

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082087/2013/KUSK
Čj.: 002232/2014/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STRENICE

IČ: 00238686
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.11.2013
- 24.4.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Strenice 7
294 30 Dolní Cetno

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Zdeňka Linková
Mgr. Jarmila Pajrová
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 11.11.2013)

Zástupci obce:

Mgr. Veronika Rudolfová - starostka
Hana Kanizová - hlavní účetní

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2013.

A. Přezkoumané písemnosti

Pravidla rozpočtového provizoria

- dle zápisu z jednání zastupitelstva obce dne 20.12.2013: zastupitelstvo obce se usneslo na tom, že v prvních třech měsících roku 2014 bude hospodařit 3/12 ročního rozpočtu roku 2013 podle skutečnosti

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 8.7. do 22.7.2013

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 22.7.2013 jako přebytkový, závazné ukazatele par., pol.

Rozpočtová opatření

- schválena zastupitelstvem obce:
- č. 1/2013 dne 25.11.2013
- č. 2/2013 dne 20.12.2013

Závěrečný účet

- za rok 2012, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 22.7.2013 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 8.7. do 22.7.2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9., 31.12.2013

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9., 31.12.2013

Rozvaha

- k 30.9., 31.12.2013

Příloha rozvahy

- k 30.9., 31.12.2013

Účtový rozvrh

- z roku 2012 - platný stejně i pro rok 2013

Hlavní kniha

- k 30.9., 31.12.2013 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně (i v PC) - dle ručně vedené knihy závazků č. 1 ze dne 4.1. do č. 103 ze dne 27.12.2013 - dle potřeby
- evidence plateb vedena na PC - do č. 23 ze dne 26.11.2013

Kniha odeslaných faktur

- ručně vedená kniha pohledávek - do č. 3/2013 ze dne 18.11.2013

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 4622181/0100 vedenému u Komerční banky (běžný účet) - č. 62 ze dne 4.6.2013 - č. 103 ze dne 30.9.2013, od č. 115 ze dne 7.11.2013 do č. 135 ze dne 31.12.2013
- k bankovnímu účtu č. 94-13115181/0710 vedenému u ČNB - č. 1 ze dne 18.6.2013 - č. 9 ze dne 30.9.2013, od č. 13 ze dne 20.11.2013 do č. 16 ze dne 31.12.2013
- k bankovnímu účtu č. 220-856641-CZK-2996-01/8040 vedeného u Oberbank AG, pobočka Česká republika- č. 5 ze dne 30.10.2012
- k bankovnímu účtu č. 94-50007913/8060 vedeného u Stavební spořitelny České spořitelny - č. 1 ze dne 31.12.2013
- k bankovnímu účtu č. 2200001058/8040 vedeného u Oberbank AG, pobočka Česká republika - č. 6 ze dne 31.10.2012

Účetní doklad

- č. 10160 ze dne 4.6.2013 - 10339 ze dne 30.9.2013, od č. 10404 ze dne 7.11.2013 do č. 10480 ze dne 31.12.2013
- č. 22001 ze dne 18.6. 2013 - 22017 ze dne 30.9.2013, od č. 22023 ze dne 20.11.2013 do č. 22032 ze dne 31.12.2013
- č. 24012 ze dne 4.6.2013 - 24023 ze dne 30.9.2013, od č. 24040 ze dne 1.12.2013 do č. 24054 ze dne 31.12.2013
- č. 15 ze dne 4.6.2013 - č. 63 ze dne 16.8.2013, od č. 104 ze dne 31.10.2013 do č. 126 ze dne 27.12.2013
- od č. 2259 ze dne 4.11.2013 do č. 2304 ze dne 30.12.2013
- č. 3003 ze dne 18.11.2013

Pokladní kniha (deník)

- za květen - září, listopad a prosinec 2013
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání 10.00 hod. činilo Kč 16.888,00 a souhlasilo se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 1 ze dne 20.5.2013 do č. 145 ze dne 30.9.2013, č. 211 ze dne 30.12.2013 - v ručně vedené pokladní knize (pokladník pí Miksová)
- č. 92 ze dne 20.5. do č. 237 ze dne 30.9.2013, od č. 259 ze dne 4.11.2013 do č. 304 ze dne 30.12.2013 - dle pokladních účetních dokladů (vede účetní pí Kanizová)

Evidence poplatků

- vedena v sešitě - poplatky za TKO, psi, nájmy

Evidence majetku

- vedena na v PC - program Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 25.11.2013
- Doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 9.12.2013
- Jmenné inventurní soupisy k 31.12.2013
- výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2013
- Inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 31.1.2014

