



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Č.j.: KUJCK 31232/2014 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 **obce Strýčice, IČ 00581887**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

dne 1. prosince 2014 jako dílčí přezkoumání

dne 5. května 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Strýčice za rok 2014** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 22.8.2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Růžena Kaňková**
- 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. 267/2014 a 268/2014 dne 18.7.2014

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Bohumír Miesbauer - starosta

Ing. Romana Kaiserová - 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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 5.5.2014.

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS 701

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zůstatku účtu 261 Pokladna k 31.10.2014 a pokladního deníku k 31.10.2014 bylo zjištěno, že na účtu 261 v rozvaze je zůstatek ve výši 30.165,50 Kč a v pokladním deníku k 31.10.2014 je vykázána částka ve výši 30.095,50 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Z předložené rozvahy k 31.12.2014, pokladního deníku k 31.12.2014 a výkazu FIN 2-12M k 31.12.2014 vyplývá, že ke dni 31.12.2014 bylo správně účtováno, je zde nulový zůstatek.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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: § 90

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce, jehož počet členů klesl pod 5, nepřijímalo rozpočtová opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.10.2014 bylo zjištěno, že není rozpočet upravován v příjmové i ve výdajové části. Dle sdělení pana starosty bylo zjištěno, že klesl počet členů zastupitelstva obce k 31.7.2014 (snížení na 4 členy ZO). Obecní úřad tuto skutečnost oznámil krajskému úřadu. Zastupitelstvo obce však nepřijímalo rozpočtová opatření.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: V ZO byla schválena ještě dvě rozpočtová opatření dne 5.12.2014 a 22.12.2014.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Ustanovení: § 92 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při přezkoumání dne 1.12.2014 byly předloženy zápisy ze zasedání ZO ze dne: 11.1.2014, 26.1.2014, 21.4.2014, 19.5.2014 a 14.6.2014. Dle sdělení pana starosty má zápisy ze zasedání ZO (ze dne 31.7.2014 a ze dne 28.9.2014) bývalý zapisovatel obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Při konečném přezkoumání hospodaření byly předloženy zápisy ze zasedání ZO ze dne: ze dne 21.6.2014, 30.7.2014, 27.9.2014, 5.12.2014, 22.12.2014.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Porušení právního předpisu:

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

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 FlN 2-12M k 31.10.2014 bylo zjištěno, že rozpočet nebyl upraven povinným rozpočtovým opatřením na položce 4111 Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu ve výši 21.000 Kč a na položce 4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů ve výši 13.500 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Z výkazu FIN 2-12M vyplývá, že rozpočet je upraven.

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 7 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy účtů 021,031 a 903 k 31.12.2014 neobsahovaly soupis majetku tak, aby bylo možno určit jednotlivé složky majetku. Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy účtů 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti a 194 Opravné položky k odběratelům.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

Ustanovení: § 84 odst. 2 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka obce za rok 2013 nebyla schválena zastupitelstvem obce.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

Ustanovení: § 30 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zůstatky účtů 042,069,314,321,231,374,377,378,451,403,472,245 nebyly doloženy příslušnými doklady.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

Ustanovení: § 30 odst. 11

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:

Zůstatky účtů 078,081,082,088 a 231 dle inventurních soupisů k 31.12.2014 nesouhlasí s účetními zůstatky vykázány v rozvaze k 31.12.2014. Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období tj. 31.12.2014.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

➤ **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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 119

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Předseda výboru byl zvolen v rozporu se zákonem

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Místostarosta obce byl nesprávně zvolen předsedou finančního výboru.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

Ustanovení: § 4 odst. 4, 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V ZO dne 30.12.2013 schválen rozpočet obce na rok 2014. Není zde uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

Ustanovení: § 27 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zřizovací listina příspěvkové organizace neobsahovala stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zřizovací listina příspěvkové organizace ZŠ Strýčice ze dne 9.9.2002 nebyla přizpůsobena novele zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která je účinná od 1.4.2009. Ve zřizovací listině není uvedeno, jakým způsobem příspěvková organizace nabývá majetek pro svého zřizovatele.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

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 ÚS 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 Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

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 faktury č. 11/2014 ze dne 17.12.2014 bylo zjištěno, že obec chybně zaúčtovala náklady na obědy důchodcům na účet 543 Dary místo na účet 518 Ostatní služby.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

Ustanovení: § 3 odst. 2 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizačním identifikátorem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou předložených inventurních soupisů k 31.12.2014 bylo zjištěno, že inventarizační položky nejsou označeny nezaměnitelnými inventarizačními identifikátory pro jejich jednoznačné určení.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

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 zisku a ztráty k 31.12.2014 a výkazu FIN 2-12M k 31.12.2014 o plnění rozpočtu bylo zjištěno, že obec chybně účtovala o úrocích, neboť vykazuje jinou částku na položce 5141 Úroky vlastní (6.021,66 Kč) a jinou částku na účtu 562 Úroky (19.102,34 Kč).

