

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Č.j.: KUJCK 39251/2014-OEKO-PŘ

stejnopis č. 2



KUCBX00H4BMA

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014**obce Strážkovice, IČ 00245461****Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

12. listopadu 2014 jako dílčí přezkoumání a 26. února 2015 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Strážkovice za rok 2014** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 20.8.2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Hůlková**
- kontrolor: Ing. Dagmar Koukolová

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. 266/2014 dne 18.7.2014 a č. 268/2014 dne 18.7.2014.

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.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 102

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nestanovilo jednoznačný rozsah k provádění rozpočtových opatření starostkou obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce v souladu s ustanovením § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, delegovalo pravomoc pro provádění rozpočtových opatření na starostku obce usn. č. 2 ze dne 9.4.2014 takto, cit.:

"Zastupitelstvo schvaluje zmocnění starostky obce pí Halamové k rozpočtovým opatřením v rozsahu: na straně příjmů bez omezení a na straně výdajů do výše 200.000 Kč z časových důvodů, větší flexibility při plnění rozpočtových příjmů a výdajů schváleného rozpočtu v daném roce".

V usnesení ZO chybí formulace ve smyslu, k čemu zmocňuje ZO starostku obce, tj. zmocnění ke schvalování a provádění rozpočtových opatření. Z usnesení ZO dále nelze jednoznačně vyvodit předmět rozpočtových opatření u výdajů, tj. kterých případů se týkají (např. výdajový limit vztahující se k jednomu rozpočtovému opatření, k jedné položce rozpočtové skladby, u konkrétních položek, apod.). Starostka obce prováděla rozpočtová opatření v rozsahu 150.000 Kč na jedno rozpočtové opatření.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Kontrola nápravy: ZO přijalo usnesení č. 9a dne 12.11.2014, kterým stanovilo konkrétní zmocnění pro starostku obce k provádění rozpočtových opatření.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 15 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC FIN 2 - 12 M k 28.2.2014, k 31.3.2014, k 30.4.2014, k 31.5.2014 a k 30.9.2014 bylo zjištěno, že obec v průběhu roku uskutečňovala výdaje nad rámec schváleného rozpočtu, aniž by byla provedena příslušná rozpočtová opatření, např.:

- paragraf: 2212 Silnice, položka: 5171 Opravy a udržování - schválený rozpočet: 50.000 Kč, rozpočet po změnách: 80.000 Kč, výsledek od počátku roku: 245.630 Kč

- paragraf: 2212 Silnice, položka: 6121 Budovy, haly, stavby - schválený rozpočet: 0 Kč, rozpočet po změnách: 0 Kč, výsledek od počátku roku: 132.819 Kč

- paragraf: 2310 Pitná voda, položka: 5151 Studená voda - schválený rozpočet: 20.000 Kč, rozpočet po změnách: 350.000 Kč, výsledek od počátku roku: 585.717 Kč

- paragraf: 6117 Volby do Evropského parlamentu - schválený rozpočet: 0 Kč, rozpočet po změnách: 0 Kč, výsledek od počátku roku: 14.223,76 Kč

atd.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 16 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC FIN 2 - 12 M k 30.9.2014 bylo zjištěno, že obec přijala dne 16.5.2014 Neinvestiční transfer z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu (pol. 4111, UZ 98348) ve výši 21.000 Kč na volby do Evropského parlamentu (úč. dokl. č. 003009 ze dne 16.5.2014). K 30.9.2014 nebylo uskutečněno povinné rozpočtové opatření k tomuto příjmu dotace do rozpočtu obce.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 16 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při konečném přezkoumání hospodaření byl přezkoumán výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC FIN 2 - 12 M k 30.10.2014 - bylo zjištěno opětovné uskutečnění výdajů nad rámec schváleného rozpočtu a příslušné změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.

