



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 49917/2015/jahol

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015
obce Strážkovice, IČO 00245461

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

od 29. října 2015 do 14. prosince 2015 jako dílčí přezkoumání
12. dubna 2016 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Strážkovice za rok 2015** 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 14.7.2015 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

Přezkoumání vykonali:

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

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. 26/2015, 23/2015 dne 22.7.2015.

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 ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 12.4.2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015

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

Ustanovení: § 14

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12M odlišně, než jak jej schválilo zastupitelstvo

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce schválilo dne 10.12.2014 rozpočet na rok 2015, příjmy ve výši 6.246.000 Kč, výdaje ve výši 5.863.500 Kč. Ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu jsou uvedeny celkové výdaje ve sloupci Schválený rozpočet ve výši 5.868.500 Kč. Kontrolou schváleného rozpočtu a návrhu rozpočtu na rok 2015 bylo zjištěno, že došlo k početní chybě a správná částka je 5.868.500 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Rozpočet na rok 2016 je přenesen do výkazu správně.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou kupní smlouvy ze dne 1.4.2015 na prodej pozemku bylo zjištěno, že právní účinky vkladu vznikly dne 13.4.2015, pozemek byl vyřazen již 1.4.2015.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Kontrolou kupní smlouvy na prodej pozemku p.č. 1365/206 ze dne 23.9.2015, právní účinky vkladu dne 30.10.2015, bylo zjištěno, že obec při vyřazení pozemku dodržela okamžik uskutečnění účetního případu, tj. 30.10.2015.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Porušení právního předpisu:

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:

Nebylo doloženo schválení účetní závěrky MŠ Cvrček za rok 2014 zastupitelstvem obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce dne 9.3.2016 schválilo účetní závěrku MŠ za rok 2015.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2015

➤ **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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce při projednání závěrečného účtu za rok 2014 dne 10.6.2015 přijalo opatření k odstranění chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2014, informace o přijetí nápravných opatření byla doručena krajskému úřadu dne 29.6.2015. Nebyla splněna lhůta 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

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: § 27 odst. 3

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.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 22

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že obec chybně účtuje o úhradách záloh na elektrickou energii přímo na účet 502 Spotřeba energie (doklad č. 1510-000110 ze dne 15.10.2015). Zálohy na elektrickou energii se účtují na účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy a teprve na základě faktury s vyúčtováním záloh se výdaje na spotřebovanou energii záúčtují na účet 502 Spotřeba energie.

Obec nesprávně záúčtovala zálohovou fakturu na medaile, psí známky apod. ve výši 25.473 Kč s předpisem na účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy a zároveň na účet 321 Dodavatelé. K 31.12.2015 vykazovala obec jak závazek na účtu 321 Dodavatelé, tak pohledávku na účtu 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy. Při účtování zálohy se neúčtuje o předpisu, ale pouze o úhradě na účet 314.

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:

Obec chybně záúčtovala náklad na opravu nůžek ve výši 4.097 Kč na účet 518 Ostatní služby místo na účet 511 Opravy a udržování.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 25

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Složky majetku a závazků územního celku nebyly správně oceněny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nakoupila stavbu vodárny za pořizovací cenu 1.000 Kč, ale na účet 042 ji zařadila za odhadní cenu dle znaleckého posudku ve výši 116.070 Kč. Dle § 25 odst. 1 písm. a) zákona o účetnictví se hmotný majetek oceňuje pořizovacími cenami. Reprodukční pořizovací cena (např. dle znaleckého posudku) se použije v případě bezúplatného nabytí majetku.

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 netvoří 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 nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené 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
Obec nehospodář s těmito prostředky.
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 hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodář s majetkem státu.
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. 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 prezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 10.6.2015

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Bude předmětem konečného prezkoumání.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 10.6.2015

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Bude předmětem konečného prezkoumání.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

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 nevyplývá, 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 10.6.2015

Opatření splněno dne: 29.10.2015

Popis plnění opatření: Kontrolou výběrového řízení na akci Zpřístupnění objektu občanské vybavenosti rampou pro imobilní občany bylo zjištěno, že obec postupovala dle své směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ocenění majetku a závazků 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 10.6.2015

