



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 15918/2012 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012**Obec Strážkovice, IČ 00245461**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **17.10.2012, 22.5.2013**, na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:
Obec Strážkovice, Strážkovice 95, 374 01 Trhové Sviny

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání
kontrolor

Ing. Dagmar Koukolová
Ing. Marie Houšková

Zástupce územního celku:

starostka
účetní

Hana Halamová
Dominik Šíma

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření obce Strážkovice za rok 2012 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	ZL MŠ Cvrček ze dne 12.9.2012
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 11.4.2012 - prodej pozemku p.č. 1365/200, 248 m ² , kupní cena 9.920 Kč, právní účinky vkladu dne 12.4.2012
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zápis ze zastupitelstva ze dne 10.11.2010 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům od 1.11.2011 zápis ze zastupitelstva ze dne 14.12.2011 - schválení rozpočtu na rok 2012 zápis ze zastupitelstva ze dne 15.2.2012 - schválení prodeje pozemku p.č. 1365/200 zápis ze zastupitelstva ze dne 9.5.2012 - schválení rozp. opatření č. 1, schválení ZÚ za rok 2011 bez výhrad zápis ze zastupitelstva ze dne 12.9.2012 - schválení rozp. opatření č. 2, schválení ZL MŠ
Bankovní výpis	č. 101 ze dne 22.6.2012 - úhrada za prodaný pozemek č. 29 ze dne 22.2.2012 - úhrada faktury č. 9012400966
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2012
Rozpočtový výhled	do roku 2014
Účtový rozvrh	na rok 2012
Schválený rozpočet	na paragrafy a položky, přebytkový, P – 4.379.000 Kč, V – 4.056.000 Kč, splátky úvěru – 396.600 Kč
Odměňování členů zastupitelstva	výplatní listky zastupitelů za období 8/2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9.2012
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o oběhu účetních dokladů směrnice k zabezpečení zákona o finanční kontrole
Rozvaha	k 30.9.2012
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	záměr prodeje pozemku zveřejněný od 10.11.2011 do 26.11.2011
Hlavní kniha	analytická předvaha k 30.9.2012
Závěrečný účet	za rok 2011, zveřejněný od 10.4.2012 do 26.4.2012 i elektronicky
Účetní doklad	č. 006004 ze dne 12.4.2012 - vyřazení prodaného pozemku č. 001101 ze dne 22.6.2012 - zaúčtování úhrady prodaného pozemku č. 21 ze dne 16.2.2012 - předpis faktury č. 9012400966 č. 001029 ze dne 22.2.2012 - zaúčtování úhrady faktury č. 9012400966
Faktura	č. 9012400966 ze 14.2.2012 - rozbor vody, 2.152 Kč
Pokladní doklad	VPD č. 990453 ze dne 27.7.2012 - plakáty slavnosti, 350 Kč PPD č. 990443 ze dne 20.7.2012 - stočné, 1.875 Kč
Rozpočtová opatření	č. 1 a 2
Dokumentace k veřejným zakázkám	směrnice o zadávání zakázek malého rozsahu výběrové řízení na přestavbu multifunkční budovy - výzva k podání nabídek ze dne 28.3.2012 - osloveno 6 firem - protokol o otevírání obálek ze dne 18.4.2012

	- protokoly o jednání hodnotící komise ze dne 18.4.2012, 23.4.2012 a ze 7.5.2012
	- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 7.5.2012
	- rozhodnutí o vyloučení uchazeče z účasti v zadávacím řízení ze dne 18.4.2012
	- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 9.5.2012
	- zápis ze zastupitelstva ze dne 9.5.2012 - schválení výběru dodavatele
	- smlouva o dílo ze dne 18.6.2012
Návrh rozpočtu	zveřejněný od 29.11.2011 do 14.12.2011 i elektronicky
Rozpočtová opatření	č. 3
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2012
Rozvaha	k 31.12.2012
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2012
Hlavní kniha	analytická předvaha k 31.12.2012
Inventurní soupis majetku a závazků	příkaz č. 1/2012 k provedení inventarizace ze dne 12.12.2012 zápis inventarizační komise o průběhu a výsledku inventury ze dne 14.1.2013 inventurní soupisy k 31.12.2012
Účetní doklad	č. 013010 ze dne 17.10.2012 - zařazení nakoupeného pozemku na účet 031 č. 001032 ze dne 28.2.2012 - úhrada kupní ceny pozemku
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 11.11.2011 - nákup pozemku p.č. 76/9, 236 m ² a p.č. 77/27, 5 m ² , kupní cena 24.100 Kč, právní účinky vkladu dne 25.11.2011, schváleno v ZO dne 12.10.2011
Příloha rozvahy	k 31.12.2012
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zápis ze zastupitelstva ze dne 12.12.2012 - schválení rozp. opatření č. 3
Faktura	č. 1518082012 ze dne 18.8.2012, stavební dozor na akci Stavební úpravy víceúčelového objektu, 36.000 Kč
Účetní doklad	č. 127 ze dne 3.9.2012 - předpis faktury č. 1518082012 č. 001147 ze dne 5.9.2012 - zaúčtování úhrady faktury č. 1518082012