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

Ustanovení: § 2 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec chybně zaúčtovala výdaj za sečení stok na položku 5171 Opravy a udržování místo na položku 5169 Nákup ostatních služeb. Dále byl nesprávně zařazen výdaj na software KEO-W na položku 5168 Zpracování dat a služby související s IT místo na položku 5172 Programové vybavení. Tento software byl zařazen na účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek. Rovněž na výdaj za obědy důchodcům byla použita nesprávná položka 5499 Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu místo položka 5169 Nákup ostatních služeb.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

Ustanovení: § 49 písm. c)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel v příloze účetní závěrky obsahové vymezení položky "Ostatní majetek", a to v případě majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec předala příspěvkové organizaci majetek k hospodaření, ale nevede jej na podrozvahových účtech.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

Ustanovení: § 30 odst. 7 písm. b)

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:

Předložené inventurní soupisy k 31.12.2014 neobsahovaly podpisy členů inventurní komise.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

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:

Účetní závěrka za rok 2013 příspěvkové organizace ZŠ nebyla schválena zastupitelstvem obce.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

Ustanovení: ČÚS 703

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Výdaje související s dotací na Opravu hřbitovní zdi a opravu vstupu do areálu hřbitova a kostela sv. Petra a Pavla ve Strýčicích nebyly vůbec označeny účelovým znakem, byl označen pouze příjem dotace. Přijatá záloha na transfer měla být zaúčtována na účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Obec účtovala na účtu 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Nebyl dodržen postup dle dotačního dopisu ze dne 14.3.2014. Dle oznámení o vyúčtování zálohy dotace ze dne 2.10.2014 od Jč kraje měla být ke 2.10.2014 vyúčtována záloha na dotaci ve výši 45.000 Kč. K 31.12.2014 je stále evidována na účtu 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

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 a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků
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
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 ve prospěch třetích osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano

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 inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla provedena inventarizace účtů 018, 031, 078, 081, 082, 088, 192, 194, 408, 901 a 903.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

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 účtů 231 a 451 bylo zjištěno, že hodnoty uvedené v inventurních soupisech jsou odlišné od údajů na dokládajících výpisech z účtů. U účtu 231 Základní běžný účet byl zjištěn rozdíl ve výši 1.879,88 Kč a u účtu 451 Dlouhodobé úvěry ve výši 16.680,68 Kč. Tyto rozdíly inventarizační komise nezjistila, ani nebyly vyúčtovány do období roku 2013.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec chybně zaúčtovala výdaje na odměny volební komise na položku 5023 místo na položku 5021.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

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 zisku a ztráty k 31.12.2013 bylo zjištěno, že obec chybně účtuje o cestovním, neboť na účtu 512 Cestovné vykazuje částku 23.369 Kč a na položce 5173 částku 23.859 Kč. Dále chybně účtuje o opravách, neboť na účtu 511 Opravy a udržování vykazuje částku 115.104 Kč a na položce 5171 částku 123.806 Kč. Rovněž účet 513 Náklady na reprezentaci (630 Kč) nekoresponduje s položkou 5175 Pohoštění (3.912 Kč) a účet 562 Úroky (0 Kč) s položkou 5141 Úroky vlastní (4.050,25 Kč).

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zřizovací listina příspěvkové organizace neobsahovala stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

zřizovací listina příspěvkové organizace ZŠ Strýčice ze dne 9.9.2002 nebyla přizpůsobena novele zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která je účinná od 1.4.2009. Ve zřizovací listině není uvedeno, jakým způsobem příspěvková organizace nabývá majetek pro svého zřizovatele.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla provedena inventarizace pozemků. Nebyl vyhotoven inventurní soupis a nebyl porovnán skutečný stav dle výpisu z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaných pozemků k 31.12.2012 na Listu vlastnictví: 219 (k.ú. Radošovice u Českých Budějovic).