- paragraf: 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň, položka: 5169 Nákup ostatních služeb - schválený rozpočet: 50.000 Kč, rozpočet po změnách: 50.000 Kč, výsledek od počátku roku: 58.569 Kč

- paragraf: 6112 Zastupitelstva obcí - schválený rozpočet: 0 Kč, rozpočet po změnách: 0 Kč, výsledek od počátku roku: 4.425 Kč

- paragraf: 6117 Volby do Evropského parlamentu - schválený rozpočet: 0 Kč, rozpočet po změnách: 0 Kč, výsledek od počátku roku: 14.223,76 Kč
- paragraf: 6171 Činnost místní správy, položka: 5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru - schválený rozpočet: 288.000 Kč, rozpočet po změnách: 288.000 Kč, výsledek od počátku roku: 320.399 Kč
- paragraf: 6171 Činnost místní správy, položka: 5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek - schválený rozpočet: 16.000 Kč, rozpočet po změnách: 16.000 Kč, výsledek od počátku roku: 19.400 Kč
- paragraf: 6171 Činnost místní správy, položka: 5139 Nákup materiálu jinde nezařazený - schválený rozpočet: 30.000 Kč, rozpočet po změnách: 180.000 Kč, výsledek od počátku roku: 226.962 Kč
- celý paragraf: 6171 Činnost místní správy: - schválený rozpočet: 769.000 Kč, rozpočet po změnách: 1.153.000 Kč, výsledek od počátku roku: 1.419.053 Kč

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 15 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených a založených právnických osob.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Usnesením zastupitelstva obce Strážkovice č. 22/3a/2012 a 22/3b/2012 ze dne 12.9.2012 byla zřízena příspěvková organizace Mateřská škola Cvrček (PO), IČ: 21 551 359 s účinností od 1.9.2013. Ke dni přezkoumání nebyla provedena kontrola hospodaření této příspěvkové organizace.

Přezkoumáním bylo zjištěno, že zřízená příspěvková organizace neplní povinnosti vyplývající ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a z vyhlášky 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):

1. PO se dopouští správního deliktu tím, že porušuje povinnosti uložené zákonem § 37 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, tj. např. že nevede účetnictví podle § 4 odst. 2 až 6, nesestavuje účetní závěrku podle § 6 odst. 4, atd. Za přestupek lze příspěvkové organizaci uložit pokutu dle § 37 odst. 2.
2. PO nedodrжуje povinnosti vyplývající z vyhlášky 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) - PO nepředává konsolidační účetní záznamy elektronicky ve formalizované datové dávce sumarizovaných výkazů u jednotlivých částí účetní závěrky (§ 3 písm. a).
3. PO zřízená obcí nepředává účetní záznamy podle § 3 odst. 1 písm. a) technické vyhlášky do centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) způsobem podle § 4.
4. PO nepředává účetní záznamy v termínech, které stanoví krajský úřad tak, aby měl možnost zajistit kontrolu úplnosti a správnosti předaných výkazů.

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 2, 3 a 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na úřední desce obce ("kamenné") byl zveřejněn návrh závěrečného účtu (dále i ZÚ) v užším rozsahu, který obsahuje některé údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby.

1. V bodě 1) Plnění příjmů a výdajů za kalendářní rok 2013 je uveden údaj o přijatých dotacích, který neodpovídá údajům uvedeným ve Výkazu pro plnění rozpočtu ÚSC FIN 2 - 12 M k 31.12.2013 (příloha návrhu závěrečného účtu). V návrhu ZÚ jsou uvedeny přijaté dotace ve výši 47.015,83 Kč na rozdíl od výkazu FIN 2-12 M kde jsou uvedeny neinvestiční přijaté transfery na pol. 4111 ve výši 47.015,83 Kč a na pol. 4112 ve výši 75.700 Kč, tj. celkem přijaté dotace ve výši 122.715,83 Kč

2. Návrh závěrečného účtu neobsahuje závěr Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strážkovice za rok 2013, ale pouze informaci o tom, že přezkoumání hospodaření obce bylo provedeno pracovníky Krajského úřadu JČK.

3. V bodě 5) Hospodaření příspěvkových organizací je v rozporu se skutečností uvedeno, cit.: "Obec nemá zřízeny žádné příspěvkové organizace". Ve skutečnosti byla usnesením zastupitelstva obce Strážkovice č. 22/3a/2012 a 22/3b/2012 ze dne 12.9.2012 zřízena příspěvková organizace Mateřská škola Cvrček, IČ: 21 551 359 s účinností od 1.9.2013. V ZÚ nebyly obsaženy údaje o finančním hospodaření této příspěvkové organizací.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 17 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu obce Strážkovice za rok 2013 byl projednán na jednání zastupitelstva obce dne 11.6.2014. Po projednání bylo přijato usnesení ve znění, cit.: "Zastupitelstvo schvaluje Závěrečný účet obce Strážkovice za rok 2013."

