

Krajský úřad
Středočeského kraje
Odbor finanční kontroly
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Věc: Zpráva o výsledku náprav přezkoumání hospodaření obce Měňany.

Dne 16.5.2016 bylo zastupitelstvo obce seznámeno a schválilo „Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015“

Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Měňany:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

1. Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků § 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Obec nedoložila k inventurním soupisům k účtům 331, 336, 337, 342, zdrojové podklady.

2. Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů §2 odst. 3, neboť:

Obec chybně účtovala odvody zdravotního pojištění zastupitelů na § 6171 - Činnost místní správy, namísto správně na § 6112 - Zastupitelstva obcí.

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

3. § 22, neboť:

Uzemní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". Obec neúčtovala o krátkodobých pohledávkách na účtu 346 - Pohledávky za vybranými vládními institucemi (předpis globální dotace).

4. §31, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "D.II. Dlouhodobé závazky". Obec chybně účtovala o půjčce, dle Smlouvy o půjčce ze dne 2.4.2007 s firmou Naturale Praha spol. s r.o., na účtu 289 - Jiné krátkodobé půjčky, namísto správně o dlouhodobém závazku, účet 459 - Ostatní dlouhodobé závazky.

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy :

5. ČÚS 701 - 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec nepřeučtovala hospodářský výsledek za rok 2014 z účtu 431 na účet 432, jak měla učinit ke dni schválení účetní závěrky za tento rok (účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 11.5.2015 - přeučtována dne 30.6.2015 účetním dokladem č. 7045).

NENAPRAVENO

Účinnost nápravných opatření bude možno ověřit až v roce 2016.

Na základě schválení zprávy obec provedla nápravu zjištěných nedostatků.

1. Obec doložila k inventurním soupisům k účtům 331, 336, 337 a 342 zdrojové doklady ze mzdového programu Flux. Viz Příloha 1.
2. Od r. 2016 účtuje obec odvody zdravotního pojištění zastupitelů obce správně na § 6112 – Zastupitelstva obcí /ne na § 6171 – Činnost místní správy, opraveno účetním dokladem 7025 z 19.4.2016 – viz příloha č. 2/
3. Od r. 2016 účtuje obec předpis dotace na státní správu z KÚSK na účtu 346 – Pohledávky za vybranými vládními institucemi /opraveno účetním dokladem 7022 z 1. 4. 2016 – příloha č. 3/
4. Obec přeučtovala půjčku dle Smlouvy o půjčce ze dne 2. 4. 2007 s firmou Naturale Praha, spol. s r.o. z účtu 289/10 – Jiné krátkodobé půjčky na účet 459/40 – Ostatní dlouhodobé závazky /opraveno účetním dokladem 7017 ze dne 23.3.2016 – příloha č. 4/

5. Obec bude účtovat hospodářský výsledek vždy ke dni schválení účtové závěrky zastupitelstvem obce.

Měňany dne 16.5.2016

RNDr. Petr Pospíšil, CSc., starosta obce



Stanislava Sotlová, místostarostka



Členové Zastupitelstva:

Jiřina Říhová



Luboš Novák



Jiří Fanta



Tomáš Šlégr



Tomáš Vilgus

