

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních přepisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

**pro obec Lety**

**za období od 1.1.2015 do 31.12.2015**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):**

Starostka Ing. Barbora Tesařová

**Auditor:**

Ing. Vladislav Schindler

**Místo přezkoumání:**

Obec Lety a kancelář auditora

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

Dílčí přezkoumání proběhlo v období od 1.12.2015 do 4.12.2015

Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 12.4.2016 do 9.5.2016

## II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

## III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,

d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

#### **IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce Lety.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními přepisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření obce Lety je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Lety byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Lety. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření obce Lety je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření obce Lety činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

#### **VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

##### **A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

V rámci přezkoumání hospodaření obce Lety jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

##### **B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ**

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření obce Lety jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Lety za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení § 10 odst. 3 písm. b) a §

10 odst. 3 písm. c) bod 5 zákona č. 420/2004 Sb. Detailní popis těchto nedostatků je uveden v příloze B této zprávy.

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

V průběhu přezkumu hospodaření obce Lety nebyla zjištěna rizika podle ustanovení § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce Lety v budoucnosti.

### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE LETY A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE LETY

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	547 526,85 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	28 842 442,79 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,90 %

Případná úprava pohledávek, uvedená v Příloze B této zprávy, je vzhledem k jejímu poměru k velikosti celkového majetku obce natolik nevýznamná, že by se nepromítnula do výpočtu podílu pohledávek na rozpočtu.

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	1 821 003,62 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	28 842 442,79 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,31 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	10 439 300,50 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	197 960 823,11 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	5,27 %

Dlouhodobé závazky obce k 31.12.2015 představují celkem 5 798 000 Kč.

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ze dne 10.5.2016 v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., je přílohou této zprávy.

Závěry zprávy byly projednány se starostkou obce dne 9.5.2016. Starostka obce se závěry souhlasí.

Zpráva byla předána statutárnímu orgánu obce dne.....*18.5.2016*

V Braškově 10.5.2016



Ing. Vladislav Schindler  
auditor č. oprávnění 1585



**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha
- Příloha E Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)
- Příloha F Písemné stanovisko starostky obce ke zprávě o přezkumu hospodaření ze dne 10.5.2016

**Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření jsem posoudil soulad hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou 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,
  - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/ 2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

### A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lety bylo postupováno dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. a byly prověrovány následující písemnosti:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2015 schválen ZO dne 15.12.2014
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č. 1/2015 schválené ZO dne 30.3.2015, rozpočtové opatření č. 2/2015 schválené ZO dne 13.5.2015, rozpočtové opatření č. 3/2015 schválené ZO dne 16.6.2015, rozpočtové opatření č. 4/2015 schválené ZO dne 19.8.2015, rozpočtové opatření č. 5/2015 schválené ZO dne 4.11.2015, rozpočtové opatření č. 6/2015 schválené ZO dne 16.12.2015,
Rozpočtový výhled na roky 2015 - 2018	schválen ZO dne 15.12.2014
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 15.12.2014, 2.2.2015, 30.3.2015, 13.5.2015, 16.6.2015, 19.8.2015, 4.11.2015 a 16.12.2015
Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2014	ze dne 16.6.2015
Zápis finančního výboru	ze dne : 30.3.2015
Zápis kontrolního výboru	ze dne : 27.4.2015
Účtový rozvrh platný pro rok 2015	
Účetní směrnice pro rok 2015	
Odpisový plán pro rok 2015	
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 31.12.2015
Rozvaha	ke dni 31.12.2015
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 31.12.2015
Hlavní kniha	ke dni 31.12.2015
Faktury přijaté	č. 2205140 až 2205567 za 1 – 12/2015 dle potřeby
Faktury vydané	č. 2500001 až 2500054 za 1 – 12/2015 dle potřeby
Pokladní kniha a pokladní doklady, výpisy z bankovních účtů	za 1 – 12/2015 dle potřeby
Mzdové podklady za 1-12/2015	Kontrola plausibility, výpočtu mezd, odvodů SaZ pojištění
Záměr obce o převodu pozemků p.č. 13 a p.č. 456	ze dne 19.10.2015
Dohoda o narovnání s pí. Evou Mertovou a pí. Hanou Čermákovou	ze dne 12.11.2015
Dohoda o narovnání s pí. Evou Šedivou	ze dne 5.11.2015

