušen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 5.3., který stanoví, že okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku, platbě závazku, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím z jiných právních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popř. existují odpovídající listiny (účetní záznamy) týkající se účetních případů (např. bankovní výpisy).

Doloženo: výkaz Rozvaha sestavený k datu 31. 12. 2017,

výkaz Výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31. 12. 2017

- 1.2. Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín v roce 2017 obdržel na svůj běžný účet vedený u České spořitelny, a. s. investiční příspěvky členských obcí, tak jak schválila valná hromada svazku obcí. Kontrolou účetního dokladu č. 400001 ze dne 20. 10. 2017 bylo zjištěno, že svazek obcí investiční příspěvky od členských obcí účtoval chybně na výnosový účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů v celkové částce 2 466 411,10 Kč. Správně mělo být účtováno na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, se stanoví, že pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen „standarty“). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy.

Nedodrženo ustanovení Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, bod 5.5.1., kde se stanoví, že v případě transferu nerealizovaného formou zálohy podle bodu 3.4., a proto nemůže být zpochybněna jeho výše, účtuje příjemce o předpisu pohledávky z titulu poskytnutého transferu na stranu MA DÁTI příslušného pohledávkového syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztázným zápisem ve výši částky transferu, která věcně a časově souvisí s běžným účetním obdobím, tak jedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce, který není organizační složkou státu, na stranu DAL účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Doloženo: výkaz Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad Fin 2-12 M sestavený k datu 31. 12. 2017,

Účetní doklad č. 400001 ze dne 20. 10. 2017

- 1.3. Valná hromada Svazku obcí Těšetice a Ústín dne 26. 5. 2016 schválila Plán financování obnovy kanalizace Svazku obcí Těšetice a Ústín na období 2015 - 2025 a výši ukládaných peněžních částek do Fondu na obnovu vodohospodářské infrastruktury. V roce 2016 účetní jednotka účtovala

o peněžním fondu výsledkově, prostřednictvím účtů 548 - Tvorba fondů a 648 - Čerpání fondů. Od 1. 1. 2017 svazek obcí účtoval o peněžních operacích, které se týkaly Fondu na obnovu vodohospodářské infrastruktury, rozvahově, a to prostřednictvím účtu 401 - Jmění účetní jednotky.

Kontrolou výkazu Příloha sestaveného k 31. 12. 2017 a kontrolou předložených vnitřních předpisů účetní jednotky bylo zjištěno, že svazek obcí nevykázal v příloze účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2017 informaci o změně účetní metody, ani tuto změnu nezaznamenal do svých vnitřních předpisů (směrnic).

Ustanovení § 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění, uvádí, že Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v ostatních částech účetní závěrky. Uspořádání a označování položek přílohy stanoví § 45 a závazný vzor tabulkových částí přílohy stanoví příloha č. 5 k této vyhlášce.

Porušeno ustanovení § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění stanoví, že jsou účetní jednotky povinny v příloze účetní závěrky [§ 18 odst. 1 písm. c)] vždy uvést informaci o použitých účetních metodách, popřípadě o odchylkách od těchto metod podle odstavce 2 s jejich řádným zdůvodněním a s uvedením jejich vlivu na majetek a závazky, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky.

Doloženo: výkaz Příloha sestavený k datu 31. 12. 2017,

výkaz Výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31. 12. 2017,

Účetní doklad č. 610001 ze dne 31. 12. 2017,

Účetní doklad č. 610002 ze dne 31. 12. 2017,

Zápis z valné hromady Svazku obcí Těšetice a Ústín konané dne 26. května 2016,

Plán financování obnovy kanalizace Svazku obcí Těšetice a Ústín na období 2015 - 2025

- 1.4. Kontrolou výkazů Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M, Rozvaha a Výkazu zisku a ztráty sestavených k 31. 12. 2017 a kontrolou bankovních výpisů a účetních dokladů k bankovním výpisům bylo zjištěno chybné účtování splátek úvěru a úroků z úvěrů č. 10656/14/LCD a č. 12118/15/LCD poskytnutých svazku obcí Českou Spořitelnou, a. s. K datu 31. 12. 2017 byl doložen bankovními výpisy zůstatek účtu 451 - Dlouhodobé úvěry v celkové výši 23 746 666,- Kč.

