

Opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumávání hospodaření města Třeboně za rok 2015

1) Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 147a odst. 1, 2 písm. a

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500.000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město uskutečnilo veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena přesáhla 500.000 Kč bez DPH.

U některých těchto veřejných zakázek bylo zjištěno, že smlouvy o dílo nebyly zveřejněny do 15 dnů od jejich uzavření na profilu zadavatele.

Popis opatření:

Zadavatel dodatečně uveřejnil na profilu zadavatele smlouvy k předmětným veřejným zakázkám. Smlouvy k dalším veřejným zakázkám malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500.000 Kč bez DPH, budou zveřejňovány v řádném termínu, tedy do 15 dnů od jejich uzavření.

2) Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané jednotky.

Ustanovení: § 45

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město tvoří peněžní sociální fond, který dle hlavní knihy k 31.12.2015 vykazuje obraty (tvorbu + čerpání fondu) + počáteční stav, konečný stav. Kontrolou přílohy k 31.12.2015 bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazuje v příloze rozvahy k 31.12.2015 informaci o tvorbě fondu v položce F.-G.II v částce 1.675.000 Kč, čerpání fondu v položce F.-G.III. této přílohy v částce 1.589.647,50 Kč, což je rozdílná částka oproti vykázané částce v hlavní knize k 31.12.2015 v ročním obratu – tvorba, kde je uvedena částka 1.677.400 Kč a v ročním obratu – čerpání, kde je uvedena částka 1.592.047,50 Kč. Rozdíl je v částce 2.400 Kč.

Popis opatření:

U účtu 419 Ostatní fondy bude při účtování případných vratek příspěvku na penzijní či životní pojištění použita správná analytika.

3) Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Český účetní standard 701-710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou hlavní knihy a inventarizace zastaveného majetku – stavby (účetu 0210002) k 31.12.2015 bylo zjištěno, že účetní jednotka eviduje zastavený majetek v jiné účetní hodnotě, než je hodnota zastaveného majetku uvedeného na výpisu z katastru nemovitostí prokazujícího stav evidovaný k datu 01.01.2016 pro město Třeboň.

Popis opatření:

Při provádění dokladové inventury majetkových účtů (021 0002 Bytové domy a bytové jednotky – zástavy, 021 0205 budovy pro služby obyvatel – pronájmy + zástavy, 031 0402 zastavěná plocha – zástavy) bude odsouhlasována výše zástav na výpis z katastru nemovitostí.

Ustanovení: ČÚS 703

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis opatření:

Poskytnutí neinvestičních transferů podléhajících finančnímu vypořádání, u kterých dojde k vyúčtování do 31.12., bude účtováno tímto postupem:

- 1. na vrub účtu MD 373 a ve prospěch účtu DAL 231 – při poskytnutí zálohy neinvestičního transferu**
- 2. na vrub účtu MD 572 a ve prospěch účtu DAL 345 – při vyúčtování neinvestičního transferu do 31.12.**
- 3. na vrub účtu MD 345 a ve prospěch účtu DAL 373 – při vyúčtování neinvestičního transferu do 31.12.**

V souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

V souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, podá územní celek (město Třeboň) příslušnému přezkoumávacímu orgánu, Krajskému úřadu Jihočeského kraje, písemnou zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě do 15.12.2016.