

Město Morkovice-Slížany
Náměstí 29
768 33 Morkovice-Slížany

PROTOKOL

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o finanční kontrole“) ve smyslu zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění p.p. (dále jen „kontrolní řád“)

u **Technických služeb města Morkovice-Slížany, příspěvková organizace** (dále jen „kontrolovaná osoba“) se sídlem Uhřická 396, 768 33 Morkovice, IČ 712 948 99, s předmětem **nápravná opatření vzešlá z veřejnosprávní kontroly uskutečněné za rok 2015** provedené dne 24.5.2016 v sídle kontrolované osoby.

Pověření č. 2/2016 ke kontrole ve smyslu § 13 odst. 1 zákona o finanční kontrole s odkazem na kontrolní řád vydal vedoucí kontrolního orgánu Mgr. Pavel Horák dne 4.5.2016 pod č.j. 490/2016.

Kontrolu provedla:

– ing. Andrea Hošáková, na základě výše uvedeného pověření.

Kontrolovanou osobu zastupoval:

– p. Nováková, osoba pověřená koordinací kontrolované osoby s kontrolním orgánem.

Kontrolu byl přítomen i zástupce vedoucího kontrolované osoby p. Tlach.

Při kontrole uskutečněné v sídle kontrolované osoby byly zjištěny následující skutečnosti, které byly sděleny zástupci kontrolované osoby a kontrolnímu orgánu dne 25.5.2016:

- u kontrolované osoby **byla provedena veřejnosprávní kontrola** za období od 1.1.2015 do 31.12.2015. Závěry jsou uvedeny ve vyhotovené zprávě, se kterou byli seznámeni 29.3.2016 zástupci kontrolované osoby i kontrolního orgánu. Seznam nápravných opatření byl dne 28.4.2016 e-mailem doručen kontrolovanou osobou s tím, že „všechna nápravná opatření byla opravena opravným dokladem 1.1.2016“;
- inventarizační zpráva za rok 2015 neobsahuje veškeré rozdíly mezi stavem vykázaným v účetní závěrce sestavené k datu 31.12.2015 a skutečným stavem, které měly být kontrolovanou osobou zjištěny na základě provedené inventarizace (dokladové a fyzické inventury veškerého majetku a závazků) a vyčísleny, např.:
 - **účet 241 – běžný účet** (stav v účetní závěrce sestavené k datu 31.12.2015 a odeslané do CSÚIS **ve výši 1 867 388,20 Kč**, bankovní výpis vyhotovený Fio bankou k datu 31.12.2015 vykazuje zůstatek běžného účtu **ve výši 1 856 190,75 Kč**);
 - **účet 243 – běžný účet FKSP** (stav v účetní závěrce sestavené k datu 31.12.2015 a odeslané do CSÚIS **ve výši 32 541,24 Kč**, bankovní výpis vyhotovený Fio bankou k datu 31.12.2015 vykazuje zůstatek běžného účtu **ve výši 41 628,24 Kč**);

Následná kontrola – nápravná opatření vzešlá z veřejnosprávní kontroly za rok 2015