Dle § 17 odst. 7 zákona se projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením

a) souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo

b) souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. 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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 26

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zadání veřejné zakázky malého rozsahu (dále i VZMR) na plnění "Přejezdové prahy Strážkovice" s předpokládanou hodnotou 115.000 Kč bez DPH bylo zjištěno, že nebyl dodržen postup stanovený pro zadávání veřejných zakázek vnitřní Směrnicí č. 6/2010 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinné dnem 10.11.2010. Dle Čl. 3 směrnice rozhoduje zastupitelstvo obce (dále i ZO) o VZMR jejichž předpokládaná cena přesáhne 100.001 Kč a nepřesáhne 500.000 Kč bez DPH. Ze žádného zápisu z jednání ZO však nevyplyvá, že by ZO rozhodlo o výběru zhotovitele na uvedenou VZMR. Smlouva o dílo byla uzavřena s uchazečem, který nabídl nejnižší cenu, tj. 109.769 Kč.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) 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 Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: ČÚS 709 bod 3.2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2014 bylo zjištěno, že obec nepřeučtovala poměrnou výši oprávek na účet 401 tak, jak stanoví ČÚS č. 709.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 11

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Dlouhodobý nehmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu k účtu 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek bylo zjištěno, že je zde nesprávně zaúčtován náklad související s budoucím pořízením dlouhodobého hmotného majetku (vyhotovení polohopisu a výškopisu na p.č. 265/1, 265/6 a 257/4 za účelem budoucího vybudování komunikace na těchto pozemcích). Tento náklad ve výši 10.800 Kč měl být zaúčtován na účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: ČÚS 701

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou rozvahy k 31.12.2014 bylo zjištěno, že účetní jednotka eviduje na účtu 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi částku: 6.733.594,13 Kč a na účtu 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím vykazuje částku: 83.372,65 Kč. Kontrolou obrátů těchto účtů bylo zjištěno, že při úhradě pohledávek a závazků nebyl odúčtován předpis. Přezkoumáním bylo zjištěno, že skutečné stavy účtů jsou nulové.

Dále bylo zjištěno, že analytický účet 374 000 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery vykazuje minusový zůstatek ve výši -21.668 Kč. Z inventurního soupisu syntetického účtu 374 je zřejmé, že jsou zde stále evidovány dotace z minulých let, které již měly být již vyúčtovány.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 33

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO FIN 2 12 M k 31.12.2014 a výkazu zisku a ztráty k 31.12.2014 byl zjištěn nesoulad mezi některými nákladovými účty a příslušnými položkami rozpočtové skladby, např.:

- účet 511 Opravy a udržování, zůstatek: 78.404 Kč - položka rozpočtové skladby: 5171 Opravy a udržování: 328.321 Kč

- účet 513 Náklady na reprezentaci, zůstatek: 0 Kč - položka rozpočtové skladby 5175 Pohoštění: 29.225,75 Kč

- účet 543 Dary, zůstatek: 0 Kč - položka rozpočtové skladby 5194 Věcné dary: 5.548 Kč

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 34

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO FIN 2 12 M k 31.12.2014 a výkazu zisku a ztráty k 31.12.2014 byl zjištěn nesoulad mezi některými nákladovými účty a příslušnými položkami rozpočtové skladby, např.:

- účet 562 Úroky, zůstatek: 187.991,50 Kč - položka rozpočtové skladby: 5141 Úroky vlastní: 188.488,21 Kč.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 41

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO FIN 2 12 M k 31.12.2014 a výkazu zisku a ztráty k 31.12.2014 byl zjištěn nesoulad mezi některými výnosovými účty a příslušnými položkami rozpočtové skladby, např.:

- účet 681 Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, zůstatek: 1.153.552,40 Kč - položka rozpočtové skladby: 1111 až 1113 Daně z příjmů fyzických osob: součet položek: 986.074,07 Kč

- účet 682 Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob, zůstatek: 1.145.696 Kč - položka rozpočtové skladby: 1121 Daň z příjmů právnických osob: 1.019.428,33 Kč

