



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 73307/2017/jahol

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
obce Strážkovice, IČO 00245461

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

13. listopadu 2017 jako dílčí přezkoumání

28. května 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Strážkovice za rok 2017** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 18.7.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Květa Vaněčková**
- kontrolor: Ing. Hana Masojídková

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 550/2017/OEKO-PŘ dne 19.7.2017 a 108,112/2018/OEKO-PŘ dne 29.1.2018

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:
Hana Halamová - starostka
Dominik Šíma - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon, předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 28. 5. 2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou rozvahy k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že obec vykazuje zůstatky u účtů č. 079 - oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku ve výši 287.349 Kč, 081 - oprávky ke stavbám ve výši 18.116.478 Kč, - oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí ve výši 1.050.205 Kč, 403 - transfery na pořízení dlouhodobé majetku ve výši 10.685.719,53 Kč. Tyto stavy však nejsou doloženy žádným inventurním soupisem.

U účtu č. 909 - ostatní majetek je zůstatek ve výši 443.434,60 Kč. Tato hodnota neodpovídá hodnotě majetku vykazovaného v rozvaze příspěvkové organizace k 31. 12. 2017.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

Ustanovení: § 28 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ke kontrole účetní závěrky za rok 2016 byl předložen protokol o schválení účetní závěrky (ke dni 22. 5. 2017). Hospodářský výsledek byl přeúčtován z účtu 431 na účet 432. V zápise ze zastupitelstva však chybí usnesení o schválení účetní závěrky.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 5.2.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nedodržela postupy účtování přijaté dotace na akci "Polychromovaná dřevorezba sv. Jana Nepomuckého" od Jihočeského kraje. Okamžik finančního vypořádání přijaté zálohy na transfer byl dle oznámení o vyúčtování zálohy 30. 11. 2017. Přijatá záloha na dotaci byla odúčtována účetním dokladem č. 17-801-01314 již 9. 10. 2017, tedy před doručení oznámení poskytovatele o vyúčtování. Zároveň nebylo účtováno přes účet č. 348 - pohledávky za vybranými místními vládními institucemi.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
obec netvoří peněžní fondy
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
obec neprovozuje podnikatelskou činnost
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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
- přezkoumán: Ano
obec nesdružuje žádné prostředky
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano

obec neobdržela tyto prostředky

7. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
obec nehospodaří s majetkem státu
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
obec neručí za závazky třetích osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Příspěvková organizace hospodařila se svěřeným majetkem v rozporu se zřizovací listinou.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle zřizovací listiny MŠ Cvrček ze dne 12.9.2012 čl. 5 předala obec k hospodaření majetek v členění na nemovitý majetek, zásoby, finanční majetek, práva a závazky dle přílohy č. 1, která má být nedílnou součástí této ZL, ale není, tudíž není zřejmé, jaký konkrétní majetek byl MŠ svěřen k hospodaření. V rozporu s ujednáním dle zřizovací listiny nemovitý majetek, který byl PO svěřen, tj. část budovy čp. 78 v hodnotě 4.326.423 Kč a pozemek (p.č. není uvedeno) v hodnotě 10.390,12 Kč, je duplicitně evidován jak v majetku obce, rovněž na podrozvahovém účtu obce, tak v majetku MŠ. Nad rámec ujednání ve zřizovací listině byl MŠ svěřen k hospodaření i movitý majetek, který PO eviduje na rozvahových účtech 018 (29.550 Kč), 022 (509.313,90 Kč) a 028 (37.888,60 Kč). Přezkoumáním bylo

zjištěno, že sestava nábytku Color v hodnotě 113.949 Kč a klávesy v hodnotě 16.483,60 Kč jsou duplicitně vedeny jak v majetku PO, tak v majetku obce na účtu 022, u obce ještě na podrozvahovém účtu.

Skutečné stavy majetku v MŠ nebyly zjištěny, neboť nebyla provedena inventura majetku svěřeného k hospodaření na podrozvahovém účtu obce č. 909. Přezkoumáním bylo zjištěno, že součet pořizovacích cen majetku uvedeného v odpisovém plánu MŠ neodpovídá údajům v rozvaze MŠ k 31.12.2015.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 11.5.2016

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření:

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly, které byly zjištěny u účtů 079 (částka 33.108 Kč), 081 (částka 1.121.020 Kč), 082 (částka 132.521 Kč) a 403 (částka 209.861,88 Kč) nebyly zaúčtovány do roku 2016.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Jihočeský kraj - Krajský úřad poskytl obci investiční dotaci na "Pořízení dopravního automobilu pro SDH Strážkovice" (záloha ex. ante ve výši 210.000 Kč, doplatek ve výši 90.000 Kč). Finanční vypořádání této dotace proběhne až v roce 2017 (k datu konečného přezkoumání hospodaření nebyla obec poskytovatelem dotace informována o okamžiku finančního vypořádání dotace), přesto obec účtovala, jako kdyby finanční vypořádání proběhlo v rámci daného roku. Záloha nebyla zaúčtována (v souladu s dotačním dopisem) na účty 388/403, ale byla rovnou zaúčtována celá částka 210.000 Kč na účet 403 (348/403). Doplatek dotace ve výši 90.000 Kč obec ještě neobdržela.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

K 31.12.2016 nebyla provedena inventarizace účtu 909 Ostatní majetek ZŠ Cvrček, přestože tento účet dle Hlavní knihy (předvahy) analytické za období 12/2016 vykazuje zůstatek ve výši 4.928.436,90 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Územní celek provedl inventarizaci účtu č. 909 - ostatní majetek MŠ Cvrček k 31. 12. 2017

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 315 (Jiné pohledávky z hlavní činnosti) k 31.12.2016 bylo zjištěno, že nebyly vytvořeny opravné položky (účet 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti), k pohledávkám, které jsou více jak 90 dnů po lhůtě splatnosti. Opravné položky se tvoří ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.5.2018

Popis plnění opatření: Opravné položky k účtu č. 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti byly v roce 2017 vytvořeny.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při převodu výsledku hospodaření (z účtu 431 na účet 432) nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. Datum účetního případu má být shodný s datem schválení účetní závěrky. Účetní závěrka byla schválena v zastupitelstvu obce dne 9.3.2016, převod hospodářského výsledku nastal až dne 1.7.2016 (Účetní doklad č. 1607-000157 ze dne 1.7.2016).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 22. 5. 2017

Opatření splněno dne: 13.11.2017

Popis plnění opatření: Obec přeúčtovala hospodářský výsledek ke dni uvedenému v protokolu o schválení účetní závěrky za rok 2016.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví:
 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny (neúplné účetnictví)
- Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.
- Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 21,86 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 3 105 382,00 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 5 876 140,50 Kč

Strážkovice, dne 28. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

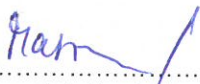
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hana Masojídková

.....
kontrolor

JIHOČESKÝ KRAJ
KRAJSKÝ ÚŘAD
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (7)


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strážkovice o počtu 10 stran včetně přílohy byla seznámena dne 28.5.2018 a její stejnopis č. 2 převzala dne 28.5.2018 starostka obce Hana Halamová.

Poučení:

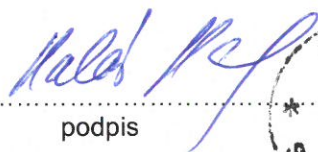
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Hana Halamová

.....
starostka obce


.....
podpis

