



ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 77744/2018/jahol

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
obce Střížov, IČO 00581895

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

29. listopadu 2018 jako dílčí přezkoumání a 11. března 2019 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Střížov za rok 2018** 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 19.07.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2018 do 31.12.2018.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lada Chlumecká**

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. 668/2018/OEKO-PŘ dne 20.07.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Jan Švarc - starosta

Bc. Michaela Fuksová - 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 11.03.2019 v 13.35 hod.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018

➤ **nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2018

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:

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

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 5.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtování přijaté investiční dotace ve výši 31.000,00 Kč na realizaci projektu "Pořízení interaktivní tabule do ZŠ Střížov" bylo zjištěno, že účetní jednotka jako příjemce dotace nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Účetní jednotka neúčtovala při zařazení dlouhodobého majetku do užívání účetní zápis na stranu MD účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztázným zápisem na stranu DAL účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Dále účetní jednotka neúčtovala o vyúčtování zálohy v částce 21.700,00 Kč a předpisu doplatku dotace ve výši 9.300,00 Kč ke dni 24.10.2018 dle doručeného oznámení o vyúčtování zálohy na dotace.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na předloženém inventurním soupisu účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím, rozvaze k 31.12.2018 a hlavní knize sestavené k 31.12.2018 je vykázán zůstatek ve výši 264.704,00 Kč. V soupisu je uveden neuhrazený závazek vůči zřízené příspěvkové organizaci ve výši 225.000,00 Kč za rok 2018 a částka 39.704,00 Kč za rok 2017. Dle účetního deníku účtu 349 za rok 2018 bylo zjištěno, že došlo k duplicitnímu zaúčtování předpisu příspěvku na provoz zřízené příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Střížov ve výši 225.000,00 Kč. Schválený příspěvek na provoz na rok 2018 činil 561.296,00 Kč, předpis byl však zaúčtován ve výši 786.296,00 Kč. Dále dle účetního deníku účtu 349 za rok 2017 bylo zjištěno, že částka 39.704,00 Kč představuje neuhrazený příspěvek na provoz zřízené příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Střížov.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 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:

Obec Střížov uzavřela dne 24.05.2018 notářským zápisem Kupní smlouvu s fyzickými osobami J. S a R. S. ("prodávající"). Kontrolou plnění z kupní smlouvy bylo zjištěno, že účetní jednotka ke dni realizace dílčího přezkoumání pozemek parc. č. 503/45 v k. ú. Střížov nad Malší o výměře 52 m² nezařadila do majetku (na účet 031). Právní účinky vkladu nastaly ke dni 29.05.2018.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. 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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. 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