- účet 684 Výnosy ze sdílené daně z příjmů z přidané hodnoty, zůstatek: 2.010.415 Kč - položka rozpočtové skladby: 1211 Daň z přidané hodnoty: 2.304.161 Kč.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění podle rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec chybně zařadila výdaj na pořízení projektové dokumentace související s realizací přejezdových prahů na pol. rozpočtové skladby 5169 Nákup ostatních služeb (faktura č. 04/14 ze dne 18.2.2014 - předpis závazku: úč. dokl. č. 22 ze dne 20.2.2014, úhrada faktury - úč. dokl. č. 001043 ze dne 10.3.2014). Náklad byl správně zaúčtován na účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, z toho důvodu měl být výdaj zařazen na položku 6121 Budovy, haly, stavby.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uzavřela dne 1.10.2014 kupní smlouvu na prodej pozemku p.č. KN 577/5 v k.ú. Strážkovice, 234 m², kupní cena: 10.530 Kč, právní účinky vkladu: 14.10.2014. O vzniku pohledávky nebylo účtováno dnem jejího vzniku, tj. dnem uzavření kupní smlouvy, ale až dne 1.11.2014.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 22

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Platba zálohy za elektrickou energii za 1. čtvrtletí roku 2015 ve výši 2.850 Kč na základě zálohové faktury č. 7101739083 ze dne 28.12.2014 byla nesprávně zaúčtována přímo do nákladů na účet 502 Spotřeba energie, a to účetním dokladem č. 217 ze dne 28.12.2014, místo na účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: ČÚS 708 bod 8.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurního soupisu účtu 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí (784.749,45 Kč), rozvahy k 31.12.2014 - účet 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, sloupec "Korekce" (784.749,45 Kč a přehledu odpisů z majetkového programu KEO 8.08 (742.320 Kč), kterým byly doloženy oprávky majetku evidovaného na majetkovém účtu 022 bylo zjištěno, že zůstatky vykázané na těchto účetních dokladech spolu nekorespondují. Rozdíl ve výši 42.429,45 Kč nebyl při přezkoumání hospodaření prokázán.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 27

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ocenění majetku územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka nesplnila povinnost, v okamžiku záměru prodeje pozemku p.č. KN 577/5 v k.ú. Strážkovice o výměře 234 m² (Kupní smlouva ze dne 1.10.2014), ocenit tento dlouhodobý majetek určený k prodeji reálnou hodnotou. Vzhledem k tomu, že účetní jednotka nestanovila žádným vnitřním předpisem definici nevýznamných případů, kdy nebude oceňovat reálnou hodnotou majetek určený k prodeji, bylo její povinností i v tomto případě o reálné hodnotě účtovat.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce (dále i ZO) schválilo dne 8.1.2014 poskytnutí příspěvku pro Český svaz včelařů místní organizace Strážkovice ve výši 1.000 Kč. V rozporu s tímto usnesením je na výdajovém pokladním dokladu č. 990056-2014 ze dne 18.2.2014 uveden jiný účel platby: publikace 100 let včelařství, celkem 1.000 Kč. Tento výdaj byl zařazen na par. 6171 Činnost místní správy a pol. 5136 Knihy, učební pomůcky, tisk. Dle rozhodnutí ZO měl být vyplacen příspěvek= neinvestiční transfer občanskému spolku, tzn., že výdaj měl být zařazen na paragraf 1019 Ostatní zemědělská a potravinářská činnost a na položku rozpočtové skladby 5222 Neinvestiční transfer spolkům.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec nezřídila žádné peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

3. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
Obec nesdružila žádné prostředky.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky těchto osob.
11. 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.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano

Starostka 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 smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

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:

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 12.6.2013

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 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.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 12.6.2013

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Kontrola nápravy: napraveno pouze částečně, neboť k 31.12.2014 vykazuje účet 374 opět minusový zůstatek: 21.668 Kč, ostatní účty jsou v pořádku.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Z analytické předvahy k 31.12.2013 vyplývá, že obec nepřeučtovala z účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku poměrnou výši opravek stanovenou podílem přijatého investičního transferu k pořizovací ceně majetku na účet 401 Jmění účetní jednotky tak, jak stanoví ČÚS č. 708.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření k nápravě chyb při projednání závěrečného účtu obce dne 11.6.2014

Opatření ne/bylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uzavřela dne 4.12.2013 kupní smlouvu na prodej trafostanice za 31.000 Kč. Úhrada byla uskutečněna dne 12.12.2013, obec neúčtovala o vzniku pohledávky.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření k nápravě chyb při projednání závěrečného účtu obce dne 11.6.2014

