



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Č.j.: KUJCK 35076/2014/OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
městyse Strážný, IČ 00250694

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

14. srpna 2014 jako dílčí přezkoumání

8. dubna 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **městyse Strážný za rok 2014** 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 22.7.2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**
- kontrolor: Vladimíra Achatzová

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. 265/2014 a č. 261/2014 dne 18.7.2014

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Jiřina Kralikova - starostka

Jarmila Mertlíková - účetní

Lenka Pastrňáková - 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 a vrácení vyžádaných podkladů) byl učiněn dne 8.4.2015.

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:

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

Ustanovení: § 37

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činností".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu zisku a ztráty období 7/2014 a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu období 7/2014 bylo zjištěno, že městys chybně účtoval o správních poplatcích, neboť nesouhlasí vazba mezi účtem 605 Výnosy ze správních poplatků a rozpočtovou položkou 1361 Správní poplatky.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Z důvodu, že zjištěný rozdíl ve výši 15.000 Kč bylo časové rozlišení výnosů, které věcně a časově souvisely s rokem 2014, avšak příjem byl na ně uskutečněn předem, a to v roce 2013, nebylo nutné tento rozdíl (15.000 Kč) účetně napravovat. Postup účtování byl správný.

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

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V zápisu z jednání zastupitelstva městyse ze dne 30. 6. 2014 a v usnesení z tohoto jednání je uvedeno, že zastupitelstvo městyse "bere na vědomí a schvaluje zprávu o výsledcích přezkoumání hospodaření městyse za rok 2013", není zde však uvedeno, že přijímá opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Zápis ze zasedání ZM ze dne 14.8.2014 (usnesení č. 2014-2014-5/9) - doplnění Usnesení č. 4/2-2014 ze dne 30.6.2014 o konkrétní opatření, která byla přijata k chybám a nedostatkům uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013.

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

Ustanovení: § 6 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

K 31.12.2014 nebyla provedena inventarizace účtu 452 (Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé), přestože tento účet vykazuje dle Rozvahy k 31.12.2014 zůstatek.

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

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 2013 projednán dne 30. 6. 2014, písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 doručena Krajskému úřadu Jihočeského kraje dne 31. 7. 2014.

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
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 Výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2014 byl zjištěn minusový stav na paragrafu 3412 (Sportovní zařízení v majetku obce), položce 2119 (Ostatní příjmy z vlastní činnosti) ve výši 400 Kč.

Ustanovení: § 27

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 12/2014, Hlavní knihy za období 12/2014 a Přílohy ÚSC za období 12/2014 bylo zjištěno, že městys prodal pozemky v celkové výši 808.056 Kč, ale při prodeji dlouhodobého majetku nebylo účtováno o reálné hodnotě. Městys nemá stanoveno ve vnitřní (účetní) směrnici nevýznamnost případů, kdy nebude oceňovat reálnou hodnotou.

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
Městys netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Městys 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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Městys neuzavřel 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
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
Městys 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
Městys nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- 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:

Při předběžné veřejnosprávní kontrole nebylo posouzeno, zda plánované a připravované operace odpovídaly stanoveným úkolům veřejné správy a jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, apod.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Městys má zřízenou příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Strážný. Kontrolou zřizovací listiny příspěvkové organizace bylo zjištěno, že dne 29.5.2007 byla uzavřena nájemní smlouva, kterou zřizovatel "pronajímá bezúplatně" příspěvkové organizaci nemovitý majetek v celkové hodnotě 1.266.028 Kč (budova čp. 6, pozemek p.č. 40/2 a pozemek st. č. 136, vše v k.ú. Strážný). Dle § 663 občanského zákoníku nájemní smlouvou pronajímatel přenechává za úplatu nájemci věc, aby ji dočasně (ve sjednané době) užíval nebo z ní bral užítky. Pokud měl zřizovatel záměr bezúplatně věc přenechat nájemci, měl uzavřít smlouvu o výpůjčce dle § 659 občanského zákoníku, kdy smlouvou o výpůjčce vznikne vypůjčitelovi právo věc po dohodnutou dobu bezplatně užívat.