Opatření splněno dne: 1.7.2015

Popis plnění opatření: Zastupitelstvem obce byla schválena vnitřní směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji účinná od 1.3.2015.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 10.6.2015

Opatření splněno dne: 1.7.2015

Popis plnění opatření: Projednání závěrečného účtu za rok 2014 bylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 nedodržuje 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 10.6.2015

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: MŠ dodržuje povinnosti uložené zákonem o účetnictví, předává výkazy do CSÚIS a na krajský úřad v řádných termínech.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 10.6.2015

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2015 byla provedena všechna povinná rozpočtová opatření.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 údaji uvedenému 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 organizaci.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 10.6.2015

Opatření splněno dne: 1.7.2015

Popis plnění opatření: Závěrečný účet za rok 2014 obsahoval všechny náležitosti dle zákona.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 10.6.2015

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2015 bylo zjištěno, že byly výdaje uskutečňovány v souladu se schváleným rozpočtem.

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 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 10.6.2015

Opatření splněno dne: 1.7.2015

Popis plnění opatření: Předpis nákupu pozemku byl zaúčtován dokladem č. 1505-000294 dne 5.5.2015, tj. dnem uzavření smlouvy, předpis pohledávky za prodaný pozemek byl zaúčtován dokladem č. 1504-000377 dne 1.4.2015, tj. dnem podpisu kupní smlouvy.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 10.6.2015

Opatření splněno dne: 7.12.2015

Popis plnění opatření: Výdaje na projektovou dokumentaci k ČOV ve výši 36.421 Kč je správně zatříděn na položku 6121 (doklad č. 1512-000058 ze dne 7.12.2015) a zařazen na účet 042 (doklad č. 1512-000013 ze dne 30.11.2015).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 10.6.2015

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Kontrolou inventarizace oprávkových účtů nebyl zjištěn inventurní rozdíl.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 10.6.2015

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Z výkazu zisku a ztráty k 31.12.2015 a z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2015 vyplývá, že o výnosech ze sdílených daní a poplatků bylo účtováno správně.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 výskopisu 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 10.6.2015

Opatření splněno dne: 29.10.2015

Popis plnění opatření: Bylo opraveno dokladem č. 15-007-00048 ze dne 29.10.2015.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 zatříděn 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 zatříděn na paragraf 1019 Ostatní zemědělská a potravinářská činnost a na položku rozpočtové skladby 5222 Neinvestiční transfer spolkům.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 10.6.2015

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: V roce 2015 nebyl zaúčtován žádný poskytnutý příspěvek.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 10.6.2015

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Z analytické předvahy k 31.12.2015 je zřejmé, že žádný analytický účet nevykazuje minusový stav.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 10.6.2015

Opatření splněno dne: 25.11.2015

Popis plnění opatření: Totožný výdaj nebyl v roce 2015 uskutečněn, obdobné výdaje, např. stavební povolení komunikace ČOV (doklad č. 1509-000173 ze dne 15.9.2015), vytýčení pozemku k ČOV (doklad č. 1511-000112 ze dne 25.11.2015) jsou zatříděny správně na položku 6121, paragraf 2321.

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 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 odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 10.6.2015

Opatření splněno dne: 1.7.2015

Popis plnění opatření: Předpis nákupu pozemku byl zaúčtován dokladem č. 1505-000294 dne 5.5.2015, tj. dnem uzavření smlouvy, předpis pohledávky za prodaný pozemek byl zaúčtován dokladem č. 1504-000377 dne 1.4.2015, tj. dnem podpisu kupní smlouvy.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 oprávek na účet 401 tak, jak stanoví ČÚS č. 708.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 10.6.2015

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Kontrolou inventarizace účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že obec již provádí správně rozpuštění transferu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 12.6.2013

Opatření splněno dne: 1.7.2015

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 byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 10.6.2015

Opatření splněno dne: 1.7.2015

Popis plnění opatření: Předpis nákupu pozemku byl zaúčtován dokladem č. 1505-000294 dne 5.5.2015, tj. dnem uzavření smlouvy.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 10.6.2015