Svazek obcí řádně dle úvěrových smluv uhradil v roce 2017 splátky v celkové výši 1 826 652,- Kč. Dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M je na položce 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků ve sloupci Výsledek od počátku roku vykázána částka 1 522 210,- Kč, tj. o částku 304 442,- Kč méně, než bylo ve skutečnosti uhrazeno dle bankovních výpisů za rok 2017.

Svazek obcí v účtové skupině 56 - Finanční náklady na účtu 562 - Úroky vykazuje za rok 2017 celkovou částku 515 472,40 Kč, ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M je na výdajové položce § 2321 pol. 5141 - Úroky vlastní ve sloupci Výsledek od počátku roku vykázána částka 819 914,80 Kč, tj. o částku 304 442,40 Kč více.

V případě splátek úvěrů ve výši 304 442,- Kč byla chybně použita výdajová položka rozpočtové skladby. Správně měla být použita položka 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků.

Dále svazek obcí v účtové skupině 66 - Finanční výnosy na účtu 662 - Úroky vykazuje za rok 2017 celkovou částku 1 490,49 Kč, ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M je na příjmové položce 2141 - Příjmy z úroků (část) v ODPa § 2321 a § 6310 ve sloupci Výsledek od počátku roku vykázána celková částka 1 482,15 Kč, tj. o částku 8,34 Kč méně.

Ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Porušeno ustanovení § 34 Finanční náklady vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a to § 34, kde se stanoví, že položka Výkazu zisku a ztráty "A.II.2. Úroky" obsahuje zejména náklady z titulu úroků z úvěrů, zápůjček a vydaných dluhových cenných papírů.

Porušeno ustanovení vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví rozpočtová skladba jakožto jednotné třídění příjmů a výdajů, např. náplní položek

- 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků je uhrazení dříve přijatých půjčených prostředků ve smyslu položky 8123. Jde o vydání, které představuje převod na účet subjektu, který organizaci (státu, územnímu samosprávnému celku) peněžní prostředky formou úvěru nebo půjčky půjčil a jemuž se splácí (nejde o převody mezi vlastními bankovními účty organizace za účelem soustředění částky na tyto splátky, ty patří na položku 8300). Zápis na tuto položku představuje snížení financování (-), jsou ale možné i opačné zápisy.

- 5141 - Výdaje na úroky z půjčených peněžních prostředků, vlastních cenných papírů, debetních zůstatků běžných účtů apod.

- 2141 - Zahrnuje přijaté úroky z bankovních účtů (vkladů) a z poskytnutých půjčených prostředků.

Doloženo: výkaz Rozvaha sestavený k datu 31. 12. 2017,

výkaz Výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31. 12. 2017,

výkaz Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad Fin 2-12 M sestavený k datu 31. 12. 2017

2. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- 2.1. Kontrolou inventurního soupisu krátkodobých pohledávek vedených na účtu 311 - Odběratelé k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že svazek obcí k pohledávkám po splatnosti více jak 90 dnů nevytvořil opravné položky. Účet 194 - Opravné položky k odběratelům k 31. 12. 2017 nevykazuje žádnou hodnotu, přestože svazek obcí eviduje na účtu 311 mj. pohledávku za společností Vladyslav Serba, Rataje, IČ 04968557 ve výši 4 180,- Kč (faktura - daňový doklad č. 26, splatná dne 29. 1. 2017). K této pohledávce měla být k 31. 12. 2017 vytvořena opravná položka ve výši 1 254,- Kč.

Ustanovení § 23 vyhlášky 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, v platném znění stanoví postupy tvorby opravných položek k dlouhodobým a krátkodobým pohledávkám.