Kupní smlouva na prodej pozemku parc. č. 921/1 – pí. Sabina Demnerová	ze dne 27.5.2015
Kupní smlouva na koupi pozemku parc. č. 358/7 – pí. Jiřina Vašátková	ze dne 20.8.2015
Kupní smlouva na koupi pozemku parc. č. 1284/9 – společnost SD.cz s.r.o.	ze dne 8.9.2015
Kupní smlouva na koupi pozemku parc. č. 1364/2 – Zemědělské družstvo Mořina	ze dne 17.12.2015
Souhlasné prohlášení o změně práva k nemovitosti p.č. 13	ze dne 18.11.2015
Souhlasné prohlášení o změně práva k nemovitosti p.č. 381	není datováno
Souhlasné prohlášení o změně práva k nemovitosti p.č. 32	ze dne 23.10.2015
Souhlasné prohlášení o změně práva k nemovitosti p.č. 456	ze dne 13.11.2015
Smlouva o poskytnutí grantu ČKS – ZO Lety	ze dne 5.11.2015
Smlouva o poskytnutí grantu Rodinné centrum Leťánek o.s.	ze dne 5.11.2015
Smlouva o poskytnutí grantu TJ Sokol Lety	ze dne 5.11.2015
Smlouva o poskytnutí grantu Školinka Nona o.s.	ze dne 5.11.2015
Smlouva o poskytnutí grantu Jeden Strom z.ú.	ze dne 23.11.2015
Darovací smlouva FK Lety	ze dne 31.8.2015
Darovací smlouva p. Jaroslav Bolart	ze dne 18.11.2015
Darovací smlouva p. Jiří Barchánek a Josef Barchánek	ze dne 23.11.2015
Darovací smlouva pí. Marie Mohapelová	ze dne 25.5.2015
Darovací smlouva společnost Lidl Česká republika v.o.s.	ze dne 28.5.2015
Darovací smlouva společnost CLASIC CZ spol. s r.o.	ze dne 3.4.2015
Smlouva o zřízení služebnosti – věcné břemeno ČEZ Distribuce	ze dne 26.5.2015

Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě pí. Irena Cmíralová	ze dne 13.5.2015
Darovací smlouva a smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě pp. Vítězslav Klement, Ing. Jiří Novotný, Miroslav Šebík	ze dne 3.2.2015
Darovací smlouva společnost SUNNYMONT s.r.o.	ze dne 22.7.2015
Darovací smlouva Libor Hnyk (pro MŠ Lety)	ze dne 16.10.2015
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2015 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS	ze dne 23.11.2015
Protokol o výsledku průběžné veřejnoprávní kontroly Úřadu regionální rady regionu soudržnosti Střední Čechy, oddělení Realizace projektů a plateb, kontrolovaný projekt Kvalita a bezpečnost místních komunikací v Letech	ze dne 27.8.2015
Kolaudační souhlas vydaný Městským úřadem Černošice, odborem životního prostředí na trvalé užívání kanalizace v ulici K Rovinám	ze dne 19.5.2015
Souhlas vydaný Městským úřadem Černošice, odborem životního prostředí se změnou užívání sdružené vodovodní přípojky kanalizace ve Škabrdli	ze dne 4.2.2015
Kolaudační souhlas vydaný Městským úřadem Černošice, oddělením dopravy a správy komunikací na povolení užívání stavby Oprava ulice Karlické Lety	ze dne 25.3.2015
Kolaudační souhlas vydaný Městským úřadem Černošice, oddělením dopravy a správy komunikací na povolení užívání stavby Zástavba lokality Pod Viničkou I. etapa – komunikace	ze dne 13.4.2015
Kolaudační souhlas vydaný Městským úřadem Černošice, oddělením dopravy a správy komunikací na povolení užívání stavby Oprava – rekonstrukce komunikace Lomená, Zahradní, Pod Viničkou	ze dne 25.3.2015
Smlouva o úvěru č. 0390809429 uzavřená s Českou spořitelnou a.s. na částku 8.400.000 Kč	ze dne 19.2.2015
Protokol o kontrole OSSZ Praha - Západ	ze dne 11.11.2015