Opatření ne/bylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec chybně zaúčtovala úhrady za stavební dozor na položku 5169 Nákup ostatních služeb místo na položku 6121 Budovy, haly, stavby, přestože byly faktury za stavební dozor zaúčtovány na účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Stejně tomu bylo i v případě elektrické přípojky.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření k nápravě chyb při projednání závěrečného účtu obce dne 11.6.2014

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Z analytické předvaha k 31.12.2013 vyplývá, že analytický účet 315 022 Pozemky vykazuje minusový zůstatek, který byl způsoben nesprávným zaúčtováním přijaté zálohy ještě před vznikem pohledávky. Dále vykazuje minusový stav analytický účet 321 300 Dodavatelé, 374 000 Přijaté zálohy na dotace a 378 030 Ostatní krátkodobé závazky, 518 400 Ostatní služby, studie, školení a 518 900 Ostatní služby škola.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření k nápravě chyb při projednání závěrečného účtu obce dne 11.6.2014

Popis plnění opatření: Kontrola nápravy: napraveno částečně, účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery opět k 31.12.2014 vykazuje minusový zůstatek: - 21.668 Kč

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 12.6.2013

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:

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.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření k nápravě chyb při projednání závěrečného účtu obce dne 11.6.2014.

Opatření splněno dne: 31.12.2014

Popis plnění opatření: Kontrola nápravy: z inv. soupisů a z rozvahy k 31.12.2014 vyplývá, že nedostatek byl odstraněn.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 12.6.2013

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:

Inventurní soupis účtu 231 Základní běžný účet vykazuje zůstatek ve výši 2.150.544,74 Kč, zůstatek v rozvaze je 2.313.609,30 Kč. Inventarizační rozdíl ve výši 163.064,56 Kč, který byl způsoben nezaúčtováním výpisů KB v měsíci říjnu, nebyl opraven v účetním období roku 2013. Dále nebyl zaúčtován do období roku 2013 inventarizační rozdíl účtu 031 Pozemky, který vznikl v důsledku digitalizace pozemků.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření k nápravě chyb při projednání závěrečného účtu obce dne 11.6.2014

Opatření splněno dne: 31.12.2014

Popis plnění opatření: Kontrola nápravy: z inv. soupisů a z rozvahy k 31.12.2014 vyplývá, že nedostatek byl odstraněn.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby záznam osoby odpovědné za provedení inventury.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Vyhotovené inventurní soupisy účtů k 31.12.2013 neobsahovaly podpisy členů inventarizační komise a podpisy osoby odpovědné za provedení inventury.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření k nápravě chyb při projednání závěrečného účtu obce dne 11.6.2014

Opatření splněno dne: 31.12.2014

Popis plnění opatření: Kontrola nápravy: z inv. soupisů k 31.12.2014 vyplývá, že chyba byla napravena.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva k provedené inventarizaci k 31.12.2013.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření k nápravě chyb při projednání závěrečného účtu obce dne 11.6.2014

Opatření splněno dne: 31.12.2014

Popis plnění opatření: Kontrola nápravy: byla předložen Zápis z inv. komise o průběhu a výsledku inventury ze dne 16.1.2015.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla provedena inventarizace účtů 078, 081, 082, 088, 314, 315, 321, 336, 342, 346, 349, 374, 378, 403, 408 a 451.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření k nápravě chyb při projednání závěrečného účtu obce dne 11.6.2014
Opatření splněno dne: 31.12.2014
Popis plnění opatření: Kontrola nápravy: byla předložena inventarizace všech účtů k 31.12.2014.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření k nápravě chyb při projednání závěrečného účtu obce dne 11.6.2014
Opatření splněno dne: 31.12.2014
Popis plnění opatření: Kontrola nápravy: z inv. soupisu k účtu 028 vyplývá, že příslušný majetek byl z tohoto účtu vyřazen.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření k nápravě chyb při projednání závěrečného účtu obce dne 11.6.2014
Opatření splněno dne: 31.12.2014
Popis plnění opatření: Kontrola nápravy: z inv. soupisů a rozvahy k 31.12.2014 vyplývá, že nedostatek byl napraven.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Z rozvahy k 31.12.2013 vyplývá, že obec chybně účtovala o drobném dlouhodobém hmotném majetku, protože účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve sloupci Netto vykazuje zůstatek ve výši 48.245 Kč. Správně má být ve sloupci Netto uvedena 0.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření k nápravě chyb při projednání závěrečného účtu obce dne 11.6.2014
Opatření splněno dne: 31.12.2014
Popis plnění opatření: Kontrola nápravy: z rozvahy k 31.12.2014 vyplývá, že o DDHM účetní jednotka účtuje správně, neboť ve sloupci NETTO je 0 Kč.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 12.6.2013
Opatření splněno dne: 31.12.2014
Popis plnění opatření: Kontrola nápravy: z inv. soupisu účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek vyplývá, že židle byly vyřazeny z tohoto účtu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 12.6.2013
Opatření splněno dne: 31.12.2014
Popis plnění opatření: Kontrola nápravy: Inventurní soupis účtu 321 Dodavatelé vykazuje stejný zůstatek jako SU 321 vykázaný v rozvaze k 31.12.2014 a zůstatek účtu 378 Ostatní krátkodobé závazky odpovídá přiloženým dokladům.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 12.6.2013
Opatření splněno dne: 31.12.2014
Popis plnění opatření: Kontrola nápravy: Porovnáním inv. soupisů k účtům 315 a 231 se zůstatky těchto účtů v rozvaze k 31.12.2014 nebyl zjištěn rozdíl