Porušeno ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky 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, kde se stanoví, že v případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

Doloženo: výkaz Rozvaha sestavený k datu 31. 12. 2017,

Inventurní soupis k syntetickému účtu 311 - Odběratelé ke dni 31. 12. 2017 (včetně uvedených dat splatností jednotlivých pohledávek),

faktura - daňový doklad č. 26 vystavený dne 15. 1. 2017 se splatností dne 29. 1. 2017 na celkovou částku 4 180,- Kč

- byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Kontrolou dokumentace k provedené inventarizaci majetku a závazků Svazku obcí Těšetice a Ústín k rozvahovému dni 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že inventarizační komise sepsala dne 28. 2. 2018 inventarizační zprávu s vyjádřením "Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. K některým účtům nejsou doloženy podklady, tudíž nelze zkontrolovat konečný účetní stav. Proto není v tabulce vyplněn "skutečný stav dle účetnictví".

Inventarizační komise ve zprávě navrhla opatření k odstranění nedostatků "Účetní doloží chybějící podklady.". Nebyl určen termín splnění opatření k odstranění nedostatků.

Z podrobného obsahu inventarizační zprávy vyplývá, že inventarizační komise zjistila inventarizační rozdíly u účtů 231.0020 ve výši -40,- Kč, 231.0100 ve výši +40,- Kč a 343.000 ve výši 1,- Kč. Vzhledem k výši aktiv se jednalo o inventarizační rozdíly v nevýznamné výši. Tyto inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány svazkem obcí do účetního období, za které se inventarizací ověřil stav majetku a závazků.

Kontrolou inventurních soupisů bylo zjištěno, že svazek obcí neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Řada účtů tak vykazovala chybné zůstatky, které vznikly především nesprávným účtováním v průběhu roku 2017, zůstatky nebyly řádně doloženy. Např.:

- účet 311 - Odběratelé vykazoval zůstatek ve výši 486 953,- Kč. Doložená inventurní evidence činila v součtu ve výši 478 624,20 Kč. Rozdíl ve výši 8 328,80 Kč nebyl zjištěn.

- účet 321 - Dodavatelé vykazoval zůstatek ve výši 84 349,02 Kč. Doložená inventurní evidence činila v součtu ve výši 135 473,09 Kč. Rozdíl ve výši 51 124,07 Kč nebyl zjištěn.

- účet 194 - Opravné položky k Odběratelům vykazoval zůstatek ve výši 0,- Kč. Z doložené inventurní evidence k účtu 311 byla zjištěna pohledávka

po splatnosti více jak 90 dnů, ke které měla být vytvořena opravná položka ve výši 1 254,- Kč.

- účet 337 - Zdravotní pojištění vykazoval zůstatek 4 931,- Kč. Doložená inventurní evidence činila v součtu ve výši 9 150,- Kč. Rozdíl ve výši 4 219,- Kč.

- účet 336 - Sociální pojištění vykazoval zůstatek 21 051,- Kč. Doložená inventurní evidence byla v rozdílné výši. V průběhu naší kontroly účetní svazku obcí zjistila a okomentovala zjištěný rozdíl.

- účet 342 - Ostatní daně, poplatky vykazoval zůstatek 12 705,- Kč. Doložená inventurní evidence byla v rozdílné výši. V průběhu naší kontroly účetní svazku obcí zjistila a okomentovala zjištěný rozdíl.

- účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky vykazoval zůstatek 0,- Kč. V průběhu roku 2017 na účtu bylo účtováno, nebyla provedena dokladová inventura účtu. V Hlavní knize účetnictví sestavené za období 12/2017 byly zjištěny další syntetické účty majetku a závazků, na kterých bylo v průběhu roku 2017 účtováno, a nebyla u nich provedena dokladová inventura.

- podrozvahové účty - účet 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek vykazoval zůstatek ve výši 5 073,81 Kč a účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek vykazoval zůstatek ve výši 4 359,78 Kč. Kontrole nebylo doloženo provedená fyzická/dokladová inventura těchto podrozvahových účtů.

Porušeno ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, které stanoví povinnost účetní jednotce inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a 30 a ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, které stanoví, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3. Inventarizaci účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou (dále jen "periodická inventarizace"). V případech uvedených v odstavci 2 účetní jednotky mohou provádět inventarizaci i v průběhu účetního období (dále jen "průběžná inventarizace"). Ustanovení o provádění inventarizací podle zvláštních právních předpisů nejsou tímto dotčena.