Mzdová agenda

- výplatnice za období listopad 2013 - odměny neuvolněným zastupitelům a dle dohod o provedení práce

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

- Kupní smlouva V-06094/13 ze dne 11.9.2013 na prodej bytové jednotky č. 53/1 v budově č. p. 53 na stp. č. 69 a spoluvlastnický podíl o velikosti 7058/41155 p. M. Ř a pí J. G. za Kč 310.000,-, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 22.7.2013, právní účinky vkladu vznikly ke dni 7.10.2013
- Kupní smlouva V-05820/13 ze dne 5.9.2013 na prodej bytové jednotky č. 53/3 v budově č. p. 53 na stp. č. 69 a spoluvlastnický podíl o velikosti 8656/41155 p. P. G. za Kč 760.000,-, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 22.7.2013, právní účinky vkladu vznikly ke dni 25.9.2013

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě V-06094/13 ze dne 11.9.2013 - záměr prodeje bytové jednotky č. 53/1 v budově č. p. 53 na stp. č. 69 a spoluvlastnický podíl o velikosti 7058/41155 zveřejněn od 10.6.2013 do 22.7.2013
- ke Kupní smlouvě V-05820/13 ze dne 5.9.2013 - záměr prodeje bytové jednotky č. 53/3 v budově č. p. 53 na stp. č. 69 a spoluvlastnický podíl o velikosti 8656/41155 zveřejněn od 10.6.2013 do 22.7.2013

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Tabulka ze dne 5.2.2014 na vyúčtování přijatých neinvestičních dotací v roce 2013 - na volbu prezidenta republiky není známa výše vyúčtování (obec neměla podklady), přijala Kč 24.000, na volby do Parlamentu ČR čerpáno Kč 8.183,00, včetně komentáře objasňující situaci obce

Dohody o provedení práce

- ze dne 10.5.2013 - H. K., vedení účetnictví a výkaznictví obce Strenice
- ze dne 10.5.2013 - J. Š., údržba veřejné zeleně a veřejných prostranství v obci Strenice
- ze dne 10.5.2013 - J. Z., údržba veřejné zeleně a veřejných prostranství v obci Strenice

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k finanční kontrole včetně podpisového oprávnění ze dne 27.5.2013
- Směrnice o inventarizaci majetku, závazků a pohledávek ze dne 27.5.2013
- Směrnice pro vedení účetnictví obce ze dne 27.5.2013
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek ze dne 27.5.2013
- Odpisový plán dne 27.5.2013
- Směrnice Podrozvaha a evidence pro zpracování účetní závěrky ze dne 27.5.2013
- Směrnice pro časové rozlišení ze dne 27.5.2013
- Zásady pro oceňování a evidenci dlouhodobého majetku ze dne 27.5.2013

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

- dopisem ze dne 29.7.2013 - doručen pod č.j. 112105/2013/KUSK

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.5. (ustavující zasedání), 27.5.(stanovení odměn neuvolněných zastupitelů), 22.7., 23.9., 25.11., 20.12.2013 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Strenice, dle prohlášení starostky obce, nehosподаřila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o přijetí veřejné podpory (dotace), smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Strenice:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem k bytové jednotce v Kulturním domě ve Strenicích v pořizovací ceně Kč 343.861,50.

ČÚS 701 bod 5., neboť:

Obec neúčtovala na podrozvahovém účtu č. 974 - Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv dle Smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 16.7.2012 (vedená pod č. j. V-4204/2012) k zajištění pohledávky ve výši Kč 2.000.000,- s příslušenstvím pro Oberbank AG, se sídlem Linz, Rakouská republika, právní účinky vkladu práva vznikly ke dni 25.7.2012. Zastavena byla budova č. p. 7, stp. č. 118 a ppč. 60/1.

ČÚS 708 bod 8., neboť:

Obec nedodržela postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách u tohoto majetku - parková plocha před pomníkem, vedená pod inventurním číslem 021/42 v pořizovací hodnotě ve výši Kč 204.363,00, na který byla přijata od Krajského úřadu Středočeského kraje v roce 2005 investiční dotace ve výši Kč 40.000,00. Obec neúčtovala do výnosů na účet 672 poměrnou část dotace k pořizovací ceně výše uvedeného majetku.