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel v příloze účetní závěrky obsahové vymezení položky "Ostatní majetek", a to v případě majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec předala příspěvkové organizaci majetek k hospodaření, ale nevede jej na podrozvahových účtech.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec pořídila vysoušeč v hodnotě 12.900 Kč a jeho pořízení zaúčtovala chybně na účet 518 Ostatní služby místo na účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého hmotného majetku.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 21.6.2014

Opatření splněno dne: 31.12.2014

Popis plnění opatření: Zůstatek účtu 558 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2014 souhlasí s přírůstkem na účtu 028 v roce 2014 a s položkou 5137.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla provedena inventarizace účtu 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, zůstatek dle rozvahy k 31.12.2012 ve výši 18.254,60 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 21.6.2014

Opatření splněno dne: 31.12.2014

Popis plnění opatření: Inventarizace účtu 018 k 31.12.2014 byla provedena.

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 účtu 028 byl zjištěn rozdíl mezi celkovou částkou uváděnou v rozvaze a celkovou částkou uvedenou v inventurním soupisu. V rozvaze je uvedena částka 173.424,- Kč a v soupisu je uváděna částka 145.608,- Kč. Rozdíl ve výši 27.816,- Kč nebyl zaúčtován jako inventarizační rozdíl v příslušném roce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 21.6.2014

Opatření splněno dne: 31.12.2014

Popis plnění opatření: Zůstatek inventurního soupisu účtu 028 k 31.12.2014 souhlasí se zůstatkem vykázaným v rozvaze.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V informaci o přijatých opatřeních si obec stanovila lhůtu pro zaslání písemné zprávy o plnění přijatých opatření na KÚ na 7.2.2014. Do doby přezkoumání nebyla zpráva o plnění přijatých opatření na KÚ vůbec zaslána.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 21.6.2014

Opatření splněno dne: 3.2.2015

Popis plnění opatření: Obec zaslala zprávu o plnění přijatých opatření za rok 2013 ve stanovené lhůtě (do 5.2.2015). Zpráva byla zaslána přezkoumávajícímu orgánu dne 3.2.2015.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet obce byl upraven rozpočtovými opatřeními č. 6 a 7, která nebyla schválena zastupitelstvem obce. Na rozpočtovém opatření č. 6 je uvedeno, že bylo schváleno na zasedání zastupitelstva dne 1.12.2013 a rozpočtové opatření č. 7 mělo být schváleno dne 30.12.2013. Ze zápisů ze zastupitelstva vyplývá, že zmíněná zasedání zastupitelstva se rozpočtovými opatřeními vůbec nezabývala.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 21.6.2014

Opatření splněno dne: 31.12.2014

Popis plnění opatření: Všechna rozpočtová opatření v roce 2014 byla schválena zastupitelstvem obce.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nájemní smlouva nebyla uzavřena za úplatu

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uzavřela s příspěvkovou organizací nájemní smlouvu o pronájmu budovy školy a pozemků. Pronajímatel a nájemce se mezi sebou dohodli, že nájemné nebude hrazeno. V takovém případě nejde o pronájem, ale o výpůjčku.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 21.6.2014

Opatření splněno dne: 31.12.2014

Popis plnění opatření: Obec uzavřela s příspěvkovou organizací Základní škola smlouvu o výpůjčce dne 5.1.2015.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Z výkazu zisku a ztráty k 31.12.2013 vyplývá, že nebyly dodrženy zásady účtování, neboť účet 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů vykazuje minusovou hodnotu -51.829,04 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 21.6.2014

Opatření splněno dne: 31.12.2014

Popis plnění opatření: Z výkazu zisku a ztráty k 31.12.2014 vyplývá, že účet 672 nevykazuje minusový zůstatek.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Tvorba a použití investičního fondu nebyla v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Příspěvková organizace ZŠ Strýčice eviduje v rozvaze ve sloupci Netto na účtu 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí majetek, který je dosud odepisován. Nebyl předložen odpisový plán na rok 2013 schválený zřizovatelem.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 21.6.2014

Opatření splněno dne: 31.12.2014

Popis plnění opatření: Byl předložen odpisový plán na rok 2014.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtový výhled neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích (zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů) podle stanovených pravidel.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Předložený rozpočtový výhled do roku 2014 neobsahoval dopady dlouhodobých závazků na hospodaření obce po celou dobu trvání závazku (není informace o tom, kdy bude splacen úvěr).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 21.6.2014

Opatření splněno dne: 31.12.2014

Popis plnění opatření: Rozpočtový výhled na období do roku 2017 obsahoval splátky úvěrů s dopadem na dlouhodobé hospodaření.