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 12.6.2013
Opatření splněno dne: 31.12.2014
Popis plnění opatření: Kontrola nápravy: k 31.12.2014 byly doloženy inv. soupisy všech účtů.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně použil metodu odpisování majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou analytické předvahy k 31.12.2013 a výkazu zisku a ztráty k 31.12.2013 bylo zjištěno, že obec v roce 2013 neúčtovala o odpisech dlouhodobého majetku, neboť účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku je nulový a na účtech 079, 081 a 082 nebyly zaznamenány žádné pohyby.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření k nápravě chyb při projednání závěrečného účtu obce dne 2.4.2014
Opatření splněno dne: 31.12.2014
Popis plnění opatření: Kontrola nápravy: z příslušných výkazů a inv. soupisů k 31.12.2014 vyplývá, že se tato chyba již neopakuje.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2013 vyplývá, že obec chybně rozúčtovala spotřebovanou elektrickou energii na paragrafy, neboť na § 3613 Nebytové hospodářství vykazuje na položce 5154 Elektrická energie částku -28.539 Kč, což je plnění na -13,80 %, a na § 6171 Činnost místní správy na položce 5154 vykazuje částku 195.871,41 Kč, což je plnění na 424,62 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření k nápravě chyb při projednání závěrečného účtu obce dne 11.6.2014
Opatření splněno dne: 31.12.2014
Popis plnění opatření: Kontrola nápravy: z výkazu FIN 2 12 M k 31.12.2014 vyplývá, že výdaje na el. energii jsou zařizovány na paragrafy dle odběrných míst.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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 dublicitně, správně patří na účet 028.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 12.6.2013
Opatření splněno dne: 31.12.2014
Popis plnění opatření: Kontrola nápravy: přezkoumáním příslušných inv. soupisů k 31.12.2014 bylo zjištěno napravení chyby.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) pod bodem 5. zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky.

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

- Nedostatky, spočívající ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:
- Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.
- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených a založených právnických osob (překročení působnosti).
 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě (překročení působnosti).
 - Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem (porušení povinnosti).

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

- Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.
- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
- Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací.
- Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Dlouhodobý nehmotný majetek".
- Územní celek nedodržel zásady účtování.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Finanční náklady".
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy ze sdílených daní a poplatků".
- Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".
- Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.
- Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 406 - Oceňovací rozdíly při prvním použití metody.
- Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

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:

- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty správního deliktu dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 52,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,61 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

E. Poslední kontrolní úkon

Poslední kontrolní úkon, tj. seznámení starostky obce s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strážkovice za rok 2014, byl učiněn dne 26. února 2015.

České Budějovice, dne 20. března 2015

**KRAJSEKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (12)

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jana Hůlková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Dagmar Koukolová
.....
kontrolor


.....
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.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strážkovice o počtu 20 stran včetně přílohy byla seznámena dne 26.2.2015 a její stejnopis převzala dne 26.2.2015 Hana Halamová, starostka obce Strážkovice.