Dále bylo porušeno ustanovení § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, které stanoví, že účetní jednotky inventarizační rozdíly vyúčtují do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Dále bylo porušeno ustanovení § 8 odst. 4 uvedeného zákona, které stanoví, že účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné a účetní jednotka provedla inventarizaci.

Doloženo: Hlavní kniha účetnictví sestavená za období 12/2017 (k 31. 12. 2017),

výkaz Rozvaha sestavený k datu 31. 12. 2017,

Inventarizační zpráva ze dne 28. 2. 2018,

inventurní soupisy k účtům 311, 321 a 337 včetně inventurních evidencí

- 1.2. Kontrolou pokladních dokladů a souvisejících účetních dokladů za období 12/2017 bylo zjištěno následující:

- u příjmových pokladních dokladů č. 300357 a 300359 chybí podpisy odpovědných osob (příkazce operace a schválil, hlavní účetní a za zaúčtování), u příjmových pokladních dokladů č. 300358 a 300360 chybí podpis příkazce operace a schválil;

- u výdajových pokladních dokladů č. 57 - 59 chybí podpisy odpovědných osob (příkazce operace a schválil vč. správce rozpočtu) a u výdajového pokladního dokladu č. 60 chybí podpis hlavní účetní a za zaúčtování;

- výdajový pokladní doklad č. 59, který evidovaný v pokladní knize, je doložen prvotním dokladem na nákup pohoštění ve výši 40,- Kč, účetním dokladem je zaúčtována chybně částka 448,- Kč na položku 5175 - Pohoštění, zjištěn rozdíl ve výši 408,- Kč;

- v pokladní knize je evidovaný příjmový pokladní doklad č. 300358, který byl vystaven na příjem stočného za 1 - 12/2017 od občanky s označením VS 300023 ve výši 3 990,- Kč, nebylo doloženo zaúčtování tohoto příjmu.

Kontrolou bankovního výpisu č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. a souvisejících účetních dokladů za období 12/2017 bylo zjištěno následující:

- na bankovním výpise č. 012 (strana č. 8/8) jsou k datu 31. 12. 2017 uvedeny bankovní poplatky "Ceny za služby", které svazek obcí bance uhradil, a to 7 položek v celkové částce 388,- Kč, nebylo doloženo zaúčtování tohoto výdaje;

- v účetnictví je uveden účetní doklad č. 900032 ze dne 31. 12. 2017, kterým je účtováno na účet 231.0100 na stranu MD částka 10 318,- Kč (§ 2321 pol. 5169 - Nákup ostatních služeb) s textem "Přeúčtování", zaúčtování tohoto přírůstku účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků nebylo doloženo prvotním dokladem, účetní doklad byl bez uvedení popisu, tj. bez obsahu účetního případu a jeho účastníků;

- předložené zaúčtování bankovního výpisu nebylo opatřeno podpisem odpovědné osoby (příkazce operace a schválil, vč. správce rozpočtu, tak jak je stanoveno vnitřním předpisem svazku obcí).

Porušeno ustanovení § 11 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění stanoví, že účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat

a) označení účetního dokladu,

b) obsah účetního případu a jeho účastníky,

c) peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství,

d) okamžik vyhotovení účetního dokladu,

e) okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem podle písmene d),

f) podpisový záznam podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.

Skutečnosti podle písmen a) až f), které se týkají jednoho účetního dokladu, mohou být obsaženy na více účetních záznamech. Skutečnosti podle písmen b) a c) se mohou týkat více účetních případů. V těchto případech musí účetní záznam i účetní doklad obsahovat identifikátor, kterým lze nezaměnitelně určit vzájemnou vazbu mezi účetním záznamem a účetním dokladem, včetně souvisejících skutečností. Podpisový záznam

podle písmene f) může být společný pro více účetních dokladů.