▪ Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků § 8, neboť:

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu k účtům 079, 081 a 082.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

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

§ 77 odst. 2, neboť:

Zastupitelstvo obce stanovilo den, od kterého budou poskytovány odměny neuvolněným zastupitelům chybně - zpětně, neboť o výši odměn bylo rozhodováno na zasedání zastupitelstva obce dne 27.5.2013 a stanoveno, že bude vyplácena ode dne 10.5.2013, správně mohla být poskytována nejdříve ode dne 27.5.2013.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že o případném snížení nebo zvýšení odměn neuvolněným zastupitelům bude postupováno podle platných právních předpisů.

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

§ 15 odst. 1, neboť:

Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. Dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN - 2 - 12 M sestaveného k 30.9.2013 je zřejmé, že obec překročila v několika případech závazné ukazatele rozpočtu - ve výdajích např. na par. pol. 3612 5154, 3613 5154, 3631 5154, 6171 5169, 6399 5909, v příjmech neupravila rozpočet na pol. 6171 2324, 6171 2329.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že chyba se v roce 2013 již neopakovala.

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu - dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN - 2 -12 M

sestaveného k 30.9.2013 nebyl upraven rozpočet na pol. 4111 (Kč 24.000,00) – dotace na volbu prezidenta.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že prokazatelně bylo provedeno rozpočtové opatření včas v případě voleb do Parlamentu ČR ve dnech 25.10. až 26.10.2013.

- **ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Hospodářský výsledek za rok 2012 nebyl k 30.9.2013 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 – Výsledek hospodaření minulých let.

NENAPRAVENO

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala na účtu 314 o vyplacení zálohy ve výši Kč 7.000,00 na nákup materiálu (výdajový pokladní doklad č. 187 ze dne 31.7.2013).

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že prokazatelně dokladem č. 37 ze dne 25.3.2014 již bylo účtováno o záloze na chladicí vitrínu.

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

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo obce neschválilo účetní závěrku obce za rok 2012.

NENAPRAVENO

Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 25.11.2013 usnesením č. 42/13 neschválilo účetní závěrku obce za rok 2012. Dle platných právních předpisů lze neschválit účetní závěrku za minulý rok, avšak do 30.6. kalendářního roku. Účetní závěrka za rok 2012 mohla být dle platných právních předpisů do 30.9.2013, což zastupitelstvo obce neučinilo.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

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

§ 77 odst. 2, neboť:

Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna, neboť výše odměn jednotlivým neuvolněným zastupitelům byla stanovena usnesením zastupitelstva obce dne 29.11.2010, ale den, od kterého budou poskytovány, nebyl stanoven.

NAPRAVENO

Při stanovení odměn neuvolněných zastupitelů na zasedání zastupitelstva obce dne 27.5.2013 byl určen den, od kterého mají být poskytovány (podotýkáme však, že byl chybně stanoven retroaktivně).

§ 85 písm. j), neboť:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o uzavření smlouvy o přijetí úvěru dle uzavřené Smlouvy o přijetí úvěru ze dne 16.7.2012 a dále nerozhodlo o zastavení nemovitých věcí dle uzavřené zástavní smlouvy ze dne 16.7.2012 - § 85 písm. k).

NENAPRAVENO

Vzhledem k tomu, že zastupitelstvo obce v roce 2013 nerozhodlo o uzavření jakékoliv úvěrové smlouvy nebo zástavní smlouvy, nelze doložit postup projednávání a schvalování dle platných právních předpisů.

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

§ 11 odst. 3, neboť:

Prokazatelným způsobem bylo doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2012 způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22.3.2012. Tento dokument byl schválen zastupitelstvem obce až dne 2.4.2012.

NENAPRAVENO

Chyba se opakovala i v roce 2013, neboť zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2013 na svém jednání dne 22.7.2013 a zveřejněn byl od 8.7.2013, tj. méně než 15 dní před jeho projednáváním v zastupitelstvu obce.

§ 15 odst. 1, neboť:

Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. Dle výkazu FIN 2-12 M k 31.8.2012 bylo zjištěno překročení závazných ukazatelů výdajů, např. § 3745 pol. 5169, §6171 pol. 5154, § 6171, pol. 5137, § 6171 pol. 5163 i příjmů, např. pol. 1351, § 6171 pol. 2111.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že schvalováním rozpočtových opatření č. 1/2013 a č. 2/2013 dostatečně upravila závazné ukazatele (dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2013).

