

Zpráva o přijatých opatření podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Heřmanovice za rok 2018 (dále jen Zprávy):

- A.1 Bude aktualizována Finanční směrnice obce, která bude upřesňovat některé administrativní i účetní postupy a podrobněji specifikovat povinnosti zúčastněných osob.

B.1 a 10.

Kontrolou opravy nedostatku (zjištěného při dílčím přezkoumání hospodaření) uvedeného v bodu B.10 bylo zjištěno, že účetní celek promítl opravu vyúčtování mezd chybným způsobem na účet 331 – Zaměstnanci a nezaúčtoval tak pohledávku z titulu daně z příjmu fyzických osob ani vůči zdravotní pojišťovně. Účet 331 - Zaměstnanci je tak veden v nižší výši o Kč 9.176 a závazky vůči zdravotní pojišťovně a finančnímu úřadu o Kč 9.176,- vyšší.

Odvod zdravotním pojišťovnám, popřípadě ČSSZ bude ponížen o uvedenou částku a účet 331 – zaměstnanci bude účetním dokladem o tuto částku ponížen. Oprava provedena dokladem 19-007-00009

B.2

Zastupitelstvo obce dne 10. 12. 2018 schválilo rozpočtové opatření č. 5. Toto rozpočtové opatření nebylo navedeno do výkazu Fin 2-12 M.

K tomuto pochybení došlo v důsledku časovému souběhu zasedání zastupitelstva a přijetím dotace SZIF, kdy v jeden den se schvalovalo jedno rozpočtové opatření a současně došlo k vypracování dalšího rozpočtového opatření na přijetí dotace SZIF a již nebylo následně kontrolováno zapracování těchto rozpočtových opatření.

B.3

Obec uzavřela dne 26. 11. 2018 veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na částečné pokrytí neinvestičních nákladů Základní školy v Holčovicích (dotace Kč 100.000,-). Příjemce má dotaci vyúčtovat do 30. 6. 2019.

V případě, že dochází k vyúčtování poskytnuté dotace v následujícím roce, účtuje poskytovatel (obec) k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2018, o dohadné položce souvztažně s příslušným nákladovým účtem (obec účtuje o dohadné položce proto, aby dostala do nákladů veškeré skutečnosti, které s daným účetním obdobím souvisí). O této skutečnosti nebylo v roce 2018 účtováno.

Toto vyúčtování bude v roce 2019 zaúčtováno do nákladů a v dalším období již bude postupováno v souladu s příslušným ČÚS č.703.

B.4 a 5.

Starosta obce schválil rozpočtové opatření č. 4 dne 30. 9. 2018 a rozpočtové opatření č. 5 dne 11. 12. 2018. Rozpočtové opatření č. 4 bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 11. 2018 a rozpočtové opatření č. 5 nebylo zveřejněno. Schválená rozpočtová opatření se zveřejňují do 30 dnů ode dne jejich schválení na internetových stránkách obce a současně se oznámí na úřední desce, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Tímto způsobem musí být zpřístupněna až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok.

Dále bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 5 nebylo dáno na vědomí zastupitelstvu obce na jeho nejbližším zasedání, tj. dne 4. 3. 2019. Tato povinnost vyplývá starostovi obce z usnesení č. 2, bod 2b) zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2014.

Rozpočtové opatření č. 5 schváleno starostou obce den 11. 12. 2018 nebylo evidováno podle časové posloupnosti.

Zastupitelstvo obce bylo seznámeno s tímto rozpočtovým opatřením – jednalo se o přijetí dotace SZIF a i v následujících obdobích bude věnována zvýšená pozornost v předkládání podkladů zastupitelstvu, i následné zveřejnění schválených dokumentů.

B.6

Uvedené doklady v bodu B.6 zprávy budou předloženy při další kontrole, ale především bude nastaven takový kontrolní systém, aby se minimalizovalo riziko vzniku těchto chyb a nedostatků především zvýšenou kontrolou.

B.7

Nedostatky uvedené v bodu B.7 zprávy budou v průběhu roku 2019 odstraněny (pokud taková možnost existuje), ale při zpracování inventarizace k 31.12.2019 bude postupováno přesně v souladu s předpisem 563/1991 Sb. §30, aby již nedošlo k těmto nedostatkům.

B.8 a 9.

Obec bude dbát dodržení přesných termínů vyplývajících z Nápravných opatření. K nedostatku došlo nepochopením a špatným pochopením stanovených termínů.

B.11 a 12.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou zjištěno, že odměny v období 10-12/2018 nebyly vyplaceny v souladu se zákonem a s usneseními zastupitelstva obce (ze dne 28. 6. 2015, 5. 11. 2018). Dále obec nedoložila usnesení ze zasedání zastupitelstva obce, kterým by byl vysloven souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce .

Odměna zastupiteli bude vyplacena v odměně za 06/2019 a dále se bude obec striktně řídit písemnými předpisy a nebude brát ohled na ústní výklady předpisů. Jakýkoliv pracovní poměr se zastupitelem obce musí schválit zastupitelstvo obce.

B.13

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zjištěno, že vnitřní kontrolní systém není nastaven dostatečně

Obec do konce roku 2019 dopracuje vnitřní předpisy obce, které mimo jiné i nastaví vnitřní kontrolní systém, jehož dodržování bude následně kontrolováno.

V Heřmanovicích 18.06.2019

Jan Tomalský, starosta obce

Janošítková Zdeňka, účetní