Předložená zřizovací listina ze dne 31.8.2004 nebyla aktualizována na základě novelizace zákona č. 250/2000 Sb. v tom smyslu, že není určeno, jakým způsobem nabývá příspěvková organizace majetek pro svého zřizovatele. Dle čl. V. Vymezení majetku zřizovací listiny "movitý majetek bude příspěvkové organizaci odprodán za cenu dohodou". Dne 16.10.2003 byla uzavřena kupní smlouva, kterou zřizovatel prodává příspěvkové organizaci věci movité za vzájemně dohodnutou a ujednanou cenu 644.409,70 Kč (seznam těchto věcí není nedílnou součástí smlouvy, jak je uvedeno v čl. II.). Nebylo předloženo žádné rozhodnutí zřizovatele, že může příspěvková organizace nabývat nově pořízený majetek do svého vlastnictví.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Název opatření:

Přijetí opatření – v ZO dne 30.6.2014

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření:

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při předběžné veřejnosprávní kontrole nebylo posouzeno, zda plánované a připravované operace odpovídaly stanoveným úkolům veřejné správy a jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, apod.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Městys má zřízenou příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Strážný. Kontrolou zřizovací listiny příspěvkové organizace bylo zjištěno, že dne 29.5.2007 byla uzavřena nájemní smlouva, kterou zřizovatel "pronajímá bezúplatně" příspěvkové organizaci nemovitý majetek v celkové hodnotě 1.266.028 Kč (budova čp. 6, pozemek p.č. 40/2 a pozemek st. č. 136, vše v k.ú. Strážný). Dle § 663 občanského zákoníku nájemní smlouvou pronajímatel přenechává za úplaty nájemci věc, aby ji dočasně (ve sjednané době) užíval nebo z ní bral užitky. Pokud měl zřizovatel záměr bezúplatně věc přenechat nájemci, měl uzavřít smlouvu o výpůjčce dle § 659 občanského zákoníku, kdy smlouvou o výpůjčce vznikne vypůjčitelovi právo věc po dohodnutou dobu bezplatně užívat.

Předložená zřizovací listina ze dne 31.8.2004 nebyla aktualizována na základě novelizace zákona č. 250/2000 Sb. v tom smyslu, že není určeno, jakým způsobem nabývá příspěvková organizace majetek pro svého zřizovatele. Dle čl. V. Vymezení majetku zřizovací listiny "movitý majetek bude příspěvkové organizaci odprodán za cenu movité za vzájemně dohodnutou a ujednanou cenu 644.409,70 Kč (seznam těchto věcí není nedílnou součástí smlouvy, jak je uvedeno v čl. II.). Nebylo předloženo žádné rozhodnutí zřizovatele, že může příspěvková organizace nabývat nově pořízený majetek do svého vlastnictví.

Z rozvahy příspěvkové organizace k 31.12.2012 vyplývá, že účtuje o dlouhodobém hmotném majetku na účtu 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí a provádí odpisy. Nebyl předložen odpisový plán schválený zřizovatelem.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Název opatření:

Přijetí opatření – v ZO dne 30.6.2014

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření:

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2013 bylo zjištěno, že byly překročeny některé výdajové položky v rámci paragrafu jako závazného ukazatele, např. § 2143 položka 5139, rozpočet po změnách 300.000 Kč, výsledek od počátku roku 336.791,70 Kč, § 2310 položka 5169, rozpočet po změnách 21.000 Kč, výsledek od počátku roku 27.036,12 Kč, § 2329 položka 5169, rozpočet po změnách 2.000 Kč, výsledek od počátku roku 6.717 Kč. Paragrafy jako závazné ukazatele nebyly překročeny.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření:

Přijetí opatření – v ZO dne 30.6.2014

Opatření splněno dne:

31.12.2014

Popis plnění opatření:

Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M za období 12/2014 bylo zjištěno, že městys své schválené a upravené výdaje nepřekračuje, tzn. provádí rozpočtová opatření.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo městyse schválilo v rámci schváleného rozpočtu splátku půjčky ve výši 500.000 Kč. Z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2012 z položky 8124 Uhrazené splátky dlouhodobě přijatých půjček vyplývá, že ve skutečnosti bylo zaplacen o 30.383,80 Kč více. Kromě toho byl o nevýznamnou částku překročen § 3634 položka 5154 (770 Kč), § 6171 položka 5169 (1.457,80 Kč) a částka 1.606,60 Kč na § 3633 položce 5171 není podložena rozpočtem.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření – v ZO dne 30.6.2014
Opatření splněno dne: 31.12.2014
Popis plnění opatření: Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M za období 12/2014 bylo zjištěno, že městys své schválené a upravené výdaje nepřekračuje, tzn. provádí rozpočtová opatření. Dále bylo zjištěno, že položka 8124 (Rozpočet po změnách) vykazuje částku 650.054,84 Kč, která byla schválena v ZM dne 31.3.2014 (viz Rozpočtové opatření č. 1).
Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření městyse 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:
 - Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena – účet 452
- 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:**

- 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.
- Územní celek nedodržel zásady účtování.
- Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

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:

- Riziko uložení pořádkové pokuty (až do výše 50 000 Kč) za naplnění skutkové podstaty správního deliktu dle § 14 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 7,56 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,37 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Strážný, dne 8. dubna 2015

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 (37)

Ing. Marie Houšková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Vladimíra Achatzová
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

.....
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 městyse Strážný o počtu 12 stran včetně přílohy byla seznámena dne 8.4.2015 a její stejnopis převzala dne 8.4.2015 paní Mgr. Jiřina Kralíková.