Opatření splněno dne: 25.11.2015

Popis plnění opatření: Totožný výdaj nebyl v roce 2015 uskutečněn, obdobné výdaje, např. stavební povolení komunikace ČOV (doklad č. 1509-000173 ze dne 15.9.2015), vytýčení pozemku k ČOV (doklad č. 1511-000112 ze dne 25.11.2015) jsou zaříděny správně na položku 6121.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 10.6.2015

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Z výkazu zisku a ztráty k 31.12.2015 a z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2015 vyplývá, že obec o finančních nákladech účtuje správně.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 10.6.2015

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Z analytické předvahy k 31.12.2015 je zřejmé, že žádný analytický účet nevykazuje minusový stav. Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že zůstatky všech účtů jsou řádně podloženy, je tedy účtováno správně.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 opravěk na účet 401 tak, jak stanoví ČÚS č. 709.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 10.6.2015
Opatření splněno dne: 31.12.2015
Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2015 bylo zjištěno, že obec již správně účtuje rozpouštění transferu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 10.6.2015
Opatření splněno dne: 31.12.2015
Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2015 bylo zjištěno, že obec již správně účtuje rozpouštění transferu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Z analytické předvahy 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 byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 10.6.2015
Opatření splněno dne: 31.12.2015
Popis plnění opatření: Z analytické předvahy k 31.12.2015 je zřejmé, že žádný analytický účet nevykazuje minusový zůstatek.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 10.6.2015

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Za rok 2015 byla prováděna rozpočtová opatření před uskutečněním rozpočtových výdajů, výdaje nejsou překračovány.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
 - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (porušení povinnosti)
- **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:**

- Příspěvková organizace hospodařila se svěřeným majetkem v rozporu se zřizovací listinou.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".
- Složky majetku a závazků územního celku nebyly správně oceněny.

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 § 14 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO vyplývající z nedostatku „Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu“ pominulo – věc vyřízena ve správním řízení.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 6,59 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,31 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Strážkovice, dne 12. dubna 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Hůlková

.....
kontrolor

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

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištění 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 přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strážkovice o počtu 21 stran včetně přílohy byla seznámena dne 12.4.2016 a její stejnopis převzala dne 12.4.2016 Hana Halamová.

Starostka prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo 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,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

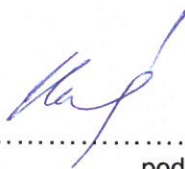
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 26.11.2014 do 11.12.2014 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 9 (kromě č. 4 schválená starostkou)

Rozpočtová opatření

- č. 10 - 12

Rozpočtový výhled

- do roku 2017

Schválený rozpočet

- na paragrafy a položky, přebytkový, P - 6.246.000 Kč, V - 5.863.500 Kč, splátky úvěrů 689.800 Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- sdělení závazných ukazatelů pro rok 2015 ze dne 12.2.2015

Závěrečný účet

- zveřejněný od 27.5.2015 do 11.6.2015 i elektronicky

Bankovní výpis

- č. 107 ze dne 10.6.2015 - úhrada nakoupeného pozemku
- č. 61 ze dne 2.4.2015 - úhrada VB

Bankovní výpis

- č. 193 ze dne 29.10.2015 - úhrada faktury č. FV5201
- č. 193 ze dne 27.10.2015 - úhrada faktury č. 0015710959, č. 19/2015
- č. 188 ze dne 19.10.2015 - úhrada faktury č. FV-06/2015, č. 20151087
- č. 182 ze dne 8.10.2015 - úhrada faktury č. 851127533
- č. 181 ze dne 7.10.2015 - zaúčtování úhrady faktury č. 15/077

Bankovní výpis

- č. 8 ze dne 12.1.2016 - úhrada zálohové faktury

Faktura

- č. FV5201 ze dne 26.10.2015 - bezbariérový přístup, 409.706 Kč vč. DPH
- č. 0015710959 ze dne 6.10.2015 - svoz PDO, 942 Kč
- č. 851127533 ze dne 30.9.2015 - vodné, 22.427 Kč
- č. 15/077 ze dne 5.10.2015 - oprava čističky, 14.220 Kč
- č. 19/2015 ze dne 14.10.2015, těžba dřeva, 17.572 Kč
- č. 20151087 ze dne 16.10.2015 - židle do KD, 54.390 Kč
- č. FV-06/2015 ze dne 16.10.2015 - oprava kaple, 51.044 Kč