V kontrolovaném období obec, dle prohlášení starostky obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky kromě uvedených v této příloze, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, nekoupila cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady.

## B. Zjištění z přezkoumání

**Při přezkoumání hospodaření obce Lety byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

### **§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. - chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)**

Zákon č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v § 8 odst. 1 až 4 a vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

Při kontrole vazeb mezi zůstatkem účtu 403 a jeho promítnutím do modulu majetku v účetním software MUNIS bylo zjištěno, že tato data vykazují rozdíl 220.000 CZK. Tento rozdíl je pravděpodobně způsoben neúplnou provázaností modulu majetku v software MUNIS s účetnictvím v předchozích obdobích. Tento nesoulad nemá vliv na pravidelné rozpouštění dotací do výnosů, protože to je prováděno z původních částek dotací, které byly do modulu majetku nasazeny správně. Pravděpodobně by tato částka původně měla být účtována proti účtu 401 Jmění účetní jednotky, takže nedochází ke zkreslení vlastního kapitálu obce (pouze vykázáním na jiném řádku výkazu Rozvaha) ani jejího výsledku hospodaření. Přesto doporučuji tento rozdíl podrobit analýze a v účetním období roku 2016 jej vyřešit a účetně opravit.

V modulu majetku software MUNIS nebylo při změně metody odepisování, resp. zrušení zbytkové hodnoty, konzistentně nastaveno zrušení této zbytkové hodnoty (5% z pořizovací ceny) u všech položek odepisovaného majetku. U 6 předmětů zůstala tato hodnota nastavena a majetek se přestal po dosažení této hranice odepisovat. V případě, že by bylo nastaveno správný algoritmus odepisování, byl by tento majetek odepsán a jeho zůstatková hodnota by byla 0. Stálá aktiva jsou takto nadhodnocena o 47.713,60 CZK a o stejnou částku je zvýšen výsledek hospodaření a vlastní kapitál.

Nebyla vytvořena dohadná položka aktivní na výnosy z tříděného odpadu ve výši 65.213,50 Kč. Jedná se o předpis výnosů, které bude fakturovat obec společnosti EKOKOM na základě údajů, které společnost poskytla až v roce 2016. O tuto částku jsou snížena aktiva a výsledek hospodaření obce.

Do roku 2013 byly výnosy z nájemného z vrtu od společnosti Aquaconsult účtovány svazku obcí KaLeVod. Od roku 2014 jsou v poměru 3:1 tyto výnosy přeúčtovány přímo obcím Lety a Karlík. Tato skutečnost nebyla ke dni zpracování účetní závěrky za rok 2014 známa, a proto nebyla na tento výnos vytvořena dohadná položka ve výši 51.000 Kč. V účetnictví obce je zachycena celá částka výnosů ve výši 68.000 Kč a v nákladech je zaúčtována ¼ této částky, tj. 17.000 Kč, která náleží obci Karlík. Výsledek hospodaření je tím zvýšen o 51.000 Kč, na vlastní kapitál obce tato operace vliv nemá.

Na účtu 5728 Náklady na transfery je zaúčtována částka 34.962 Kč, která představuje příslušnou část nákladů na běžný provoz pohřebiště v obci Karlík za rok 2014. Naopak není vytvořena dohadná položka na náklady na provoz pohřebiště ve výši 10.239 Kč.