§ 15 odst. 1, neboť:

Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveného k 31.10.2012 je zřejmé, že došlo k významnému překročení čerpání rozpočtových výdajů na par. pol. : 2212 6121 - čerpáno Kč 444.120,00 bez rozpočtu (rozpočet par. 170.000,00, čerpáno celkem Kč 571.560,00), 3419 6121 - čerpáno 269.943,00 - schváleno Kč 200.000,00 (rozpočet par. 210.000, čerpáno celkem Kč 269.943,00), 3613 6121 - čerpáno Kč 888.603,94 – schváleno Kč 80.000,00 (rozpočet par. 327.500,00 - čerpáno Kč 1.022.047,94), par. 6171 - schváleno Kč 878.800, čerpáno Kč 893.233,66
plnění rozpočtu k 31.10.2012: příjmy 2.627.543,41, výdaje 3.523.064,88 (rozpočet po změnách 2.620.100,00), zůstatek na bankovních účtech Kč 454.215,24 (zůstatek na účtu k 30.9.2012 dle rozvahy Kč 891.053,67)

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že rozpočtovými opatřeními č. 1/2013 a č. 2/2013 dostatečně obec upravila schválený rozpočet.

§ 17 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu, neboť návrh závěrečného účtu byl zveřejněn dne 25.6.2012, zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2011 na svém jednání dne 18.6.2012.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že návrh závěrečného účtu za rok 2012 byl zveřejněn způsobem zákonem stanoveným.

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. V zápise z jednání zastupitelstva obce ze dne 18.6.2012 je pouze uvedeno: "Starosta seznámil zastupitele se závěrečným účtem obce za rok 2011 a dává hlasovat."

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření ta, že závěrečný účet za rok 2012 byl uzavřen vyjádřením v souladu se zákonem.

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednáni závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 2.5.2011 v bodu 6 bylo pouze informováno, že dne 2.5.2011 proběhlo přezkoumání hospodaření obce za rok 2010, že "výsledky auditu dopadly bez větších problémů". Závěrečný účet nebyl projednáván.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že usnesení zastupitelstva obce ke schválení závěrečného účtu za rok 2012 obsahuje vyjádření v souladu se zákonem.

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Není zřejmé, zda byl rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Zastupitelstvo obce dne 29. 3. 2010 schválilo rozpočet, ze zápisu z jednání není zřejmé, zda byl schválen rozpočet vyrovnaný, schodkový či přebytkový, je uvedeno "...schválilo rozpočet obce na rok 2010 bez připomínek"

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že usnesení zastupitelstva obce ke schválení rozpočtu na rok 2013 je úplné a z jeho obsahu je zřejmé, že rozpočet na tento rok byl schválen jako přebytkový.

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

§ 38 odst. 1, neboť:

Obec nevedla evidenci svého majetku. Obec nevyužívala svůj majetek účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákona vymezené působnosti, nepečovala o zachování a rozvoj svého majetku a nevedla účetnictví podle zákona o účetnictví.

NENAPRAVENO

Obec předložila evidenci svého majetku od 10.5.2013. Vzhledem k tomu, že obec od Policie ČR obdržela chybějící doklady dne 31.3.2014, nemohla proúčtovat převzaté doklady do svého účetnictví.

§ 41 odst. 2, neboť:

Starosta obce uzavřel bez předchozího souhlasu zastupitelstva obce dne 16.7.2012 Smlouvu o přijetí úvěru ve výši Kč 2.000.000,00 a současně i Zástavní smlouvu související s tímto úvěrem. Vzhledem k tomu, zákon podmiňuje platnost právního úkonu předchozím souhlasem zastupitelstva obce, jsou zřejmě tyto právní úkony bez tohoto schválení od počátku neplatné.

NENAPRAVENO

Vzhledem k tomu, že zastupitelstvo obce v roce 2013 nerozhodlo o uzavření jakékoliv úvěrové smlouvy nebo zástavní smlouvy, nelze doložit postup projednávání a schvalování dle platných právních předpisů.

- **ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

NAPRAVENO

Obec analyticky oddělila zastavený majetek na příslušných účtech (021 32, 031 52, 031 62).

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí. Obec kupními smlouvami V-4291/2012 a V-4290/2012 prodala bytové jednotky, kde návrh na vklad do katastru nemovitostí vznikl dne 31.7.2012, do doby dílčího přezkoumání nebyl zaúčtován úbytek na účtu 021 a 031.

NAPRAVENO

Opravnými účetními doklady č. 24048, 24049 ze dne 1.11.2012.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**

§ 3 odst. 2 písm. a), neboť:

Obec neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizačním identifikátorem tak, aby bylo možno jednotlivé položky jednoznačně určit.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že prokazatelně např. v místnosti obecního úřadu je veškerý majetek řádně označen.

§ 3 odst. 3, neboť:

Vnitřní předpis účetní jednotky neobsahovala organizaci a způsob provedení inventarizace.