Doloženo: pokladní kniha "Pokladna - prosinec 2017",

Výdajový pokladní doklad č. V/59 ze dne 6. 12. 2017,

Příjmový pokladní doklad č. 300358 s VS 300023 ze dne 18. 12. 2017,

Opis účetních dat - sestava součtovaná za doklady pro účet SU 261 za období 12/2017,

Bankovní výpis č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2017 - 31. 12. 2017, 8 stran,

Opis účetních dat - s texty pro účet SU 231 za období 12/2017

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín bylo zjištěno:

1. *Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín k datu dílčího přezkoumání hospodaření (19. 10. 2017) předložil účetní výkazy: Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha sestavené za období 6/2017. Kontrolou bylo zjištěno, že výkazy (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha) byly k datu dílčího přezkoumání sestaveny a do centrálního systému účetních informací státu (dále jen CSÚIS) zaslány po termínu stanoveném vyhláškou a Krajským úřadem Olomouckého kraje. Svazek obcí výkazy za období 6/2017 odevzdal dne 21. 7. 2017.*

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1999 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Nedodrženy termíny pro předávání účetních záznamů, stanovené v příloze č. 3 vyhlášky č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů.

V souladu s ustanovením § 5 odst. 7 vyhlášky č. 383/2009 Sb., v platném znění a přílohy č. 2 vyhlášky č. 5/2014 Sb. v platném znění, stanovil Krajský úřad Olomouckého kraje termíny pro zasílání účetních záznamů, které jsou vyvěšeny na webu Olomouckého kraje. Termíny se týkají jak předávání dat prostřednictvím automatu na krajský úřad, tak i termínů zasílání výkazů do CSÚIS. Na základě výše uvedených předpisů je krajský úřad odpovědný za správnost a úplnost předaných výkazů.

Přijatá opatření: Předsednictvo i valná hromada Svazku obcí Těšetice a Ústín na svých jednáních v období říjen - prosinec 2017 projednali výsledek dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2017, průběžně jednali s externí účetní firmou a přijali systémové opatření k včasnému zasílání sestavených účetních výkazů (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha) do centrálního systému účetních informací státu (dále jen CSÚIS).

Kontrolou přijatých opatření bylo zjištěno, že účetní výkazy sestavené k datu 30. 9. 2017 byly do CSÚIS zaslány po stanoveném termínu, svazek obcí výkazy za období 9/2017 odevzal dne 30. 10. 2017. Účetní výkazy sestavené k datu 31. 12. 2017 byly do CSÚIS zaslány po dohodě s Krajským úřadem Olomouckého kraje v prodlouženém termínu, svazek obcí výkazy za období 12/2017 odevzal dne 19. 2. 2018. Kontrolním pracovníkům bylo doloženo, že účetní výkazy sestavované v roce 2018 jsou zasílány do CSÚIS včas.

Tímto opatřením se snižuje riziko možného opakování, lze tedy považovat nedostatek za odstraněný.

2. *Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín k datu dílčího přezkoumání hospodaření (19. 10. 2017) předložil účetní výkazy: Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha.*

Kontrolou sestavy Rozvaha sestavené k datu 30. 9. 2017 bylo zjištěno, že:

- rozvahový účet 231 - Základní běžný účet vykazuje hodnotu 7 228 976,34 Kč, celkový zůstatek na dvou běžných účtech (vedených u České spořitelny, a. s. a u České národní banky) činí 7 358 485,82 Kč, rozdíl činí 129 509,48 Kč;*
- rozvahový účet 236 - Běžné účty fondů vykazuje hodnotu 100 081,48 Kč, zůstatek běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., na kterém je veden peněžní fond "Fond na obnovu vodohospodářské infrastruktury", činí 100 081,48 Kč, rozdíl činí 61,46 Kč;*
- rozvahový účet 261 - Pokladna vykazuje hodnotu 33 073,00 Kč, zůstatek zjištěný v pokladní knize ke dni 30. 9. 2017 činí 7 216,00 Kč, rozdíl činí 25 857,00 Kč;*
- rozvahový účet 451 - Dlouhodobé úvěry vykazuje hodnotu 24 126 734,00 Kč, celkový zůstatek zjištěný na bankovních výpisech ke dvěma úvěrovým účtům vedeným u České spořitelny, a. s. ke dni 30. 9. 2017 činí 24 203 329,00 Kč, rozdíl činí 76 595,00 Kč;*
- rozvahový účet 336 - Sociální zabezpečení vykazuje pohledávku ve výši 4 729,00 Kč, účet 337 - Zdravotní pojištění vykazuje pohledávku ve výši 4 923,00 Kč a účet 342 - Ostatní daně a poplatky vykazuje pohledávku ve výši 20 022,94 Kč;*
- rozvahový účet 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení vykazuje hodnotu -666 910,15 Kč, účetní závěrka svazku obcí byla schválena dne 25. 5. 2017;*
- rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazuje hodnotu -69 235,54 Kč a*
- rozvahový účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky vykazuje hodnotu -19 930,00 Kč.*