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:

Obec vykazuje ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2013 na položce 4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí ve sloupci Rozpočet po změnách částku 918.000 Kč a výsledek od počátku roku 0. Tím, že obec neprovedla povinné rozpočtové opatření týkající se vztahu k jinému rozpočtu, vznikl nerozpočtovaný schodek ve výši 44.970,76 Kč, který nebyl schválen zastupitelstvem obce. Celkové plnění příjmů bylo na 66,30 % a celkové plnění výdajů na 94,83 %.

zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 21.6.2014
Opatření splněno dne: 31.12.2014
Popis plnění opatření: Z výkazu FIN 2-12M k 31.12.2014 vyplývá, že obec uskutečnila všechna povinná rozpočtová opatření.

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 ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- **Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:**
 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. (neprůkazné)
 - Územní celek neprovedl dokladovou inventuru. (neprůkazné)
 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (neprůkazné)
- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
 - Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku. (porušení povinností)
- **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:**

- **Předseda výboru byl zvolen v rozporu se zákonem**
- **Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.**
- **Zřizovací listina příspěvkové organizace neobsahovala stanovené náležitosti.**
- **Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".**
- **Účetní jednotka neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizačním identifikátorem.**
- **Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Finanční náklady".**
- **Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.**
- **Územní celek nedodržel v příloze účetní závěrky obsahové vymezení položky "Ostatní majetek", a to v případě majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření.**
- **Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby záznam osoby odpovědné za provedení inventury.**
- **Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.**
- **Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.**

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

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

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Strýčice, dne 5. května 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Růžena Kaňková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Dagmar Koukolová

.....
kontrolor

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**

Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (15)

Kaňková
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Koukolová
.....
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 Strýčice o počtu 16 stran včetně přílohy byl seznámen dne 5.5.2015 a její stejnopis převzal dne 5.5.2015 Bohumír Miesbauer.

Starosta 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 kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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.).

oučení:

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.

Bohumír Miesbauer

.....
starosta obce

.....
podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2014 byl zveřejněn od 12.12.2013 do 30.12.2013 na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno v ZO dne 28.9.2014 (dle sdělení pana starosty)

Rozpočtová opatření

- č. 2 schváleno v ZO dne 5.12.2014
- č. 3 schváleno v ZO dne 22.12.2014

Rozpočtový výhled

- do roku 2014

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 2017

Schválený rozpočet

- v ZO dne 30.12.2013, bod 3, schválen na paragrafy

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopis ZŠ ze dne 24.1.2014: výše příspěvku na provoz ZŠ na rok 2014 (1.100.000 Kč)

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 3.6.2014 do 20.6.2014
- v ZO projednán dne 21.6.2014 a schválen bez výhrad, byla přijata opatření k odstranění chyb a nedostatků

aktura

- došlá faktura č. 11/2014 ze dne 17.12.2014 - obědy důchodci ve výši 3.168 Kč
- účetní doklad č. 1412-000025 ze dne 17.12.2014 - předpis faktury
- účetní doklad č. 1412-000052 ze dne 22.12.2014 - zaúčtování úhrady faktury

Faktura

- došlá faktura č. 2006200103 ze dne 26.9.2014 za sečení stok ve výši 3.900 Kč
- účetní doklad č. 1410-000010 ze dne 26.9.2014 - předpis
- účetní doklad č. 1410-000030 ze dne 30.10.2014 - zaúčtování úhrady

Faktura

- FV 1402464 ze dne 6.3.2014 za KEO-W licence ve výši 11.979 Kč
- účetní doklad č. 1403-000041 ze dne 6.3.2014 - předpis faktury
- účetní doklad č. 1403-000077 ze dne 17.3.2014 - zaúčtování úhrady

Hlavní kniha

- za období 10/2014

Hlavní kniha

- za období 12/2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace za rok 2014 ze dne 29.12.2014
- Zpráva k inventarizaci za rok 2014 ze dne 20.1.2015
- Inventurní soupisy k 31.12.2014