Faktura

- zálohová faktura č. 138/15/7 ze dne 18.12.2015 - záloha na dodávku medailí, psích známek apod., 25.473 Kč

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 30.11.2015

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 30.9.2015

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31.12.2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- příkaz k inventarizaci ze dne 9.12.2015
- zápis inventarizační komise o průběhu a výsledku inventury ze dne 13.1.2016
- inventurní soupisy k 31.12.2015

Pokladní doklad

- č. 15-701-00657 ze dne 25.11.2015 - oprava zahradních nůžek, 4.097 Kč

Pokladní doklad

- PPD č. 15-701-00252 ze dne 1.4.2015 - úhrada kupní ceny za pozemek

Pokladní doklad

- PPD č. 15-701-00606 ze dne 1.10.2015 - správní poplatek, 90 Kč
- PPD č. 15-701-00609 ze dne 1.10.2015 - voda + stočné, 12.176 Kč
- VPD č. 15-701-00611 ze dne 2.11.2015 - materiál knihovna, 915 Kč

- VPD č. 15-701-00613 ze dne 7.10.2015 - mzdy, 17.656 Kč
- VPD č. 15-701-00615 ze dne 10.10.2015 - pronájem sálu, 5.445 Kč
- PPD č. 15-701-00619 ze dne 15.10.2015 - přefakturace části nákladů na opravu elektroinstalace pohostinství nájemci, 5.974 Kč
- PPD č. 15-701-00626 ze dne 26.10.2015 - příspěvek na autobus, 9.400 Kč

Pokladní doklad

- VPD č. 292 ze dne 13.4.2015 - úhrada za nakoupenou nemovitost, 1.000 Kč

Příloha rozvahy

- k 30.9.2015

Rozvaha

- k 30.9.2015

Rozvaha

- k 31.12.2015

Účetní doklad

- č. 1504-000377 ze dne 1.4.2015 - vyřazení pozemku a předpis pohledávky za prodaný pozemek
- č. 1505-000294 ze dne 5.5.2015 - předpis nákupu pozemku
- č. 1506-000072 ze dne 10.6.2015 - zaúčtování úhrady nakoupeného pozemku
- č. 1504-000208 ze dne 4.2.2015 - předpis pohledávky za VB
- č. 1510-000003 ze dne 1.10.2015 - oprava předpisu pohledávky za VB na účet 609
- č. 15-801-00361 ze dne 2.4.2015 - zaúčtování úhrady VB

Účetní doklad

- č. 1510-000037 ze dne 26.10.2015 - předpis faktury č. FV5201
- č. 15-801-01200 ze dne 29.10.2015 - zaúčtování úhrady faktury č. FV5201
- č. 1512-000003 ze dne 4.12.2015 - zaúčtování svěřeného majetku na podrozvahu
- č. 1510-000019 ze dne 30.9.2015 - předpis faktury č. 0015710959
- č. 15-801-01195 ze dne 27.10.2015 - zaúčtování úhrady faktury č. 0015710959
- č. 1510-000020 ze dne 30.9.2015 - předpis faktury č. 851127533
- č. 15-801-01138 ze dne 8.10.2015 - zaúčtování úhrady faktury č. 851127533
- č. 1510-000023 ze dne 5.10.2015 - předpis faktury č. 15/077
- č. 15-801-01133 ze dne 7.10.2015 - zaúčtování úhrady faktury č. 15/077
- č. 1510-000027 ze dne 14.10.2015 - předpis faktury č. 19/2015
- č. 15-801-01199 ze dne 27.10.2015 - zaúčtování úhrady faktury č. 19/2015
- č. 1510-000028 ze dne 16.10.2015 - předpis faktury č. 20151087
- č. 15-801-01173 ze dne 19.10.2015 - zaúčtování úhrady faktury č. 20151087
- č. 1512-000009 ze dne 14.12.2015 - oprava zaúčtování faktury č. 20151087
- č. 1510-000029 ze dne 16.10.2015 - předpis faktury č. FV-06/2015
- č. 15-801-01172 ze dne 19.10.2015 - zaúčtování úhrady faktury č. FV-06/2015
- č. 1512-000008 ze dne 1.12.2015 - oprava zaúčtování úhrady faktury č. FV-06/2015