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Přijatá opatření: Dle sdělení zástupců účetní jednotky byly jednotlivé nedostatky opraveny účetními doklady. Ke kontrole byly předloženy opravné účetní doklady č. 900001 - č. 900032 z období 10 - 12/2017.

Dle kontrolních zjištění uvedených v části B. této zprávy nebylo možné ověřit správnost nápravy nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2017.

3. *Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín k datu dílčího přezkoumání hospodaření (19. 10. 2017) předložil Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12M) sestavený za období 6/2017 a za období 8/2017. Kontrolou bylo zjištěno, že tyto měsíční Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad byly k datu dílčího přezkoumání sestaveny a do centrálního systému účetních informací státu (dále jen CSÚIS) zaslány po termínu stanoveném vyhláškou a Krajským úřadem Olomouckého kraje, a to konkrétně za období 6/2017 dne 21. 7. 2017 a za období 8/2017 dne 13. 9. 2017.*

Porušena ustanovení přílohy č. 2 vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších přepisů, kde se stanoví způsob a termíny předkládání údajů pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad.

V souladu s ustanovením § 5 odst. 7 vyhlášky č. 383/2009 Sb., v platném znění a přílohy č. 2 vyhlášky č. 5/2014 Sb. v platném znění, stanovil Krajský úřad Olomouckého kraje termíny pro zasílání účetních záznamů, které jsou vyvěšeny na webu Olomouckého kraje. Termíny se týkají jak předávání dat prostřednictvím automatu na krajský úřad, tak i termínů zasílání výkazů do CSÚIS. Na základě výše uvedených předpisů je krajský úřad odpovědný za správnost a úplnost předaných výkazů.

Přijatá opatření: Předsednictvo i valná hromada Svazku obcí Těšetice a Ústín na svých jednáních v období říjen - prosinec 2017 projednali výsledek dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2017, průběžně jednali s externí účetní firmou a přijali systémové opatření k včasnému zasílání sestavených měsíčních výkazů Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12M) do centrálního systému účetních informací státu (dále jen CSÚIS).

Kontrolou přijatých opatření bylo zjištěno, že účetní výkazy FIN 2-12M sestavené v měsících říjen a listopad 2017 byly do CSÚIS zaslány po stanoveném termínu, svazek obcí výkaz za období 10/2017 odevzal dne 14. 11. 2017 a za období 11/2017 dne 20. 12. 2017. Účetní výkaz sestavený k datu 31. 12. 2017 byl do CSÚIS zaslán po dohodě s Krajským úřadem Olomouckého kraje v prodlouženém termínu, svazek obcí výkaz za období 12/2017 odevzal dne 9. 2. 2018. Kontrolním pracovníkům bylo doloženo, že účetní výkazy sestavované v roce 2018 jsou zasílány do CSÚIS včas.

Tímto opatřením se snižuje riziko možného opakování, lze tedy považovat nedostatek za odstraněný.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku těchto rizik:

Nedodržením ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, se územní celek vystavuje riziku pokuty dle § 37 tohoto zákona. Svazek obcí je dle zákona o obcích povinnen pečovat o svůj majetek, hospodárně s ním nakládat a vést jeho řádnou evidenci.

Pokud účetní jednotka nebude důsledně provádět inventarizaci majetku a závazků a proúčtovávat řádně zjištěné inventarizační rozdíly vystavuje se riziku postihu podle zákona o účetnictví.

