



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 47337/2015/jahol

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015**A. Výsledek dílčích přezkoumání obce Strýčice, IČO 00581887****Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

26. listopadu 2015 jako dílčí přezkoumání a 23. března 2016 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Strýčice 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 22.7.2015 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Růžena Kaňková**
- kontrolor: Ing. Stanislav Jindra

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. 25/2015 a 24/2015 dne 22.7.2015.

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 23.3.2016.

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 2 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec vede na paragrafu 6171 Činnost místní správy dodávku a montáž kotle ve výši 27.945 Kč. Protože se jedná o kotel určený do obecního bytu mělo být účtováno na paragrafu 3612 Bytové hospodářství.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zaúčtováno účetním dokladem č. 1503-000008 ze dne 2.3.2015 na paragraf 3612 Bytové hospodářství.

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

Ustanovení: § 16 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu FIN 2-12M k 31.10.2015 bylo zjištěno, že došlo k překročení výdajů oproti schválenému a upravenému rozpočtu např.:

paragraf 3632 Pohřebnictví - schválený rozpočet a rozpočet po změnách 0 Kč, výsledek od počátku roku 34.721 Kč,

paragraf 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň - schválený rozpočet a rozpočet po změnách 20.000 Kč, výsledek od počátku roku 28.173 Kč,

paragraf 6171 Činnost místní správy - schválený rozpočet a rozpočet po změnách 263.600 Kč, výsledek od počátku roku 349.507,53 Kč.

K datu dílčího přezkoumání hospodaření (27.11.2015) nebylo provedeno žádné rozpočtové opatření. Byl předložen pouze Návrh rozpočtového opatření č. 1/2015 ze dne 26.11.2015, který nebyl dosud schválen.

Rozpočet na rok 2015 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 28.12.2014 v členění na paragrafy.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Předloženo pověření starosty k provádění rozpočtových opatření schválené zastupitelstvem obce dne 28.12.2014. Bylo předloženo rozpočtové opatření č. 1/2015 a č. 2/2015 ze dne 27.11.2015, rozpočtové opatření č. 3/2015 ze dne 31.12.2015 schválené starostou. Dále upravený výkaz FIN 2-12M k 31.12.2015.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 102 odst. 2 písm. q)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena radou územního celku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola Strýčice nebyla schválena v zastupitelstvu obce. (Rada v obci není zřízena).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola Strýčice byla schválena v zastupitelstvu obce dne 14.12.2015.

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

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

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

Ustanovení: § 17 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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.

Zastupitelstvo projednalo závěrečný účet za rok 2014 dne 17.6.2015 pod bodem 6) pouze takto cit: "schvaluje závěrečný účet". Opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků jsou přílohou zápisu.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 26

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2015 dne 28.12.2014. Rozpočet, který je přílohou zápisu vypadá jako vyrovnaný, neboť do příjmů je zahrnuto přijetí úvěru. Ve skutečnosti je rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 2.019.000 Kč, výdaje ve výši 3.075.600 Kč.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a 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.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet za rok 2014 byl projednán v zastupitelstvu obce dne 17.6.2015. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku hospodaření byla přezkoumávajícímu orgánu podána až dne 14.7.2015.

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

Ustanovení: § 30 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zůstatky účtu 042 a 403 nebyly doloženy příslušnými doklady.

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: § 14

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12M v jiné podobě, než jak byl schválen v ZO

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V návrhu rozpočtu na rok 2015 je např. na paragrafu 2212 částka 20.000 Kč, ve výkazu v sloupci Schválený rozpočet je částka 120.000 Kč, v návrhu rozpočtu je na paragrafu 3113 částka 1.200.000 Kč, ve výkazu je částka 1.000.000 Kč.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

Porušení právního předpisu:

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
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:

Ve výkazu FIN 2-12M k 31.10.2015 je na položce 8123 ve sloupci Schválený rozpočet uvedena částka 1.219.000 Kč a na položce 8124 je částka 162.400 Kč. Dle výpisu z úvěrového účtu č. 009 u ČS a.s. za období od 1.12.2014 do 31.12.2014 je sjednaná výše úvěru v částce 1.215.000 Kč. Vyčerpaná částka je nulová. Je zřejmé, že byla na položku 8123 zaúčtována vyšší částka, než je sjednaná výše úvěru. Položka 8115 zapojena nebyla, přestože obec měla k 31.12.2014 na běžném účtu finanční prostředky ve výši 323.856,17 Kč. Schodek rozpočtu na rok 2015 je ve výši 1.056.600 Kč.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 14 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou provedené inventarizace účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2015 bylo zjištěno, že na tento účet byl zařazen majetek noha tubusová v hodnotě 405,40 Kč.