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Strážkovice za rok 2012

nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

Obec netvoří peněžní fondy.

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

§ 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

Obec nemá sdružené prostředky.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

§ 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Obec nehospodář s těmito prostředky.

§ 2 odst. 1 písm. 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

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek

Obec nehospodář s majetkem státu.

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

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob

Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Obec nemá zastavený majetek.

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Starostka obce prohlašuje, že v kontrolovaném období obec

nehospodařila s majetkem státu;

neručila svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob;

nezastavila movitý a nemovitý majetek;

neuzavřela smlouvy týkající se převodu nemovitého majetku, to znamená smlouvu o koupi, směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nebo smlouvu o výpůjčce;

neuzavřela smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení;

nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace;

neuskutečnila majetkové vklady;

zadávala pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů).

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c), které jsou uvedeny dále v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).

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

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Kontrolou inventurního soupisu účtů 315 bylo zjištěno, že analytické účty 315 022 Pozemky a 315 023 Dřevo vykazují minusový zůstatek, který byl způsoben nesprávným zaúčtováním přijaté zálohy ještě před vznikem pohledávky. Dále vykazuje minusový stav analytický účet 374 000 a 378 030.

ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 701

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Samostatné movité věci a soubory movitých věcí".

Kontrolou inventarizace účtů 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí a 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že obec chybně vede na účtu 022 traktůrek + rozmetadlo v hodnotě 159.310 Kč. Rozmetadlo je také vedeno na účtu 028 v hodnotě 9.310 Kč. Z výše uvedeného vyplývá, že obec vede rozmetadlo v majetku duplicitně, správně patří na účet 028.

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť na položce byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku.

Obec chybně vede na účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek pod názvem "židle černá" majetek v hodnotě 21.000 Kč, bez uvedení množství. Dle sdělení zástupců obce se jedná o 200 ks židlí za jednotkovou cenu 105 Kč. Obec nemá sníženou spodní hranici pro zařazování drobného dlouhodobého hmotného majetku.

Vyhláška 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, § 14 odst. 4, § 14 odst. 6

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

Obec chybně zaúčtovala fakturu za stavební dozor na stavebních úpravách víceúčelového objektu v hodnotě 36.000 Kč na paragraf 3111 a položku 5169. Správný paragraf je 3613, položka 6121.

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, § 2

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny dále v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).

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

Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou inventarizace k 31.12.2012 bylo zjištěno, že zůstatky některých inventarizovaných účtů nebyly doloženy příslušnými doklady (např. 314, 315, 331, 336, 342, 378, 079, 081, 082). Nebylo možno zkontrolovat, zda jsou tyto zůstatky správné.

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.

Nebyla provedena inventarizace účtů 321, 349, 374, 403 a 408.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 30 odst. 2, § 30 odst. 1 písm. b)

C. ZÁVĚR

I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH

a) při přezkoumání hospodaření obce za předchozí roky

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 15 odst. 1, Pč 4 vč. 449/2009 Sb.

Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě.

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo dne 15.12.2010 rozpočet na rok 2011 s odkazem na přílohu č. 1. V této příloze je návrh rozpočtu na rok 2011 s celkovými příjmy ve výši 4 308 300,- Kč, celkovými výdaji ve výši 3 912 300,- Kč a financováním (splátky úvěru) ve výši 396 000,- Kč. Kontrolou výkazu FIN 2-12 M bylo zjištěno, že celkové výdaje jsou zde uvedeny ve výši 3 932 300,- Kč. Dále je ve výkazu zahrnuto čerpání prostředků z minulých let ve výši 20 000,- Kč na položce 8115. Tento rozpor vznikl součtovou chybou v návrhu rozpočtu, kdy správně sečtené celkové výdaje mají být ve výši 3 932 300,- Kč.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Schválený rozpočet na rok 2013 byl přenesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu správně.

zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, § 13 odst. 1 písm. b)

Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 10.6.2011 závěrečný účet za rok 2010 bez výhrad a uložilo starostce obce předložit zprávu o přijatých opatřeních do 25.6.2011 na krajský úřad. V informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků doručené na krajský úřad jsou uvedena opatření pouze k některým nedostatkům. Nebyla přijata opatření ke všem nedostatkům uvedeným ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010.

