

OBEC VŠESTARY

Všestary 35, 503 12 Všestary
Královéhradecký kraj

Krajský úřad Královéhradeckého kraje
Odbor ekonomický – oddělení metodiky a
kontroly
Ing. Lenka Sedláčková
Pivovarské náměstí 1245
500 03 Hradec Králové

VÁŠ DOPIS ZNAČKY/ZE DNE

NAŠE ZNAČKA
225/2015/OU

VYŘIZUJE

VE VŠESTARECH
08.04.2015

Věc: **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Všestary, IČ: 00269760 za rok 2014 – písemné stanovisko s požadavkem přílohy ke zprávě**

S ohledem na ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. v platném znění podává obec jako územní samosprávný celek ve smyslu ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) písemné stanovisko a požaduje jeho přílohu ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vyhotovené pod Sp.Zn: V10 ČJ: 15685/EK/2014 (dále jen zpráva).

Územní samosprávný celek (dále jen obec) ke všem zjištěným chybám a nedostatkům konstatuje, že je připravena vynaložit veškeré úsilí k jejich odstranění a již přistoupila k analýze příčin a období jejich vzniku.

Zejména k zjištěným závažným chybám a nedostatkům uvedeným v bodě B) zprávy máme již tyto poznatky:

- K odstavci 1 – **chyby v účtech 018 (Drobný dlouhodobý nehmotný majetek) a 028 (drobný dlouhodobý hmotný majetek) a příslušné oprávk** (odpisy) k nim:
celé je důsledkem chybně zaúčtované faktury č. 140100303 na
 - software (programové vybavení)
 - hardware (počítače)
 - programátorské práce
 - bylo zaúčtováno 9.9.2014bude opraveno k uzávěrce za 1. Q/2015

Strana 1

- K odstavci 2 – **účet 031 - Pozemky 273/15 a 348/14 v k.ú. Chlum u HK o velikosti 18+9m2 nejsou oceněny**
 - obec nabyla pozemky darovací smlouvou z 10.5.2013,
 - za rok 2013 nebylo auditem zjištěno
 - na kartě obou pozemků je uvedena celková cena, chybí cena jednotková
 - do majetku bylo zařazeno 30.6.2014.

bude opraveno k uzávěrce za 1. Q/2015

- K odstavci 3 – **účet 081 oprávky (odpisy) ke stavbám**
 - odpisy / oprávky se z majetku do účetnictví přenášejí automaticky – **účetní je sama nevytváří, ale jsou generovány účetním programem**
 - při porovnání rozvahy se součtem opravek ze všech soupisů majetku v roce 2013 auditem zjištěn rozdíl 359,40 Kč.
 - Při dílčím přezkoumání z 5. 12. 2014 na str. 5 u účtu 081 konstatováno auditem – *„byl předložen opravný doklad č. 10028 ze dne 01.06.2014, kterým byl zjištěný rozdíl opraven“*
 - porovnáním rozvahy se součtem opravek v roce 2014 audit zjišťuje rozdíl 1 303,10 Kč – chyba se tzv. „nabaluje“

Uvedené souvislosti napovídají, že se jedná o chybu programovou. Obec již kontaktovala správce účetního programu s cílem nalezení chyby.

- K odstavci 4 – **účet 082 - Oprávky (odpisy) k samostatným hmotným movitým věcem:** předmětem chyby je kuchyňská linka pořízená v r. 1997.
 - účetní program má oprávky (odpisy) počítat automaticky
 - Obec sama zjistila, že oprávky (odpisy), které začaly obce účtovat od r. 2011, nebyly od samého začátku u této položky nastaveny.
 - Za rok 2011, 2012 ani 2013 nebylo auditem kontrolováno / zjištěno

Obec již kontaktovala správce účetního programu s cílem opravy v nastavení programu.

- K odstavci 6 – **účet 194 - Opravné položky k odběratelům**
 - má být účtováno 10% z dlužné částky za každých 90 dní po splatnosti.
 - obec sama zjistila, že již od roku 2012 zůstává účet stejný, poslední pohyb na něm je v roce 2011 (opravné položky zaúčtovány se zůstatkem 17.567 Kč). Do června 2014 byl účet beze změny, dokladem č. 10028 z 1.6.2014 bylo odúčtováno stejnou částkou na nulový zůstatek
 - Za rok 2012 ani 2013 nebylo auditem kontrolováno / zjištěno.

bude opraveno k uzávěrce za 1. Q/2015

Koncem roku 2014 došlo k personální změně na pozici účetní obce (mj. z důvodů dlouhodobé pracovní neschopnosti). Nová účetní pracovala pro obec dle DPP od 14.10.2014 a na základě pracovní smlouvy je zaměstnána od 1.1.2015 na plný úvazek. Na odstranění chyb zjištěných samotnou obcí tak bylo k dispozici velmi krátké období, proto nebylo reálné všechny tyto chyby odstranit.

Některé chyby a nedostatky, které nebyly kontrolním orgánem při předchozích kontrolách odhaleny (přezkoumání se vždy provádí výběrovým namátkovým způsobem a nemůže postihnout kompletní účetnictví obce), mají původ v minulých letech. Jejich důsledky jsou však zahrnuty do hodnocení za rok 2014. To podle našeho přesvědčení zkresluje skutečné počínání obce v kontrolovaném roce 2014, kdy trendy ke zlepšení jsou dokladovány Vašimi dílčími přezkoumáními z 15. – 16.9. 2014 a z 5.12.2014.

Obec Všeštery si je vědoma chyb zjištěných kontrolním orgánem i dalších vad, které odhalila sama, a jak je výše patrné již započala s jejich nápravou. **Nesouhlasí však s hodnocením c2 neprůkazné, neboť všechny doklady a faktury k majetku a závazkům územního celku jsou na obci k dispozici.** Nesoulad s účetnictvím je způsoben chybami, které obec narovná.

Ing. Michal Derner
starosta obce


Obec Všeštery
Všeštery 35
503 12 Všeštery
IČO 00 26 97 60

Příloha: Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Obec Všeštery, IČ: 00269760 za rok 2014