Odměňování členů zastupitelstva

- schválení výše odměn v ZO dne 5.12.2014, bod 5 - je přílohou zápisu ZO
- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12/2014

Pokladní doklad

- výdajový pokladní doklad č. 14-005-00195 ze dne 14.10.2014 za pohonné hmoty ve výši 712 Kč
- RS: paragraf 3745, položka 5156

Pokladní kniha (deník)

- provedena kontrola zůstatku pokladní knihy k 31.10.2014 na účet 261 Pokladna v rozvaze k 31.10.2014
- zůstatek účtu 261 k 31.10.2014 ve výši 30.165,50 Kč
- zůstatek pokladní knihy k 31.10.2014 ve výši 30.095,50

Příloha rozvahy

- k 31.10.2014

Příloha rozvahy

- k 31.12.2014

Rozvaha

- k 31.10.2014

Rozvaha

- k 31.12.2014

Rozvaha

- příspěvkové organizace k 31.12.2014

Účtový rozvrh

- na rok 2014

Účtový rozvrh

- za rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M k 31.10.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- příspěvkové organizace ZŠ k 31.12.2014

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Odpisový plán pro rok 2014
- Zřizovací listina ZŠ ze dne 9.9.2002

smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Dopis TJ Sokol na opravy a údržbu fotbalového hřiště ze dne 6.6.2014
- výpis z účtu KB a.s. č. 7, obrat ze dne 15.7.2014 - příspěvek na činnost TJ Sokol ve výši 15.000 Kč
- účetní doklad č. 14-801-00250 ze dne 15.7.2014 ve výši 15.000 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí grantu SD/OEZI/586/14 uzavřená s Jč krajem (poskytovatel) ze dne 13.3.2014
- účel grantu: "Oprava hřbitovní zdi a oprava vstupu do areálu hřbitova a kostela sv. Petra a Pavla ve Strýčicích"
- výše grantu: 45.000 Kč (70% celkové výše grantu tj. 31.500 Kč bude vyplaceno po podpisu smlouvy nejpozději do 3 měsíců od schválení poskytnutí grantu, 30% tj. 13.500 Kč bude vyplaceno do 2 měsíců po schválení konečného vyúčtování grantu a předání Závěrečné zprávy)
- ukončení realizace projektu do 30.9.2014
- Oznámení o poskytnutí grantu (neinvestičního charakteru) reg. číslo 22-028/14 ze dne 14.3.2014
- příjem transferu položka 4122, UZ 422
- čerpání transferu položka 5xxx, UZ 422, paragraf 3632
- výpis z účtu KB a.s. č. 5, obrat ze dne 6.5.2014 - příjem dotace ve výši 31.500 Kč
- účetní doklad č. 14-801-00162 ze dne 6.5.2014, položka 4122, UZ 422 ve výši 31.500 Kč
- čerpání:
- došlá faktura č. 2014031 ze dne 23.7.2014 od dodavatele STAVEA plus s.r.o. ve výši 50.820 Kč za provedení stavebních prací na akci "Oprava hřbitovní zdi"
- výpis z účtu KB a.s. č.7, obrat ze dne 30.7.2014 - úhrada faktury ve výši 50.820 Kč
- účetní doklad č. 1407-000007 ze dne 23.7.2014 - předpis faktury
- účetní doklad č. 11407-000027 ze dne 30.7.2014 - zaúčtování úhrady
- Oznámení - vyúčtování zálohy dotace GP Úcta k předkům 2014 ze dne 2.10.2014

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 5.1.2015

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

- došlo na KÚ dne 25.6.2014

Vnitřní předpis a směrnice

- pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválena usnesením č. 1/2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.11.2014, bod 5, bod 6, bod 7

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.12.2013, rozpočet na rok 2014
- ze dne 21.6.2014, závěrečný účet za rok 2013

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 26.1.2015, došlo na KÚ dne 3.2.2015

Kontrola pověřený úředník předsednictví: Ružena Kaňková

Kontrola: Ing. Dagmar Kaňková

Pověření k přezkoumání podle § 66 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 250/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 267/2014 a 268/2014 dne 18.7.2014

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovou společností.

Při přezkoumání byli přítomni:

Schuhár Miroslav - starosta

Ing. Romana Kaňková - účetní