NAPRAVENO (dne: 1.7.2012)

Dne 23.5.2012 byla doručena na KÚ informace o přijetí nápravných opatření ke všem zjištěným nedostatkům.

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

zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 30 odst. 7

Inventarizační rozdíly dle § 30 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb. nebyly územním celkem zaúčtovány do účetního období, za které se inventarizaci ověřuje stav majetku a závazků.

Kontrolou inventarizace majetku a závazků bylo zjištěno, že inventurní komise zjistila inventarizační rozdíly (např. traktůrek v hodnotě 150 000,- Kč vedený na účtu 022 i na účtu 042, PC Czech Point vedený na účtu 022 v hodnotě 54 508,- Kč a zároveň na účtu 028 v hodnotě 57 540,- Kč), tyto nebyly zaúčtovány do období roku 2010.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Traktůrek v hodnotě 150.000 Kč a PC Czech Point jsou vedeny pouze na účtu 022.

§ 30 odst. 1

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Inventurní soupisy účtů 022 a 028 vykazují jiný zůstatek než jaký je uveden v rozvaze. Součty obou účtů jsou jak v rozvaze, tak v inventurních soupisech shodné. Rozdíl je způsoben opravou účtování, která se nepromítla do soupisů majetku.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Zůstatek inventurních soupisů účtů 022 a 028 je shodný se zůstatkem vykázaným v rozvaze.

§ 30 odst. 1 a 4

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 Pozemky bylo zjištěno, že zde nejsou uvedeny některé pozemky vedené ve zjednodušené evidenci. Dále bylo zjištěno, že dle výpisu z LV obec vlastní polovinu některých pozemků, v inventurním soupisu nejsou tyto podíly zohledněny.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

V inventurním soupisu účtu 031 jsou uvedeny všechny pozemky dle výpisu z LV.

§ 30 odst. 1 a 4

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Inventurní soupis účtu 321 Dodavatelé vykazuje jiný zůstatek (260 336,71 Kč) než je uvedený v rozvaze (202 475,08 Kč). Zůstatek účtu 378 Ostatní krátkodobé závazky (154 548,- Kč) neodpovídá přiloženým dokladům. Bylo zjištěno, že je zde omylem zaúčtovaná částka 61 000,- Kč.

NENAPRAVENO

ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.

Kontrolou kupních smluv na převod majetku bylo zjištěno, že obec neúčtovala o převodu pozemků v den podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí, ale souhrnně až 31.12.2010.

NAPRAVENO (dne: 1.7.2012)

Prodaný pozemek p.č. 1365/200 byl vyřazen správně dne 12.4.2012, tj. v den vzniku právních účinků vkladu.

ČÚS 701 bod 4.2.

Územní celek nevytvořil analytické účty.

Kontrolou evidence věcných břemen na výpis z KN bylo zjištěno, že obec nevede věcná břemena na analytickém účtu. Byla předložena evidence pozemků zatížených věcnými břemeny v rámci inventurního soupisu účtu 031, tato evidence však není úplná.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Byl předložen soupis pozemků zatížených věcnými břemeny, který odpovídá výpisu z LV k 31.12.2012.

ČÚS 708 bod 8.

Územní celek nedodržel základní postupy účtování o odpisech, resp. opravkách.

Kontrolou inventarizace účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že obec nepřeučtovala poměrnou výši opravek na účet 401 tak, jak stanoví ČÚS č. 708.

NENAPRAVENO

ČÚS 701

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2011 bylo zjištěno, že obec nedodržela správné postupy účtování, protože vykazuje na § 3613 položce 5154 Elektrická energie minusový zůstatek ve výši -60 297,- Kč. Přeplatek elektřiny z minulého roku byl nesprávně zaúčtován do výdajů místo do příjmů na položku 2324.

NAPRAVENO (dne: 17.10.2012)

Dle výkazu FIN 2-12 M obec nevykazuje žádný minusový zůstatek.