Během závěrkových operací nedošlo k rozpuštění příslušných položek účtu Náklady příštích období vytvořených v roce 2014. O částku 16.356,40 Kč jsou zvýšena aktiva, výsledek hospodaření a vlastní kapitál obce.

Účet 3150 Nájemné Letánek vykazuje záporný zůstatek ve výši -1.500 Kč. Tato částka chybí v předpisu výnosů z nájemného za rok 2015, takže platba jednoho měsíčního nájmu vytvořila de facto závazek v této výši. O částku chybějícího nájemného jsou nižší aktiva a výsledek hospodaření obce.

Celkový dopad výše uvedených operací na výsledek hospodaření je 23.635,50 CZK (vyšší výsledek hospodaření), což představuje vzhledem k rozpočtovým příjmům obce nevýznamnou částku.

Příloha k účetní závěrce:

V části C. Doplňující informace k položkám rozvahy „C.I.1 Jmění účetní jednotky“ a „C.I.3 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku“ jsou v běžném i minulém období uvedeny nulové částky, ačkoliv k zvýšení i snížení transferů došlo v obou obdobích.

V části E.2. Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty je uvedena u zůstatku účtu 557 – Náklady z vyřazení nedobytných pohledávek částka 123 tis. Kč, ačkoliv tento účet nebyl v roce 2014 používán. Obdobně u zůstatku účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku je uvedena částka 139 tis. Kč, ačkoliv správný zůstatek k 31.12.2015 činí 123 tis. Kč.

V části E.2. Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty je u rozpisu účtu 572 uvedena položka Transfery SDO Třemole s částkou 204 tis. Kč, ačkoliv o řádek výše je uvedena stejná položka se správným obratem 577 tis. Kč.

V části E.2. Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty je u zůstatku účtu 606 Výnosy z místních poplatků uveden zůstatek 1.207 tis. Kč, což je zůstatek pouze jednoho analytického účtu. Správná celková částka je 1.281 tis. Kč.

V části E.2. Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty je uveden zůstatek účtu 669 – Odměna EKO-KOMu za separovaný sběr částka 218 tis. Kč; tento účet ale nevykazuje k 31.12.2015 žádný zůstatek.

V části F. Ostatní fondy účetní software chybně vykazuje údaje o počátečním zůstatku a pohybech na účtech fondů. Jedná se pouze o chyby ve vyplnění přílohy k účetní závěrce, nikoliv o nedostatky v účetnictví.

V části G. Doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ výkazu Rozvahy nejsou v jednotlivých řádcích vykázány přírůstky některých položek dlouhodobého majetku v celkové brutto hodnotě 19.745.129,75 Kč, v netto hodnotě 19.469.887,75 Kč. Ve vlastním výkazu Rozvaha v řádku A.II.3. Stavby jsou částky vykázány správně.

Údaj o podmíněném závazku k SO Třemole ve výši 1.490.958 CZK není uveden ani v části A.4 přílohy, ani v části A.6 této přílohy.

**§ 10 odst. 3 písm. c) bod 2 zákona č. 420/2004 Sb. - neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví**

Zákon č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v § 8 odst. 1 až 4 a vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

Během přezkumu hospodaření nebylo zjištěno porušení výše uvedených předpisů.

**§ 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb. - porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

Během přezkumu hospodaření nebylo zjištěno porušení výše uvedených předpisů.

**§ 10 odst. 3 písm. c) bod 5 zákona č. 420/2004 Sb. - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky**

Viz následující bod C.

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

**a) při dílčím přezkoumání**

Během dílčího přezkoumání nebyly zjištěny nedostatky, resp. zjištěné nedostatky vyplývaly z nesprávného časového rozlišení při zpracování účetní závěrky roku 2014, které nelze v účetnictví běžného roku opravit.