NAPRAVENO

Vydáním Směrnice o inventarizaci majetku, závazků a pohledávek platné ode dne 27.5.2013.

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

§ 7 odst. 2 písm. e), neboť:

Obec neposkytla kontrolorům informace či písemnosti jimi požadované. Obec nepředložila při druhém dílčím (konečném) přezkoumání dne 31.5.2012 účetní doklady, finanční a účetní výkazy za měsíce listopad a prosinec 2012 (nevyhotoveny, nebo předány Policii České republiky jako předměty doličné v probíhajícím vyšetřování).

NENAPRAVENO

Předmětné doklady obec ani ke dni 11.11.2013 nemá k dispozici, jsou součástí spisu v probíhajícím šetření orgány činnými v trestním řízení.

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

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Obec prokazatelným způsobem neprovedla inventuru pozemků ve svém vlastnictví, neboť neporovnala zjištěný stav s výpisy z listů vlastnictví vyhotovenými ke dni 31.12.2011 pro veškerá katastrální území, v nichž je obec vlastníkem pozemků.

NAPRAVENO

Obec doložila řádně provedenou inventuru pozemků k 31.12.2013.

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Obec neprovedla dokladovou inventuru účtu 373.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření. Vzhledem k tomu, že v roce 2013 na účtu 373 nebylo účtováno, nelze doložit inventurní soupis k tomuto účtu k 31.12.2013.

§ 37 odst. 1 písm. a) - d), odst. 2, neboť:

Přestupky dle zákona o účetnictví Správní delikty

Obec jakožto účetní jednotka se dopustila přestupků dle § 37 odst. 1 písm. a) - d), za což jí může být uložena pokuta do výše 6 % hodnoty aktiv celkem podle § 20 odst. 1 písm. a) bodu 1, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. a) a b) a do výše 3 % hodnoty aktiv celkem podle § 20 odst. 1 písm. a) bodu 1, jde-li o přestupek podle odstavce 1 písm. c) až h).

NENAPRAVENO

Nelze posoudit, zda došlo k nápravě, neboť obec obdržela zadržené doklady až 31.3.2014.

§ 4 odst. 1, neboť:

Obec nevedla účetnictví prokazatelně v období od 7.11. do 31.12.2012.

NENAPRAVENO

Účetnictví je prokazatelně vedeno ode dne 20.5.2013, předcházející období nelze dosud vzhledem k probíhajícímu trestnímu řízení posoudit.

§ 6 odst. 3, neboť:

Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena k 31.12.2012

NAPRAVENO

Doložením řádné inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013.

§ 6 odst. 4, neboť:

Obec nesestavila účetní závěrku k 31.12.2012.

NAPRAVENO

Doložením účetní závěrky obce za rok 2013.

▪ **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů**

§ 6, neboť:

Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Starosta obce nezajistil při zadání stavebních prací firmě TAREDIX CZECH s.r.o., Vinec 55 dodržení postupu dle zákona, nebylo doloženo, že byl proveden výběr vhodného uchazeče. Rovněž nebyla zřejmě uzavřena smlouva o dílo s tímto dodavatelem, i když v roce 2012 vystavoval faktury na stavení práce a byly prováděny úhrady.

NENAPRAVENO

Vzhledem k probíhajícímu řízení Policií ČR a tudíž k nemožnosti doložení příslušných podkladů nelze posoudit.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Strenice za rok 2013 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu k účtům 079, 081 a 082.
- Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem k bytové jednotce v Kulturním domě ve Strenicích v pořizovací ceně Kč 343.861,50.
- Obec neúčtovala na podrozvahovém účtu č. 974 - Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv dle Smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 16.7.2012
- Obec nedodržela postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách u majetku - parková plocha před pomníkem, vedená pod inventurním číslem 021/42 v pořizovací hodnotě ve výši Kč 204.363,00

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	58,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	37,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	13,95 %

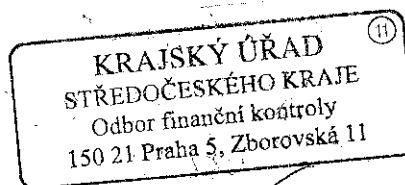
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 122 826,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Strenice 24.4.2014

Podpisy kontrolorů:



Zdeňka Linková

Linková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Jarmila Pajrová

Pajrová
.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strenice o počtu 13 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Mgr. Veronika Rudolfová, starostka obce.

Mgr. Veronika Rudolfová
starostka obce Strenice

OBEC STRENICE
Strenice 23, 294 30 Dolní Cetn
IČO 002 38 886

R
.....
dne 24.4.2014

