

OBEC LUBNÉ
Lubné 19
594 51
IČO: 00599565



Tel.: 724 192 925
Email: lubne@seznam.cz
WEB: www.lubne.cz

Vyrozumění ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lubné za rok 2018

Opatření na odstranění chyb a nedostatků

Příloha B.1 – Lubné za rok 2018

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (méně závažné chyby a nedostatky) a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

1.

Podle § 17 odst. (7) zákona č. 250/2000 Sb., se projednání závěrečného účtu uzavírá souhlasem s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Zastupitelstvo obce Lubné schválilo dne 29. 6. 2018 závěrečný účet za rok 2017 s tím, že „souhlasí s celoročním hospodařením v roce 2017, a to bez výhrad“.

Nápravná opatření byla sice KÚ JmK zaslána, ale projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s chybným závěrem.

V roce 2019 bude kontrolováno usnesení o schválení závěrečného účtu za rok 2018.

Přijaté opatření:

Na zastupitelstvu obce Lubné, které se uskutečnilo dne 14.06.2019, zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet. Vzhledem k chybám a nedostatkům zjištěným v rámci přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl závěrečný účet schválen „s výhradami“.

2.

Podle odstavce (12) vyhlášky 410/2009. Sb. se dlouhodobým hmotným majetkem stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění všech technických funkcí a povinností stanovených právními předpisy pro užívání.

V roce 2018 byla vybudována druhá část veřejného osvětlení, která byla předána a vyfakturována fakturou č. 62.

K 31. 12. 2018 zůstalo VO na účtu Nedokončený dlouhodobý majetek, i když se již minimálně půl roku používá.

Zdroj informací: Obratová předvaha k 31. 12. 2018, účet 042, faktura 18-001-0014.

Přijaté opatření:

K 1.5.2019 byla druhá část veřejného osvětlení zařazena do užívání a převedena z účtu 042 nedokončený dlouhodobý majetek na účet 021.0400.

3.

V roce 2009 byl pořízen a zastupitelstvem obce schválen nový územní plán.

V souvislosti se změnou účetních předpisů nebylo k 31. 12. 2010 zahájeno jeho odpisování.

Časové rozlišení transferu na územní plán bylo provedeno pravděpodobně jen v prvním roce.

Zdroj informací:

Obratová předvaha k 31. 12. 2009 a obratová předvaha k 31. 12. 2018,

Účty 041, 403.500 a 403.301.

Přijaté opatření:

Územní plán byl k 1.5.2019 zařazen do užívání z účtu 041 nedokončený DNHM na účet 019. Odpisy byly dooprávkovány, včetně rozpouštění transferu ve výši 30 000,- Kč, který obec obdržela.

4.

Podle bodu 6.4 ČÚS 701 – Účty a účtování na účtech, účtuje se při převodu vlastnictví pozemků, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí dnem doručení návrhu na vklad do katastru nemovitostí (datum uskutečnění účetního případu).

Dne 15. 3. 2018 byl schválen prodej pozemku panu P. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 18. 10. 2018. Vyřazení pozemku z majetku obce bylo zaúčtováno s datem 31. 12. 2018, výnosy z prodeje pozemku (příjem) byly zaúčtovány až 8. 1. 2019. V obou případech mělo být účtováno s datem 18. 10. 2018.

Výnosy roku 2018 jsou 875 Kč nižší, chybu je nutné opravit v daňovém priznání.

Zdroj: Doklad KN sp.zn. V-19612/2018-703, účetní doklad č. 18-020-00019, prohlášení obce.

Přijaté opatření:

Daňové priznání za rok 2018 bylo na FÚ zasláno přes datovou schránku dne 4.4.2019. Výnosy byly upraveny dle skutečnosti. Opravené daňové priznání bylo proúčtováno v dubnu 2019.

5.

Dne 14. 8. 2018 byla podepsána s E.ON Distribuce, a.s. Smlouva o zřízení věcného břemene č. NM-014330047461/001. Podle článku V. smlouvy má být po doručení vyznění o provedeném vkladu do

katastru nemovitostí vystavena faktura oprávněnému, na základě které E.ON uhradí obci Lubné Kč 7 000,-. Vyrozumění bylo vyhotoveno dne 5. 10. 2018, do data přezkumu na místě nebyla pohledávka za E.ON zaevidována a faktura nebyla vystavena.

Zdroj informací:

Smlouva o zřízení věcného břemene č. NM-014330047461/001.

Vyrozumění o vkladu do katastru nemovitostí V-17119/2018 - 703.

Přijaté opatření:

Faktura na E.ON Distribuce, a.s. č. 400002/2019 vydaná na částku 7 000,- Kč byla vystavena dne 18.03.2019. Částka byla na účet obce připsána dne 17.04.2019.

6.

Podle § 29 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění „účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav závazků a ověřují, zda skutečný stav odpovídá stavu závazků v účetnictví“.