ČÚS 701 bod 4.2. písm. b)

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Dle výpisu z LV má obec některé pozemky zatížené věcným břemenem, ale nemá vytvořeny analytické účty ani jinak zajištěné členění syntetického účtu pro jejich oddělené sledování.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Byl předložen soupis pozemků zatížených věcnými břemeny, který odpovídá výpisu z LV k 31.12.2012.

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3.

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Obec uzavřela dne 11.11.2011 kupní smlouvu na nákup pozemků a o tomto závazku účtovala až dne 12.1.2012.

NENAPRAVENO

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí.

Obec nedodržuje okamžik uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem. Byly předloženy kupní smlouvy na nákup i na prodej pozemků, právní účinky vkladu dne 25.11.2011 a 1.12.2011, do konce roku nebylo o pozemcích účtováno na majetkovém účtu.

NAPRAVENO (dne: 1.7.2012)

Prodaný pozemek č. 1365/200 byl vyřazen dne 12.4.2012, tj. v den vzniku právních účinků vkladu.

ČÚS 703

Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů.

Kontrolou rozvahy k 31.12.2011 bylo zjištěno, že obec chybně účtovala o transferech, neboť účet 347 vykazuje mínusový stav.

NAPRAVENO (dne: 30.11.2012)

Bylo opraveno dokladem č. 013011 ze dne 30.11.2012.

vyhláška 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, § 14 odst. 6

Územní celek chybně účtoval o drobném dlouhodobém hmotném majetku (účet 028).

Obec zakoupila smaltovanou ceduli Knihovna za 4.390 Kč a nezařadila ji na účet 028.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Z inventurního soupisu účtu 028 vyplývá, že obec již zařadila smaltovanou ceduli do majetku na účet 028.

§ 14 odst. 4

Územní celek chybně účtoval o samostatných movitých věcech nebo o souborech movitých věcí.

Obec nesprávně vede na účtu 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí servis chlazení v hodnotě 42.787 Kč. Nejedná se o dlouhodobý majetek, ale pouze o jeho opravu.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Dokladem č. 013005 ze dne 22.5.2013 bylo přeúčtováno z účtu 022 na účet 511.

§ 39

Územní celek chybně účtoval o výnosech z daní a poplatků.

Kontrolou výkazu FIN 2-12M k 31.12.2011 a výkazu zisku a ztráty k 31.12.2011 bylo zjištěno, že obec chybně účtovala o daní z příjmů právnických osob a o daní z přidané hodnoty. Nebyly dodrženy vazby např. mezi účtem 632 Výnosy z daně z příjmů z právnických osob (617 851,25 Kč) a položkou 1121 Daň z příjmů právnických osob (600 507,- Kč) a mezi účtem 634 Výnosy z daně z přidané hodnoty (1 418 647,- Kč) a položkou 1211 Daň z přidané hodnoty (1 435 991,25 Kč).

NENAPRAVENO

vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, § 2 odst. 3

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Obec chybně zaúčtovala nákup čerpadla v hodnotě 3 738,- Kč na položku 6122. Správná položka je 5137.

NENAPRAVENO

vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů, § 8 odst. 3

Územní celek chybně účtoval o samostatných movitých věcech nebo o souborech movitých věcí (účet 022).

Kontrolou došlé faktury č.290100035 ze dne 19.7. 2009 - dodavatel Servis chlazení na částku 42.787 Kč za opravu chladicího boxu, zaúčtovanou účetním dokladem č.132 dne 22.7.2009 bylo zjištěno, že tato oprava byla nesprávně zaúčtována na účet 022 (samostatné movité věci) místo na příslušný nákladový účet

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Dokladem č. 013005 ze dne 22.5.2013 bylo přeúčtováno z účtu 022 na účet 511.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky.

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, § 13 odst. 2

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Obec neposlala zprávu KÚ o plnění přijatých opatření, a to do 31.12.2009, tak jak bylo uvedeno v informacích o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Obec dodržela lhůtu 15.2.2013, zpráva o plnění přijatých opatření k odstranění zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 byla doručena KÚ dne 15.2.2012.

§ 13 odst. 2

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Zpráva o plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009 byla zaslána krajskému úřadu až po uplynutí lhůty, kterou si obec sama stanovila.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Obec dodržela lhůtu 15.2.2013, zpráva o plnění přijatých opatření k odstranění zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 byla doručena KÚ dne 15.2.2012.

§ 13 odst. 2

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Obec prodloužila lhůtu, ve které zašle přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, do 31.1.2012. Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena KÚ až 23.2.2012.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Obec dodržela lhůtu 15.2.2013, zpráva o plnění přijatých opatření k odstranění zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 byla doručena KÚ dne 15.2.2012.

