

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 spočívající v ukončení kontroly na místě a vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 21.5.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)

/v členění podle předmětu přezkoumání 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: § 119 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zápis o provedené kontrole, kterou provedl výbor, neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ke kontrole byl předložen zápis z činnosti finančního výboru ze dne 17.7.2017 a zápis z činnosti kontrolního výboru ze dne 30.6.2017. Předložené zápisy nejsou podepsány členy jednotlivých výborů, kteří provedli kontrolu činnosti obce. Zákon 128/2000 Sb, v platném znění v paragrafu 119 odst. 4 uvádí, citují: "O provedené kontrole výbor pořídí zápis, který obsahuje, co bylo kontrolováno, jaké nedostatky byly zjištěny a návrhy opatření směřující k odstranění nedostatků. Zápis podepisuje člen výboru, který provedl kontrolu, a zaměstnanec, jehož činnosti se kontrola týkala."

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: *Kontrolované zápisy kontrolního / ze dne 28.12.2017/ a finančního / ze dne 6.12.2017/ výboru jsou podepsány dle zákona.*

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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

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

Porušení právního předpisu:

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, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 22

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou pachtovní smlouvy na propachtování pozemků dle přílohy uzavřené dne 1.3.2017 bylo zjištěno, že obec nezaúčtovala předpis pohledávky vyplývající z uzavřené smlouvy.

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 neúčtuje o podnikatelské činnosti.

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 právnickými 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
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. 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 takové závazky.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zástavy.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec vede věcná břemena analyticky.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Příspěvková organizace hospodaří s majetkem v rozsahu stanoveném zřizovací listinou.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Příspěvková organizace hospodaří s majetkem dle neaktualizované zřizovací listinou, jejíž nedílnou součástí je smlouva o výpůjčce budovy a pozemků. Přezkoumáním bylo zjištěno, že obec se uzavřela dne 08.04.2008 se Základní školou a Mateřskou školou smlouvu o výpůjčce. Předmětem této smlouvy je budova čp. 27 a pozemková parcela č. 949/2 a 959/5 vše v k.ú. Střížov v celkové pořizovací hodnotě 725.492 Kč. Porovnáním inventarizací uvedeného majetku obce byl zjištěn rozdíl v uvedené pořizovací ceně vypůjčeného majetku ve výši 155 Kč. Dále bylo zjištěno, že smlouva o výpůjčce neobsahuje st. parc. č. 37 tj. zastavěná plocha pod budovou ZŠ a MŠ, kterou obec získala do svého majetku na základě smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci od ČR Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových dne 7.12.2015. Zjištěné skutečnosti týkající se výpůjčky majetku ve vlastnictví obce je nutné ošetřit dodatkem ke Zřizovací listině, jejíž nedílnou součástí je Smlouva o výpůjčce...

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis ZO ze dne 21.6.2017.

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Ke kontrole byl předložen dodatek ze dne 31.12.2017 ke zřizovací listině ZŠ a MŠ Střížov ze dne 16.9.2002.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce nebyla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou materiálu závěrečného účtu za rok 2015 bylo zjištěno, že Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 nebyla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání. Zpráva byla projednána samostatně v zastupitelstvu obce dne 29. 3. 2016.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis ZO ze dne 21.6.2017.

Opatření splněno dne: 4.12.2017

Popis plnění opatření: Kontrolou materiálu závěrečného účtu za rok 2016 bylo zjištěno, schválený materiál závěrečného účtu je v souladu s platným zákonem číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