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 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 nehospodařila 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 hospodaří 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 právnických osob
- přezkoumán: Ano – obec neručí za závazky fyzických a právnických 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
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 přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

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.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

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.

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 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 byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Majetek předaný příspěvkové organizaci Základní škole Strýčice je veden na podrozvahovém účtě 909 0300.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 26.11.2015

Popis plnění opatření: Kontrolou faktury č. 06/2015 ze dne 12.6.2015 bylo zjištěno, že obec zaúčtovala náklady na obědy důchodcům na účet 518 Ostatní služby.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 26.11.2015

Popis plnění opatření: Účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ Strýčice za rok 2014 byla schválena v ZO dne 17.6.2015.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 14.12.2015

Popis plnění opatření: Předložena zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola Strýčice ze dne 14.12.2015, schválená zastupitelstvem obce dne 14.12.2015.

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:

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

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Zůstatky účtů 078,081,082,088 a 231 dle inventurních soupisů k 31.12.2015 souhlasí s účetními zůstatky vykázanými v rozvaze k 31.12.2015. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 26.11.2015

Popis plnění opatření: Účetní závěrka obce za rok 2014 byla schválena v ZO dne 17.6.2015.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 26.11.2015

Popis plnění opatření: Zápis ze zasedání ZO ze dne 12.1.2015, bod 11) zvolení předsedy kontrolního výboru a finančního výboru, kterými se stávají zastupitelé obce.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Inventurní soupisy účtů 021,031 a 909 k 31.12.2015 obsahovaly soupis majetku tak, aby bylo možno určit jednotlivé složky majetku. Byly vyhotoveny inventurní soupisy účtů 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti a 194 Opravné položky k odběratelům.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 14.12.2015

Popis plnění opatření: Předložena zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola Strýčice ze dne 14.12.2015, schválená zastupitelstvem obce dne 14.12.2015.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Kontrolou výkazu zisku a ztrát a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2015 bylo zjištěno, že obec správně účtuje o cestovním na účtu 512, o opravách na účtu 511, o nákladech na reprezentaci na účtu 513 a o úrocích na účtu 562.

Opatření ne/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 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 byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Kontrolou inventarizace k 31.12.2015 účtů 231 a 451 bylo zjištěno, že hodnoty uvedené v inventurních soupisech jsou shodné s údaji na dokládajících výpisech z účtů.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Kontrolou inventarizace pozemků k 31.12.2015 bylo zjištěno, že jsou vyhotoveny inventurní soupisy pozemků, skutečný stav odpovídá výpisu z KN k 31.12.2015.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Majetek předaný příspěvkové organizaci Základní škole Strýčice je veden na podrozvahovém účtu 909 0300.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: 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.

Výdaj na sečení stok byl zaúčtován v roce 2015 (účetní doklad č. 1510-000028 ze dne 20.10.2015 a účetní doklad č. 1510-000053 ze dne 27.10.2015) na položku 5169 Nákup ostatních služeb.

Výdaj na obědy důchodcům byl přeúčtován účetním dokladem č. 1506-000043 ze dne 18.6.2015 na správnou položku 5169 Nákup ostatních služeb.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Předložené inventurní soupisy k 31.12.2014 neobsahovaly podpisy členů inventurní komise.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Inventurní soupisy územního celku obsahují podpisy odpovědných osob za provedení inventury.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Kontrolou inventarizace k 31.12.2015 bylo zjištěno, inventarizační položky jsou označeny inventarizačními identifikátory.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření:

Byla provedena k 31.12.2015 inventarizace účtů 018,031,078,081,082,088,192,194,408,901 a 909.

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 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).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 26.11.2015

Popis plnění opatření: Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.10.2015 a výkazu FIN 2-12M k 31.10.2015 a o plnění rozpočtu bylo zjištěno, že obec správně účtuje o úrocích.

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 neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
 - Územní celek neprovedl dokladovou inventuru. (neprůkazné)
- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací (porušení povinnosti)
 - 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)
 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)
- Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a 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:**

- Rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12M v jiné podobě, než jak byl schválen v ZO
- Územní celek nedodržel zásady účtování.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť na položce byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku.