Účetní doklad

- č. 1506-000174 ze dne 16.4.2015 - zařazení nakoupené nemovitosti, cena 116.070 Kč na zákl. znaleckého posudku na 042
- č. 15-701-00292 ze dne 13.4.2015 - zaúčtování VPD č. 292
- č. 15-701-00341 ze dne 1.5.2015 - poplatek za návrh na vklad do KN, 2.000 Kč

Účetní doklad

- č. 1509-000191 ze dne 23.9.2015 - předpis pohledávky za prodaný pozemek
- č. 1510-000183 ze dne 30.10.2015 - vyřazení prodaného pozemku
- č. 1512-000025 ze dne 18.12.2015 - předpis zálohové faktury 314/321
- č. 16-801-00037 ze dne 12.1.2016 - zaúčtování úhrady zálohové faktury

Účetní doklad

- č. 1510-000110 ze dne 15.10.2015 - zaúčtování úhrady zálohy elektrické energie

Účetnictví ostatní

- stavová zpráva - odeslání účetní závěrky za obec dne 1.7.2015
- stavová zpráva - odeslání účetní závěrky za MŠ dne 14.7.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- MŠ k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- MŠ k 31.12.2015

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- odpisový plán MŠ

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- odpisový plán MŠ

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- zřizovací listina MŠ ze dne 12.9.2012

Smlouvy o dílo

- smlouva o dílo ze dne 3.9.2015 - 409.706 Kč, bezbariérový přístup

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

- kupní smlouva ze dne 1.4.2015 - prodej pozemku p.č. 1349/79, 69 m2, kupní cen 6.900 Kč, právní účinky vkladu dne 13.4.2015
- kupní smlouva ze dne 5.5.2015 - nákup pozemku p.č. KN 1120/6, 635 m2, kupní cena 25.400 Kč, právní účinky vkladu dne 7.5.2015

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

- kupní smlouva ze dne 13.4.2015 - nákup stavby na st. 152, 1.000 Kč, právní účinky vkladu dne 16.4.2015

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

- kupní smlouva ze dne 23.9.2015 - prodej pozemku p.č. 1365/206, 1.640 m2, kupní cena 164.000 Kč, právní účinky vkladu dne 30.10.2015

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení VB č.: CB-014330026429/001 ze dne 3.2.2015 - cena 2.840 Kč, právní účinky vkladu dne 5.2.2015

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku p.č. 1365/206 zveřejněný od 15.8.2015 do 1.9.2015

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku zveřejněný od 22.1.2015 do 6.2.2015

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 6/2014 účinná od 29.10.2014
- výběrové řízení na akci Zpřístupnění objektu občanské vybavenosti rampou pro imobilní občany, kontrola dle čl. 3, zakázka do 500.000 Kč bez DPH, - 3 nabídky
- - usn. č. 3a ze dne 2.9.2015 - výběr nejvhodnější nabídky, nejnižší nabídková cena 338.600 Kč bez DPH, vč. DPH 409.706 Kč, Vlastimil Němec, Nová Ves

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

- doručená KÚ dne 29.6.2015

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji účinná od 1.3.2015

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol o uskutečněním přenosu dat do CSUIS ze dne 9.2.2016
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 9.3.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 10.12.2014 - schválení rozpočtu na rok 2015, schválení rozp. výhledu na roky 2016 a 2017
- zápis ze zastupitelstva ze dne 11.3.2015 - schválení prodeje pozemku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 8.4.2015 - schválení rozp. opatření č. 4, schválení nákupu pozemku

- zápis ze zastupitelstva ze dne 10.6.2015 - schválení ZÚ za rok 2014 bez výhrad, přijetí opatření, schválení účetní závěrky obce za rok 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 11.3.2015 - schválení nákupu nemovitosti na st. 152
- zápis ze zastupitelstva ze dne 14.10.2015 - schválení rozp. opatření č. 10

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 20.9.2015 - schválení prodeje pozemku p.č. 1365/206

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 9.3.2016 - schválení účetní závěrky MŠ za rok 2015