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. - chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

Nedostatky zjištěné při přezkoumání za předchozí roky, které neměly závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) byly, pokud to z povahy chyby bylo možné, opraveny. Neopravené nedostatky jsou uvedeny dále u § 10 odst. 3 písm. c) bod 5.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 2 zákona č. 420/2004 Sb. - neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví

*Během přezkumu hospodaření obce za rok 2014 nebylo zjištěno porušení výše uvedených předpisů.*

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb. - porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

*V roce 2014 neproběhla zasedání kontrolního výboru. Tím byla porušena veřejnosprávní povinnost uložená § 119 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.*

V roce 2015 již proběhlo zasedání kontrolního výboru.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 5 zákona č. 420/2004 Sb. - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky

Neopravené nedostatky zjištěné při přezkoumání za předcházející roky:

Přetrvává rozdíl mezi hodnotou transferů na pořízení dlouhodobého majetku v modulu Majetek účetního software MUNIS a zůstatkem účtu 403. Přes příslib dodavatele software analyzovat a opravit tento problém tuto analýzu neprovedl. Bez zásahu dodavatele software není účetní jednotka schopna tento problém nalézt a odstranit.

V části F. Ostatní fondy účetní software chybně vykazuje údaje o počátečním zůstatku a pohybech na účtech fondů. Jedná se pouze o chyby ve vyplnění přílohy k účetní závěrce, nikoliv o nedostatky v účetnictví.

Údaj o podmíněném závazku k SO Třemole ve výši 1.490.958 CZK není uveden ani v části A.4 přílohy ani v části A.6 této přílohy.



## Obec Lety

Lety, Na Návsi 160, 25229 Dobřichovice

---

Ing. Vladislav Schindler  
V Zátiší 344, 273 51 Braškov

V Letech, 10.5.2016

### **Stanovisko ke zprávě o přezkoumání hospodaření obce Lety za rok 2015**

Dobrý den,

K návrhu zprávy uvádím následující:

K 1. 1. 2015 došlo ke změně účetní osnovy, kdy analytické účty byly rozšířeny z dvoumístných na čtyřmístné. Software Munis firmy Triada však nezapracoval tuto změnu ve všech parametrech výkazu Příloha k účetní závěrce.

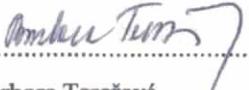
Obec Lety dokončila v roce 2015 tři nové významnější investice, které byly zavedeny do účetnictví a do majetku s novou čtyřmístnou analytikou. Tato nebyla zohledněna v parametrech výkazu Příloha k účetní závěrce, ale v rozvaze již ano. Tím došlo k Vámi zjištěnému rozdílu. Tento rozdíl nebyl rozpoznán ani při kontrolách mezivýkazových vazeb, které jsou prováděny softwarem MUNIS, ani v systému ČSUIS. Výkazy vždy prošly bezchybně, proto rozdíl nemohla naše paní účetní objevit.

Problém jsme na základě Vašeho upozornění začali řešit již koncem dubna 2016 s firmou Triada.

K přehledu zjištěných a opravitelných nedostatků bude zjednána náprava (srovnání rozdílu v transferech mezi moduly Účetnictví a Majetek).

Vzhledem k jednáním s firmou Triada budou systémové chyby v průběhu prvního pololetí 2016 odstraněny. Veškerým účetním operacím bude věnována náležitá pozornost, aby nedocházelo k chybám.

S pozdravem

.....  
  
Ing. Barbora Tesařová

Starostka obce Lety



Obec Lety, Lety, Na Návsi 160, 252 29 Dobřichovice, IČO: 241 393

Tel. 257 711 180, fax/závn/tel 257 711 994

e-mail: [ou@obeclety.cz](mailto:ou@obeclety.cz), [podatelna@obeclety.cz](mailto:podatelna@obeclety.cz), [starosta@obeclety.cz](mailto:starosta@obeclety.cz)

Bank. spojení: Česká spořitelna a.s., č.účtu 388027399/0800