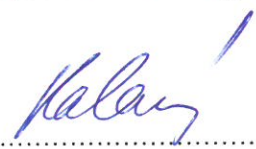
Poučení:

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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Hana Halamová
.....
starostka obce


.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce obce, vyvěšen: 25.11.2013, sejmut: 11.12.2013

Rozpočtová opatření

- pověření starostky obce k provádění a schvalování rozpočtových opatření - usnesení ZO č. 2 ze dne 9.4.2014
- RO č. 1, schváleno ZO dne 9.4.2014
- RO č. 2, schváleno starostkou obce dne 30.6.2014

Rozpočtový výhled

- na rok 2014 a na roky 2015 až 2016

Schválený rozpočet

- zápis z jednání ZO ze dne 11.12.2013, schválení rozpočtu na rok 2014 dle přílohy zápisu č. 2 (RO schválen v podrobném členění dle rozpočtové skladby) - usnesení ZO č. 4
- P: 5.092.000 Kč
- V: 4.732.500 Kč
- přebytek: 359.500 Kč
- F: pol. 8124 - splátky úvěrů: 696.000 Kč
- pol. 8115: 336.500 Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Schválení neinvestičního transferu zřízené MŠ ve výši 250.000 Kč

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce obce: vyvěšen: 28.5.2014, sejmut: 11.6.2014, projednán v ZO dne 11.6.2014 pod bodem 2., usnesení č. 2a, cit.: "Zastupitelstvo schvaluje Závěrečný účet obce Strážkovice za rok 2013"

Faktura

- DFA č. FV14211 ze dne 7.2.2014, dodavatel: HPN projekt s.r.o., popis dodávky: vypracování pasportu místních komunikací obce Strážkovice, celkem k úhradě: 24.200 Kč
- předpis závazku: úč. dokl. č. 20 ze dne 13.2.2014
- BV KB č. 43, debetní obrát ze dne 10.3.2014, 24.200 Kč - úč. dokl. č. 001043 ze dne 10.3.2014

Faktura

- DFA č. FV4136 ze dne 21.7.2014, dodavatel: Vlastimil Němec, Nová Ves, popis dodávky: provedené práce na akci "Přejezdové Prahy Strážkovice" dle příl. soupisu stavebních prací, celkem k úhradě: 132.819 Kč
- předpis závazku+ účet 042: úč. dokl. č. 127 ze dne 21.7.2014
- úhrada závazku: BV KB č. 133, debetní obrát ze dne 23.7.2014 - úč. dokl. č. 001133 ze dne 23.7.2013

Faktura

- faktura č. 04/14 ze dne 18.2.2014 - předpis závazku: úč. dokl. č. 22 ze dne 20.2.2014, úhrada faktury - úč. dokl. č. 001043 ze dne 10.3.2014

Faktura

- zálohová faktura č. 7101739083 ze dne 28.12.2014, záloha na el. energii - úč. dokl. č. 217 ze dne 28.12.2014

Hlavní kniha

- 9/2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2014
- Směrnice pro provedení inventarizace č. 2/2014, nabývá účinnosti dne 29.10.2014
- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 10.12.2014 vč. stanovení inv. komise (=plán inv.), zahájení inv. 30.12.2014, ukončení inv.: 13.1.2015
- Inv. soupisy k 31.12.2014
- DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY:

- Úvěr od KB - vodovod 451 200 - 1.800.00 Kč - roční spl. 255.600 Kč
- Úvěr od KB - profinancování akcí - 451 210 - roční spl. 134.200 (spl. v roce 2015)
- úvěr ČSOB - multifunkční budova č.p. 78 - 451 220 - roční spl. 300.000

Pokladní doklad

- VPD č. 990056-2014, publikace 100 let včelařství, 1.000 Kč - úč. dokl. č.990056 ze dne 18.2.2014

Příloha rozvahy

- k 30.9.2014

Příloha rozvahy

- k 31.12.2014

Rozvaha

- k 30.9.2014

Rozvaha

- k 31.12.2014

Účtový rozvrh

- na rok 2014

Účtový rozvrh

- na rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.10.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2014, k 28.2.2014, k 31.3.2014, k 30.4.2014, k 31.5.2014 a k 30.9.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2014