Při nedodržování zákona o účetnictví a postupů účtování nebude sestavená účetní závěrka dávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace územního celku.

Účetní jednotka se vystavuje riziku nesprávnosti účetní závěrky a neschválení účetní závěrky za účetní období 2017.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,52 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	29,01 %
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

U dobrovolných svazků obcí se dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ověření výše dluhu k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky neprovádí.

Olomouc, 17. 5. 2018

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(33)

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaná předsedkyně dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín obdržela a s jeho obsahem byla seznámena předsedkyně dobrovolného svazku obcí dne 25. 5. 2018.

Svazek obcí Těšetice a Ústín
Těšetice čp. 75, 783 46

Ivana Fraitová

.....

.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nové povinnosti dle novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín byly ke kontrole předloženy následující dokumenty týkající se finančního hospodaření svazku obcí:

- rozpočtový výhled svazku obcí sestavený na období 2017 - 2019, který byl schválen předsedkyní svazku obcí dne 22. 11. 2016,
- návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2017, který byl předán zástupcům členských obcí na valné hromadě ke zveřejnění dne 24. 11. 2016,
- rozpočet svazku obcí na rok 2017, který byl schválen valnou hromadou dne 15. 12. 2016,
- rozpočtová opatření č. 1/2017 ze dne 25. 5. 2017 a č. 2/2017 ze dne 20. 9. 2017, která byla všechna schválena valnou hromadou,
- návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2016, který byl odeslán členskými obcím ke zveřejnění ode dne 10. 5. 2017,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2017, který byl schválen valnou hromadou dne 25. 5. 2017.

Kontrolou zveřejnění výše uvedených dokumentů na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <http://www.svazektu.cz/> bylo zjištěno, že se nezobrazuje datum zveřejnění. Nebylo proto možné ověřit datum zveřejnění, v době dílčího přezkoumání hospodaření DSO byly dokumenty zveřejněny. Oznámení z úředních desek členských obcí o zveřejnění výše uvedených dokumentů, s uvedením, kde byly zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, nebyla předložena.

Dne 21. 2. 2017 nabyla účinnosti novela zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Upozorňujeme na novelizované znění § 39, který stanoví pravidla pro finanční hospodaření svazku obcí a zveřejňování dokumentů, a to:

- dle ustanovení odst. 4 Svazek obcí zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu. Na úředních deskách může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích v jednotlivých letech a o dlouhodobých závazcích a pohledávkách. Zveřejnění musí trvat až do schválení střednědobého výhledu rozpočtu. Přípomínky k návrhu střednědobého výhledu rozpočtu mohou občané členských obcí uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí;
- dle ustanovení odst. 5 Svazek obcí zveřejní střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění, s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické

podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení nového střednědobého výhledu rozpočtu;

- dle ustanovení odst. 6 Svazek obcí zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu rozpočtu. Na úředních deskách může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu. Přípomínky k návrhu rozpočtu mohou občané členských obcí uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí;

- dle ustanovení odst. 7 Svazek obcí zveřejní rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok;

- dle ustanovení odst. 9 Svazek obcí zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úředních deskách může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu. Přípomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané členských obcí uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí;

- dle ustanovení odst. 10 Svazek obcí zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jeho schválení a současně vyvěsí na úředních deskách členských obcí oznámení o jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za další rozpočtový rok;

- dle ustanovení § 16 odst. 5 se schválené rozpočtové opatření zveřejňuje podle § 39 odst. 7 obdobně.

Nedodržením výše uvedených ustanovení by se svazek obcí dle § 22a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. dopustil přestupku.

Upozornění

2. Dodržování postupů účtování při vzniku pohledávek a závazků

Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín k datu dílčího přezkoumání hospodaření (19. 10. 2017) předložil účetní výkazy: Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha.

Kontrolou sestavy Rozvaha sestavené k datu 30. 9. 2017 bylo zjištěno, že některé rozvahové účty vykazují minusové hodnoty, a to:

- účet 311 - Odběratelé ve výši 585 083,34 Kč,
- účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy 4 208,60 Kč,

- účet 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi 3 033 427,00 Kč,
- účet 389 - Dohadné účty pasivní 10 627,03 Kč.

