

Zápis z pracovního setkání se členy Finančního výboru města Kostelec nad Orlicí

Místo konání, datum: kancelář vedoucí EO, 22. 6. 2016 ve 12,00 hodin

Přítomni: Ing. Lenka Forchová, paní Iva Jelínková, Ing. Miroslav Matějůs – členové Finančního výboru města Kostelec n. O.

Ing. Věra Zralá, paní Michaela Vodičková – zaměstnanci Ekonomického odboru

K jednotlivým projednávaným bodům

Zjištění ze závěrečného přezkoumání – viz. příloha. Ing. Zralá podala k jednotlivým bodům podrobné vysvětlení s patřičným postupy nápravy.

Zapsala: Ing. Lenka Forchová

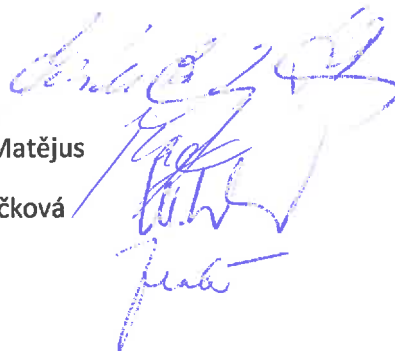
Se zápisem seznámeni:

Iva Jelínková

Ing. Miroslav Matějůs

Michaela Vodičková

Ing. Věra Zralá





B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Kostelec nad Orlicí byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů
- § 9 odst. 3 - Územní samosprávný celek nezajistil finanční kontrolu hospodaření organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti v rámci jím vytvořeného systému finanční kontroly.

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

- ❖ **Právní předpis:** Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 3 odst. 3 - Osoby zajišťující provedení inventarizace nebyly seznámeny s vnitřním předpisem k inventarizaci.
 - Prezenční listina a Potvrzení o instruktáži zaměstnanců, kteří se budou podílet na přímém provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 bylo předloženo bez jakýchkoliv podpisů.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 10d odst. 1,2 - Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.
 - Veřejnoprávní smlouva na poskytnutí dotace pro TJ Sokol Kostelec nad Orlicí uzavřená dne 30.9.2015 nebyla zveřejněna na úřední desce.

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
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Zůstatky účtů provedené inventarizace majetku 031 - Pozemky, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 901 - Jiný dlouhodobý nehmotný majetek a 902 - jiný dlouhodobý hmotný majetek nesouhlasí s majetkovou evidencí a listy vlastnictví.
- § 30 odst. 4 - Při provádění inventarizace k rozhodnému dni nebylo zjišťování skutečného stavu dokončeno podle účetních záznamů, prokazujících přírůstky a úbytky majetku a závazků, které nastaly mezi tímto dnem a rozvahovým dnem.