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- usnesení zastupitelstva obce Strážkovice č. 22/3a/2012 a 22/3b/2012 ze dne 12.9.2012 - zřízena příspěvková organizace Mateřská škola Cvrček, IČ: 21 551 359 s účinností od 1.9.2014.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dotační dopis z JČK ze dne 13.5.2014, věc: volby do Evropského parlamentu, UZ 98348, pol. 4111 - Neinvestiční přijatý transfer z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu
- přijetí dotace: výpis z účtu ČNB poř. č. 9, kreditní obrát 16.5.2014, 21.000 Kč
- úč. dokl. č.003009 ze dne 16.5.2014- zaúčtování přijetí dotace

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Akce: "Prodej pozemku"
- KS ze dne 1.10.2014, prodej pozemku p.č. KN 577/5 v k.ú. Strážkovice, 234 m², kupní cena: 10.530 Kč, právní účinky vkladu: 14.10.2014
- - zveřejnění záměru prodeje na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup: od 12.6.2014 do 27.6.2014
- - schválení prodej v ZO dne 13.8.2014, usn. ZO č. 5c
- - vyřazení pozemku z účetní evidence: účetní doklad č. 013029 ze dne 14.10.2014
- - příjem kupní ceny: PPD č. 990365 ze dne 19.11.2014, 10.530 Kč - úč. dokl. č. 003011 ze dne 1.11.2014 (zaúčtování předpisu pohledávky)

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1004991405 ze dne 19.6.2014, převádějící: ČR - Státní pozemkový úřad, nabyvatel: obec Strážkovice, převáděné pozemky:
- - p.č. 75/4, ostatní plocha, účetní ocenění: 2.606 Kč,
- - p.č. 410/11, orná půda, 15.753 Kč
- - p.č. 410/17, orná půda, účetní ocenění: 1.856 Kč,
- - p.č. 568/2, orná půda, účetní ocenění: 729 Kč
- - p.č. 569/3, orná půda, účetní ocenění: 6.957 Kč
- - p.č. 580, orná půda, účetní ocenění: 9.331 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - úplata: ve výši 5.000 Kč - smlouva č. CB-014130002145/001 ze dne 18.8.2014, právní účinky zápisu ke dni: 25.8.2014, zatížený pozemek: p.č. 1626, oprávněný: E.ON Distribuce, a.s.

- - inkaso pohledávky: BV KB č. 230, kreditní obrat ze dne 19.12.2014, 5.000 Kč - úč. dokl. č. 1230 ze dne 19.12.2014

Smlouvy ostatní

- Pachtovní smlouva - Zemědělský pacht, propachtovatel: obce Strážkovice, pachtýř Zemědělské družstvo Slavče, pachtovné: 3.000 Kč/ha ročně, splatnost: v částce 239.026,50 Kč, splatná do 15 dnů od podpisu této smlouvy
- schválení výše pachtovného v ZO dne 12.2.2014, usn. ZO č. 10c1

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: "Přejezdové prahy Strážkovice", zakázka malého rozsahu s předpokládanou hodnotou 115.000 Kč (čl. 3 Směrnice nad 101.000 Kč do 500.000 Kč bez DPH)
- Směrnice č. 6/2010 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Výzva k podání nabídky ze dne 10.6.2014 včetně dokumentace: technická zpráva a výkaz výměr
- Nabídky 2x (osobně) - vybraný zhotovitel s vysoutěženou cenou ve výši 109.769 Kč bez DPH
- Smlouva o dílo ze dne 24.6.2014, zhotovitel: Vlastimil Němec - FO, Nová Ves, cena díla: 109.769 Kč bez DPH, celková cena vč. DPH: 132.819 Kč

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zápis z jednání ZO ze dne 11.6.2014 - příloha č.1 - Přijatá opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

Majetková evidence - KEO 8.08/DM82h

- Přehled odpisů od počátku roku podle SU a tříd. čísel za období 12/2014

Výpověď smlouvy o nájmu půdy

- Dopis ze dne 30.9.2014 - výpověď smlouvy o nájmu půdy na základě neprovedení platby za pronajaté pozemky za rok 2013, tj. závažné porušení podmínek čl. V odst. 2 Smlouvy o nájmu půdy ze dne 5.12.2007 - zaslán nájemci Zeta-Nova Strážkovice s.r.o. dne 29.10.2014 datovou schránkou (dle čl. VI Zánik nájmu je výpovědní lhůta v délce 30 dnů a počíná od prvního dne měsíce následujícího po doručení výpovědi, tj. 30.11.2014
- schválení ukončení smlouvy - ZO ze dne 12.2.2014, usn. č. 10c2