K 31. 12. 2018 činily závazky ke zdravotnímu pojištění podle Vyúčtování mezd za prosinec 2018 celkem Kč 3 093 Kč, přičemž v účetnictví bylo vykázáno Kč 1 959 Kč (méně).

K 31. 12. 2018 činily celkové závazky z daně z příjmů zaměstnanců podle Vyúčtování mezd Kč 2 398, v účetnictví byl evidován závazek Kč 10 429.

Podle § 31 odst. (11) zákona o účetnictví se inventarizační rozdíly vyúčtují do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Rozdíly nebyly k 31. 12. 2018 zjištěny ani odstraněny.

Zdroj:

Obratová předvaha k 31. 12. 2018, Vyúčtování mezd za prosinec 2018.

Přijaté opatření:

Ve 4. měsíci 2019 byla chyba dohledána a vše bylo dáno do souladu s předpisy mezd.

(Konec přílohy B.1)

Příloha B.2 – Lubné za rok 2017

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (závažné chyby a nedostatky) a popis jejich odstranění.

1.

Zastupitelstvo obce Lubné schválilo dne 30. 11. 2016 rozpočet obce na rok 2017. Při schvalování rozpočtu nebyly stanoveny závazné ukazatele a ze schvalovaného rozpočtu je nebylo možné ani odvodit. Při rozpisu rozpočtu do výkazu FIN 2-12 byly v rozpisu rozpočtu změněny paragrafy, položky a uvedeny jiné částky, než byly ve schváleném rozpočtu.

V roce 2018 byl rozpočet rozepsán správně, tj. v souladu se schváleným rozpočtem. Chyba byla odstraněna.

2.

Podle § 3 zákona o č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů se střednědobý výhled rozpočtu sestavuje zpravidla na 2 až 5 let, následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

Při přezkoumání na místě byl předložen rozpočtový výhled na roky 2018 a 2019. Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020 nebyl ještě schválen. Doporučujeme v roce 2018 schválit střednědobý plán rozpočtu nejen na rok 2020, ale i na rok 2021.

V roce 2018 byl rozpočtový výhled pouze na rok 2020, tzn. pouze na 1 rok. Chyba nebyla odstraněna.

Přijaté opatření:

Zastupitelstvo obce Lubné schválilo na svém zasedání dne 18.3.2019 Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 a 2022 – usnesení č. 03/2019.

3.

Podle § 17 odstavce 8 ÚSC zveřejní závěrečný účet obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jeho schválení. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za následující rozpočtový rok.

Obec Lubné neměla k datu přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn závěrečný účet za rok 2016.

V roce 2018 je zveřejněn závěrečný účet za rok 2017, ale bez zprávy o přezkoumání hospodaření, která je součástí závěrečného účtu. Chyba byla napravena pouze částečně.

Přijaté opatření:

V roce 2019 bude závěrečný účet obce za rok 2018 zveřejněn včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2018.

4.

Podle vyhlášky § 55 odst. (1) bodu c) vyhlášky 410/2009 Sb., součástí ocenění dlouhodobého majetku ... jsou zejména náklady na projektové práce.

Dne 5. 12. 2017 bylo do majetku zařazeno „rozšíření veřejného osvětlení“ v pořizovací ceně 253 560,- Kč. Do pořizovací ceny nebyl započten projekt veřejného osvětlení ve výši 30 000,- Kč, uhrazený dne 5. 9. 2017.

V roce 2018 nebyla chyba opravena.

Přijaté opatření:

V budoucnu bude účetní jednotka řádně účtovat o majetku a o všech souvisejících nákladech, aby se chyba již neopakovala.

5.

Podle § 66 odst. (1) vyhlášky č. 410/2009 Sb., se dlouhodobý majetek odpisuje ... postupně v průběhu jeho používání.

Na účtu 022 – Samostatné movité věci je od 13. 8. 2016 evidován prapor obce za 46 500 Kč. U tohoto samostatného předmětu nebylo dosud zahájeno odpisování.

Chyba byla opravena, prapor byl zařazen mezi neodpisované kulturní předměty.

6.

Podle ČÚS 708 Odpisy, bodu 8.3. v případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z dotace, ÚSC účtuje současně s odpisem tohoto majetku o časovém rozlišení tohoto transferu na stanu Má dáti účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Obec Lubné vykazuje na analytickém účtu 403.0502 počáteční stav na straně Má dáti Kč 2 139,-.

V rámci inventarizace za rok 2017 nebyla provedena dokladová inventura účtů 4. Účtové třídy a zůstatek účtu 403.502 nebyl identifikován ani v rámci přezkumu na místě.

Chyba nebyla opravena, neidentifikovaný zůstatek byl pouze přeúčtován na jiný účet.

Přijaté opatření:

Obec Lubné z účtu 403.0500 odúčtovala částku 2 139,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že tento odpis transferu se k žádnému majetku nevztahuje.

*

Konec přílohy B.2 z roku 2017.