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

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

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,04 %

Strýčice, dne 23. března 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

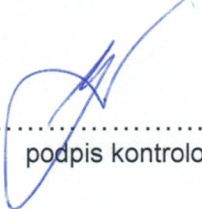
Růžena Kaňková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Stanislav Jindra

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- 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 Strýčice o počtu 16 stran včetně přílohy byl seznámen dne 23.3.2016 a její stejnopis převzal dne 23.3.2016 Bohumír Miesbauer.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnňou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo 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:

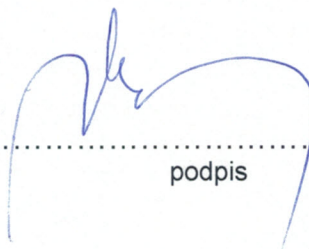
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Bohumír Miesbauer

.....
starosta obce


.....
podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2015 byl rozpočet zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 11.12.2014 dosud

Rozpočtová opatření

- Návrh rozpočtového opatření č. 1/2015 ze dne 26.11.2015

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření ze dne 28.12.2014
- č. 1 a č.2 ze dne 27.11.2015, č. 3 a č. 4 ze dne 31.12.2015

Rozpočtový výhled

- do roku 2017

Schválený rozpočet

- v ZO dne 28.12.2015 (je přílohou zápisu)
- příjmy i výdaje ve výši 3.238.000 Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopis - Potvrzení ze dne 2.1.2015
- provozní příspěvek ve výši 1.000.000 Kč pro ZŠ Strýčice

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 28.5.2015 do 17.6.2015
- schválen v ZO dne 17.6.2015

Bankovní výpis

- výpisu z úvěrového účtu č. 009 u ČS a.s. za období od 1.12.2014 do 31.12.2014 je sjednaná výše úvěru v částce 1.215.000 Kč.

Faktura

- došla faktura č. 200600109 ze dne 28.5.2015 sečení cest (stok) částka 3.900 Kč
- předpis: účetní doklad č. 1505-000039 ze dne 28.5.2015
- úhrada: výpis z účtu KB a.s č. 6 obrat ze dne 2.6.2015
- účetní doklad č. 1506-000041 ze dne 2.6.2015

Faktura

- faktura č. 06/2015 ze dne 12.6.2015 - obědy důchodcům ve výši 4.338 Kč
- účetní doklad č. 1506 - 000006 ze dne 13.6.2015 - účtováno na účet 518

Hlavní kniha

- za období 10/2015

Hlavní kniha

- za období 12/2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 14.12.2015
- Stanovení členů IK a podpisové vzory
- Termín provedení inventarizace za rok 2015 dne 28.12.2015 až 18.1.2016
- Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2016 (nebyly zjištěny žádné rozdíly)
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2015

Pokladní doklad

- paragon dodavatel: Gamamobile s.r.o. Žatec, za nákup modemu a tabletu, částka 3.195 Kč
- účetní doklad č. 1508-000033 ze dne 3.8.2015 ve výši 3.195 Kč (na účet 558)
- úhrada: platební kartou účet 231 paragraf 6171, položka 5137
- zařazení:
- účetní doklad č. 1511-000122 ze dne 1.11.2015

Pokladní doklad

- výdajový podkladní doklad č. 15-701-00162 ze dne 1.10.2015 částka 151 Kč obálky

Pokladní kniha (deník)

- k 31.10.2015 kontrola zůstatku na účet 261 Pokladna v rozvaze k 31.10.2015

Příloha rozvahy

- k 31.10.2015

Příloha rozvahy

- k 31.12.2015

Rozvaha

- k 31.10.2015

Rozvaha

- k 31.12.2015

Účetní deník

- Opis deníku dle SU, AU ze dne 26.11.2015
- (paragraf 6171, položka 5137)

Účetní doklad

- účetní doklad č. 1503-000008 ze dne 2.3.2015

Účetní doklad

- účetní doklad č. 1510-000028 ze dne 20.10.2015
- účetní doklad č. 1510-000053 ze dne 27.10.2015
- účetní doklad č. 1506-000043 ze dne 18.6.2015

Účtový rozvrh

- na rok 2015

Účtový rozvrh

- za rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M k 31.10.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2014

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouvu o úvěru č. 99010713154 uzavřená dne 25.3.2015, schválena v ZO dne 21.3.2015
- mezi obcí Strýčice a KB, a.s.
- výše úvěru: 1.200.000 Kč
- předmět: "Stavební úpravy objektu č.p. 8 v k. ú. Radošovice"
- první splátka do 30.9.2015 ve výši 11.800 Kč
- celkem 100 splátek, poslední splátka ve výši 8.200 Kč dne 29.2.2024

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 11.1.2014

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

- na KÚ zasláno dne 14.7.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.6.2015 pod bodem 6) schválení závěrečného účtu
- ze dne 14.9.2015 pod bodem 2) souhlas s převodem hospodářského výsledku ZŠ Strýčice (ve výši 173.889,59 Kč) do rezervního fondu
- ze dne 12.1.2015, bod 11) zvolení předsedy kontrolního výboru a finančního výboru, kterými se stávají zastupitelé obce

Účetní závěrka

- v ZO dne 17.6.2015
- zasláno na CSÚIS dne 30.7.2015
- v ZO dne 14.12.2015 schválena účetní závěrka ZŠ