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

zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 30 odst. 1 a 4

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že celkové částky inventurních soupisů účtů 315 a 231 nesouhlasí se zůstatky těchto účtů v rozvaze k 31.12.2010. Tyto rozdíly vznikly nesprávným účtováním.

NENAPRAVENO – zůstatek účtu 231 souhlasí, účet 315 nelze zkontrolovat z důvodu chybějících dokladů

§ 30 odst. 1 a 4

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

V inventurním soupisu účtu 031 nejsou uvedeny všechny pozemky podle výpisu z KN. Chybějí např. pozemky v k.ú. Lomec p.č. 498/3, 1186/3, 1191/3, 1191/4 a dále chybějí pozemky, které má obec v podílovém spoluvlastnictví v k.ú. Strážkovice. Tím je inventurní soupis účtu 031 neprůkazný.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

V inventurním soupisu účtu 031 jsou uvedeny všechny pozemky dle výpisu z LV.

§ 30 odst. 7

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Kontrolou inventarizace majetku a závazků k 31.12.2011 byly na některých účtech zjištěny inventarizační rozdíly (např. 321, 378), které nebyly zaúčtovány do období roku 2011.

NENAPRAVENO

b) při dílčím přezkoumání hospodaření obce

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

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

vyhláška 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, § 34

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Finanční náklady".

Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.9.2012 a výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2012 bylo zjištěno, že obec chybně účtuje o finančních nákladech, neboť nebyly dodrženy vazby mezi účtem 562 Úroky a položkou 5141 Úroky vlastní.

NENAPRAVENO

§ 41

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy ze sdílených daní a poplatků".

Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.9.2012 a výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2012 bylo zjištěno, že nebyly dodrženy vazby mezi položkou 1211 Daň z přidané hodnoty (1 160 342,- Kč) a účtem 684 Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty (1 044 478,- Kč), mezi položkou 1121 Daň z příjmů právnických osob (486 887,- Kč) a účtem 682 Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob (603 386,- Kč).

NENAPRAVENO

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky.

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 43

Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok.

Zastupitelstvo obce dne 9.5.2012 schválilo závěrečný účet za rok 2011. Ze zápisu ze zasedání zastupitelstva nevyplývá, že byla přijata opatření k odstranění zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011.

NAPRAVENO (dne: 21.11.2012)

Zastupitelstvo obce dne 21.11.2012 doplnilo usnesení ze dne 9.5.2012 o přijetí opatření k odstranění zjištěných chyb a nedostatků.

§ 43

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce nebyla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání.

Ze zápisu ze zastupitelstva ze dne 9.5.2012, kdy byl schválen závěrečný účet obce za rok 2011, nevyplývá, že by zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednání.

NAPRAVENO (dne: 21.11.2012)

Zastupitelstvo obce dne 21.11.2012 doplnilo usnesení ze dne 9.5.2012 o projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011.

zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 15 odst. 1, Pč 4 vč. 449/2009 Sb.

Schválený rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě.

Kontrolou schváleného rozpočtu a výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2012 bylo zjištěno, že se údaje ve schváleném rozpočtu na § 6112 položce 5019 a položce 5023 liší od údajů přenesených do výkazu FIN 2-12 M do sloupce "Schválený rozpočet".

položka	schválený rozpočet	výkaz FIN 2-12 M
5019	20 000	350 000
5023	330 000	0

NAPRAVENO (dne: 31.12.2012)

Schválený rozpočet na rok 2013 byl přenesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu správně.

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2012

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

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.]

c2) neprůkaznosti vedení účetnictví

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

III. NEBYLA ZJIŠTĚNA RIZIKA DLE § 10 ODST. 4 PÍSM. A) ZÁKONA Č. 420/2004 Sb.

IV. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	126,07 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Strážkovice, dne 22. května 2013

Ing. Dagmar Koukolová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


podpis a razítko
**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (16)

Ing. Marie Houšková
kontrolor


podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelná: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu uvedenou v zápatí.

S obsahem zprávy z přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran byla seznámena dne 22.5.2013 a jeho stejnopis číslo 2 obdržela dne 22.5.2013.

Hana Halamová
starostka


podpis a razítko



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ing. Dagmar Koukolová kontrolor pověřený řízením přezkoumání
2	1 x	Obec Strážkovice	Hana Halamová starostka

Upozornění:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Krajský úřad – Jihočeského kraje, Ekonomický odbor - oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.