- **účet 431 – hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení** (stav v účetní závěrce sestavené k datu 31.12.2015 a odeslané do CSÚIS ve výši 522 749,16 Kč, skutečný stav není vyčíslen, přitom se jedná o dopad na výsledek hospodaření roku 2015 i 2016)
- počáteční stavy účtů k datu 1.1.2016 nejsou ve shodné výši jako účetní závěrka sestavená kontrolovanou osobou k datu 31.12.2015, tj. osoba odpovědná za účetnictví musela provést opravu účetních záznamů zaúčtovaných v roce 2015 po datu sestavení účetní závěrky a před převodem konečných zůstatků rozvahových účtů vykázaných k datu 31.12.2015 na počáteční stav těchto rozvahových účtů k 1.1.2016. Jedná se např. o:
 - **účet 262 – peníze na cestě** (stav k 31.12.2015 dle hlavní inventarizační zprávy (dále jen „HIZ“) 99 304 Kč a počáteční stav syntetiky tohoto účtu k 1.1.2016 60 109 Kč);
 - **účet 321 – dodavatelé** (stav k 31.12.2015 dle HIZ 143 518 Kč a počáteční stav syntetiky tohoto účtu k 1.1.2016 39 288,40 Kč);
 - **účet 331 – zaměstnanci** (stav k 31.12.2015 dle HIZ 159 085 Kč a počáteční stav syntetiky tohoto účtu k 1.1.2016 56 504 Kč);
 - **účet 336 – sociální zabezpečení** (stav k 31.12.2015 dle HIZ 59 514 Kč a počáteční stav syntetiky tohoto účtu k 1.1.2016 67 200 Kč);
 - **účet 337 – zdravotní pojištění** (stav k 31.12.2015 dle HIZ 20 221 Kč a počáteční stav syntetiky tohoto účtu k 1.1.2016 28 803 Kč);
 - **účet 342 – ostatní daně a poplatky** (stav k 31.12.2015 dle HIZ 19 633 Kč a počáteční stav syntetiky tohoto účtu k 1.1.2016 17 282 Kč).
- **Vnitřní účetní doklad č. 1601-000056 ze dne 1.1.2016 vyhotovený dne 10.3.2016 a předaný kontrolovanou osobou dne 1.4.2016**, kterým byl dle kontrolované osoby narovnan stav účetní závěrky vyhotovené k datu 31.12.2015 na stav účetní závěrky odeslané do CSÚIS, byl vyhotoven na celkovou částku 384 172,34 Kč. K předmětnému dokladu však nebyl předložen podklad, ze kterého by bylo patrné, co je rozdílem, např. u účtu 314 – krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 21 900 Kč, nebo u účtu 241 – běžný účet v částce 11 197,50 Kč. Přitom § 35 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění p.p. vyžaduje, aby oprava účetního záznamu byla provedena tak, aby nevedla k neúplnosti, neprůkaznosti, nesprávnosti, nesrozumitelnosti a nepřehlednosti účetnictví, přitom oprava musí být provedena bezodkladně po zjištění chyby a po provedení opravy musíme být schopni určit odpovědnou osobu za opravu, okamžik opravy a obsah účetního záznamu před opravou a po opravě.
- **Shodný vnitřní účetní doklad (č. 1601-000056 ze dne 1.1.2016 vyhotovený dne 10.3.2016)** předložený kontrolovanou osobou dne 24.5.2016, kterým byly dle kontrolované osoby narovnány stavy jednotlivých účtů na stav, který měl být správně vykázán k 31.12.2015 dle HIZ, byl vyhotoven na celkovou hodnotu 1 380 801,39 Kč, přitom však např. částky oprav na účtu 314 ve výši 21 900 Kč či na účtu 241 ve výši 11 197,50 Kč zde byly vymazány.

Následná kontrola – nápravná opatření vzešlá z veřejnosprávní kontroly za rok 2015

Z výše uvedeného postupu osoby odpovědné za účetnictví je zřejmé, že účetnictví a mezitímní účetní závěrka sestavená k datu 31.3.2016 odeslaná do CSÚIS nepodává věrný a poctivý obraz, tak jak požaduje zákon o účetnictví v §7 a §8.

Oprava účetních záznamů, případně jejich doplnění dle § 35 zákona o účetnictví nesmějí vést k neúplnosti, neprůkaznosti, nesprávnosti, nesrozumitelnosti nebo nepřehlednosti účetnictví. V případě, že kontrolovaná osoba zjistila, že některé účetní záznamy jejího účetnictví jsou neúplné, neprůkazné, nesprávné nebo nesrozumitelné, byla povinna provést bez zbytečného odkladu jejich opravu takovým způsobem, tak, aby bylo možno určit osobu odpovědnou za provedení každé opravy, okamžik jejího provedení a zjistit jak obsah opravovaného účetního záznamu před opravou, tak jeho obsah po opravě. Přitom okamžik se v účetním záznamu zaznamenává s takovou přesností, aby nejistota v určení času neměla za následek nejistotu v určení obsahu účetních případů.

Ing. Andrea Hošáková