- § 6 odst. 3 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.
 - Dokladová inventarizace pohledávek, závazků a ostatních účtů nebyla provedena. Ověřovatelé závěrem konstatují, že inventarizace, která má potvrdit skutečný stav veškerého majetku a závazků, a která má zejména ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví toto neprokázala, vzhledem k tomu, že dokladová inventarizace nebyla provedena. Z tohoto důvodu lze konstatovat, že účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně a nepodává věrný a poctivý obraz o účetní jednotce.
- § 8 odst. 1 a 2 - Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel.
 - Účetní jednotka chybně účtovala například o následujících skutečnostech:
 - - nebyla dodržena časová posloupnost přijatých faktur,
 - - v některých případech je účtováno na nákladové účty s investiční položkou (např. faktura č. 311461, č. 311728, č. 311679 a č. 311680)
 - - chybně bylo účtováno u výdajové pokladny hospodářské činnosti č. 93, kdy došlo k průúčtování výdaje jako příjem, tím zůstatek pokladny k 31.12.2015 vykazoval neexistující zůstatek,
 - - přijatá neinvestiční dotace na realizace akce "Vodní zdroj Třebechovice - Bědovice" byla chybně účtována na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku,
 - - ke kontrole nebyl doložen předpis závazku za platbu zákonného pojištění za zaměstnance, byla doložena pouze úhrada účtována na vrub účtu 378,
 - - některé dotace účtované jako přijaté zálohy na účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery mají být zúčtovány vzhledem k tomu, že jich proběhla kontrola vyúčtování,
 - - souvztažnost mzdových nákladových účtů a položek rozpočtové skladby nebyla dodržena.
- § 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.
 - Účetnictví nebylo úplné z důvodů nezaúčtování veškerých účetních operací vztahujících se k danému účetnímu období. Nebyly zaúčtovány dohadné položky k nákladovým a výnosovým účtům, například k přijatým zálohám na služby, k poskytnutým zálohám na energie a k přijatým účelovým dotacím.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 3 odst. 1 písm. d) - Nebyla sestavena inventarizační zpráva.
 - Vzhledem k tomu, že nedošlo k dokončení inventarizace, nebyla vyhotovena inventarizační zpráva.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ 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
- § 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". **(napraveno)**
 - Na účtu 504.300 jsou náklady na prodané zboží - pytle na odpad, omylem je zde účtováno i 4 tis. Kč, které měly být součástí spotřeby materiálu na účtu 501.
 - Tento nedostatek se již nevyskytuje.
- § 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". **(napraveno)**
 - Na účet 549 300 je účtováno jako náklad omezení užívání nemovitosti, které souvisí s vybudováním a provozováním stavby, takže mělo být účtováno jako pořízení dlouhodobého majetku.
 - Dle informace auditora, uvedené ve zprávě o výsledku přezkoumání, byl nedostatek odstraněn před vyhotovením zprávy.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 73 odst. 1 - Odměny členům zastupitelstva nebyly vypláceny měsíčně ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis. **(napraveno)**
 - Od dubna 2015 byly odměny neuvolněným členům zastupitelstva vypláceny v nižší než schválené výši.
 - Odměny byly v měsíci říjnu 2015 doplacený.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- § 176 - Výše stravného nebyla v souladu se stanoveným rozpětím. **(napraveno)**
 - Výše stravného nebyla stanovena ve směrnici o cestovních náhradách ani v kolektivní smlouvě. Stravné mělo být v tomto případě vypláceno na spodní hranici.
 - S účinností od 7.12.2015 byla vydána směrnice O poskytování cestovních náhrad. Ve směrnici je stanovena výše stravného.
- ❖ Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity. **(napraveno)**
 - Jednomu členovi zastupitelstva byla vyplácena odměna za funkci, kterou nevykonával.
 - Výše uvedená nesprávně vyplácená odměna byla srovnána ve výplatě za měsíc říjen 2015.

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
- § 22 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". **(napraveno)**
 - Pohledávky za zaměstnance v souvislosti s jejich nedodržením Dohody o zvýšení kvalifikace nebyly předepsány na příslušný pohledávkový účet.
 - Výše uvedené pohledávky byly předepsány na účet 335 a 377.
- § 32 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky". **(nenapraveno)**
 - Zůstatek účtu 321 nesouhlasí se skutečností. Vzhledem k tomu, že nebyla provedena dokladová inventarizace nelze zůstatek účtu 321 ověřit.
- § 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". **(napraveno)**
 - V některých případech dochází k záměnám nákladových účtů.
 - Kontrolou měsíce prosinec 2015 a návaznosti výkazu zisku a ztrát na položky rozpočtové skladby bylo zjištěno, že tento nedostatek se již nevyskytuje.
- § 35 písm. b) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery". **(nenapraveno)**
 - Poskytnuté finanční dary jsou nesprávně účtovány na nákladový účet 549, správně má být 572.
- § 37 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti". **(napraveno)**
 - V některých případech dochází k záměnám výnosových účtů.
 - Kontrolou měsíce prosinec 2015 a návaznosti výkazu zisku a ztrát na položky rozpočtové skladby bylo zjištěno, že tento nedostatek se již nevyskytuje.
- § 41 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy ze sdílených daní a poplatků". **(napraveno)**
 - Výnosy z úhrad dobývacích prostor a z vydobytych nerostů účtovaný s položkou 2343 je chybně účtován na výnosový účet 609 - Jiné výnosy z vlastních výkonů, správně má být 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní.
 - Výše uvedené je již účtováno správně..
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. **(napraveno)**
 - Předpis kupní smlouvy na nákup pozemku 687/14 nebyl proveden v den vzniku závazku.
 - Předpisy jsou prováděny v den vzniku pohledávky a závazku.

- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. **(nenapraveno)**
 - Předpis dotací od Úřadu práce je účtován pouze fiktivně, v den přijetí dotace.
- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převezech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. **(napraveno)**
 - V některých případech město neúčtuje k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k pozemku. Například darovací smlouva uzavřená dne 23.10.2014 (právní účinky vkladu 21.1.2015, vyřazeno z majetku města 31.3.2015)
 - Vyřazení pozemků prodejem v prosinci 2015 bylo již účtováno dnem podání návrhu na vklad.
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. **(napraveno)**
 - Dotace na LHO byla chybně účtována jako průtoková dotace, přestože se jedná o investiční dotace na pořízení dlouhodobého nehmotného majetku. Pořízený nehmotný majetek je v účetnictví města evidován.
 - Výše uvedený nedostatek byl napraven účetní dokladem č. 880041.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. **(napraveno)**
 - V souvislosti s přeúčtováním nákladů na používání mobilních telefonů k soukromým účelům dochází ke zkreslení rozpočtu. Náklady na telefonní hovory se účtují na položku 5162- Služby telekomunikací a radiokomunikací, přeúčtováním se však snižuje položka 5169 - Nákup ostatních služeb.
 - Kontrolou dokladů za období prosinec 2015 bylo zjištěno, že k této záměně položek už nedochází
- § 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. **(nenapraveno)**
 - Příspěvek žákům na stravování je chybně účtován s položkou 5213, správně má být 5499.

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 odst. 2 - Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. **(napraveno)**
 - Změny rozpočtu sice byly provedeny rozpočtovým opatřením, ale některá tato rozpočtová opatření nebyla schválena v zastupitelstvu města.
 - Rozpočtová opatření č.1 až č.37 byla schválena v zastupitelstvu města.

- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **(nenapraveno)**
 - Některá rozpočtová opatření nebyla provedena. K 31.12.2015 bylo překročeno čerpání rozpočtu na paragrafech 2221, 3541, 3613, 3632, 3636 a 3721. Dále pak na položkách vztahujících se k jinému rozpočtu 4121 a 5329.
- § 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. **(napraveno)**
 - Závěrečný účet byl schválen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením "bez výhrad" přestože zpráva nezávislého auditora obsahovala chyby a nedostatky.
 - Dne 7.12.2015 revokovalo zastupitelstvo města své usnesení a schválilo závěrečný účet za rok 2014 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením "s výhradami".

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Kostelec nad Orlicí 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů
- § 9 odst. 3 - Územní samosprávný celek nezajistil finanční kontrolu hospodaření organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti v rámci jím vytvořeného systému finanční kontroly.

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
- § 32 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".
 - Zůstatek účtu 321 nesouhlasí se skutečností. Vzhledem k tomu, že nebyla provedena dokladová inventarizace nelze zůstatek účtu 321 ověřit.
- § 35 písm. b) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery".
 - Poskytnuté finanční dary jsou nesprávně účtovány na nákladový účet 549, správně má být 572.

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

- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
 - Předpis dotací od Úřadu práce je účtován pouze fiktivně, v den přijetí dotace.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.
 - Příspěvek žákům na stravování je chybně účtován s položkou 5213, správně má být 5499.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 3 odst. 3 - Osoby zajišťující provedení inventarizace nebyly seznámeny s vnitřním předpisem k inventarizaci.
 - Prezenční listina a Potvrzení o instruktaži zaměstnanců, kteří se budou podílet na přímém provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 bylo předloženo bez jakýchkoliv podpisů.

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

c1

- v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.

c2

- nesprávné, neprůkazné, neúplné
 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.
 - Nebyla sestavena inventarizační zpráva.
 - Při provádění inventarizace k rozhodnému dni nebylo zjišťování skutečného stavu dokončeno podle účetních záznamů, prokazujících přírůstky a úbytky majetku a závazků, které nastaly mezi tímto dnem a rozvahovým dnem.
 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházel jejich účel.
 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

c4

- porušení povinnosti
 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

II. Při přezkoumání hospodaření města Kostelec nad Orlicí za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření – Město Kostelec nad Orlicí - za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,00 %