Nedostatky byly v průběhu kontroly projednány a odstraněny účetními doklady č. 400001 ze dne 20. 10. 2017 a č. 900008 ze dne 20. 10. 2017.

Upozorňujeme na povinnost dodržovat Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 6. 2, kde se stanoví, že okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku nebo dluhu, platbě závazku nebo dluhu, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy nebo závdavku, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím z jiných právních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popř. existují odpovídající listiny (účetní záznamy) týkající se účetních případů (např. bankovní výpisy).

Upozornění

3. Dodržování účtování na příslušných analytických účtech nákladů a výnosů

Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Těšetice a Ústín k datu dílčího přezkoumání hospodaření (19. 10. 2017) předložil účetní výkazy: Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha.

Kontrolou sestavy Výkaz zisku a ztráty sestaveného k datu 30. 9. 2017 bylo zjištěno, že některé nákladové a výnosové účty vykazují hodnoty ve sloupci Hospodářská činnost. Dobrovolný svazek obcí v kontrolovaném období nevykonával hospodářskou činnost.

Nedostatek byl v průběhu kontroly projednán a odstraněn účetními doklady č. 900004 ze dne 20. 10. 2017 a č. 900005 ze dne 20. 10. 2017.

Upozorňujeme na povinnost dodržovat Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 4. 2, kde se stanoví, že při vytváření analytických účtů bere účetní jednotka v úvahu zejména následující hlediska, pokud tato nejsou již zohledněna přímo syntetickými účty směrné účtové osnovy nebo zajištěna jinými nástroji pro členění syntetických účtů:

písmeno j) oddělené sledování nákladů, výnosů a výsledků hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost.

Upozornění

4. Zveřejnění návrhu rozpočtu

Svazek obcí Těšetice a Ústín návrh rozpočtu na rok 2018 na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí www.svazektu.cz a současně na úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě. Tento návrh byl schválen valnou hromadou svazku obcí dne 14. 12. 2017. Schválený dokument byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí dne 11. 1. 2018. Lhůty pro zveřejňování dokumentů stanovené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byly dodrženy.

Upozorňujeme na skutečnost, že zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v § 5 odst. 3 stanoví, že "s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok."

Upozornění

5. Dodržování účtování na příslušných analytických účtech oprávkových účtů

Kontrolou zaúčtování odpisů dlouhodobého majetku za období 2017 účetním dokladem č. 400016 a výkazu Příloha sestaveného k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že svazek obcí účtoval odpisy ke stavbám, které má ve svém vlastnictví, na nesprávný analytický účet 081 - Oprávky ke stavbám.

Svazek obcí tak chybně vykázal v příloze účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2017 v části G. Doplnující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy hodnotu Netto staveb, které má ve svém vlastnictví.

Upozorňujeme na povinnost dodržovat ustanovení § 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění, uvádí, že Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v ostatních částech účetní závěrky. Uspořádání a označování položek přílohy stanoví § 45 a závazný vzor tabulkových částí přílohy stanoví příloha č. 5 k této vyhlášce.

Dle ustanovení § 45 odst. 1, písm. g) vyhlášky č. 410/2009 Sb., je svazek obcí povinen v příloze účetní závěrky, uvádět stavby a pozemky ve stanoveném položkovém členění.

Upozornění

6. Navedení schváleného rozpočtového opatření do výkazů

Valná hromada dne 23. 11. 2017 schválila rozpočtové opatření č. 3/2017. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že schválené rozpočtové opatření č. 3/2017 bylo přeneseno do výkazu Fin 2-12 M v odlišné podobě, a to konkrétně u výdajových položek § 2321 pol. 6122 a § 2321 pol. 6901. Vzhledem k tomu, že tyto výdaje nebyly od počátku roku 2017 čerpány, jednalo se o pochybení v nevýznamné výši.

Upozorňujeme na ustanovení přílohy č. 6 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví rozsah a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M). Ve výkazu se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku (skutečnosti) v členění podle platné rozpočtové skladby. Rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady upraveného o rozpočtová opatření provedená podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.