Starostka prohlašuje, že v kontrolovaném období městys:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,
- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

Poučení:

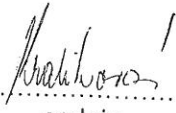
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Mgr. Jiřina Kralikova

.....
starostka městyse


.....
podpis

MĚSTYS STRÁŽNÝ
IČ 00250 694
DIČ CZ00250694

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2014, zveřejněn od 9. 12. 2013 do 25. 12. 2013 na úřední desce městyse a způsobem umožňujícím dálkový přístup

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno v ZM dne 31.3.2014 (usnesení č. 2014-2/2)
- č. 5, schváleno starostkou městyse

Rozpočtová opatření

- Č. 3, schváleno zastupitelstvem městyse dne 30. 6. 2014

Rozpočtový výhled

- Zpracován do roku 2015

Schválený rozpočet

- Na rok 2014, schválen zastupitelstvem městyse dne 27. 12. 2013, příjmy celkem 22.968.626 Kč, výdaje celkem 24.914.100 Kč, financování 1.945.474 Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení výše příspěvku ZŠ a MŠ Strážný ze dne 4. 1. 2014

Závěrečný účet

- Za rok 2013, návrh zveřejněn od 9. 6. 2014 do 25. 6. 2014 na úřední desce městyse a způsobem umožňujícím dálkový přístup, závěrečný účet projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 zastupitelstvem městyse dne 30. 6. 2014, vyjádřen souhlas s celoročním hospodařením "bez výhrad"

Faktura

- Došlá faktura č. 14FV0114 ze dne 22.1.2014 - mandl, částka 29.990 Kč (s DPH)
- předpis - účetní doklad č. 200012 ze dne 15.1.2015 (DUZP)
- úhrada - výpis z účtu KB č. 13, obrát dne 21.1.2014 Kč, částka 29.990 Kč, účetní doklad č. 100129 ze dne 21.1.2014
- zařazení do majetku účet (028) - účetní doklad č. 400051 ze dne 31.3.2014

Hlavní kniha

- Období 7/2014

Hlavní kniha

- za období 12/2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2014 ze dne 15.12.2014
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2014
- účty 013, 018, 019, 021, 022,028, 031, 042, 069, 067, 112, 231, 31, 331, 336, 337, 342, 343, 374, 378, 403, 451, 469
- (inventurní soupisy účtů 021 a 031 ve vazbě na LV zkontrolovány výběrovým způsobem)
- Inventarizační zápis ze dne 30.1.2015

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní lístky za období 12/2014
- - uvolněného starosty a místostarosty
- - neuvolněného člena ZM
- - neuvolněného člena ZM, který je zároveň členem FV

Pokladní kniha (deník)

- Za období od 1. 7. 2014 do 31. 7. 2014 - konečný zůstatek odsouhlasen na rozvahu období 7/2014

Příloha rozvahy

- Příloha ÚSC za období 12/2014

Rozvaha

- Období 7/2014

Rozvaha

- za období 12/2014

Účetní doklad

- č. 101670 ze dne 11.12.2013, částka 5.000 Kč
- č. 101688 ze dne 13.12.2013, částka 5.000 Kč
- č. 101727 ze dne 18.12.2013, částka 5.000 Kč
- - zaúčtování výnosy příštích období (účet 384)
- č. 000990007 za období 12/2014 - rozpuštění výnosů příštích období (účet 384) na účet 605 ve výši 15.000 Kč

Účtový rozvrh

- roku 2014

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh roku 2014 platný v přezkoumaném období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M sestavený k 12/2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M sestavený k 7/2014

Výkaz zisku a ztráty

- Období 7/2014

Výkaz zisku a ztráty

- za období 12/2014

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Strážný sestavená k 31. 12. 2013

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Strážný sestavený k 31. 12. 2013

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dotační dopis č. DD/KHEJ/2014/147 - Oznámení o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ze dne 29.10.2014
- dotace ve výši 2.948 Kč pro JSHD městyse Strážný na úhradu nákladů za uskutečněný zásah/školení ochrany obyvatelstva
- Příjem dotace:
- Výpis z účtu ČNB č. 19, obrat dne 4.11.2014, částka 2.948 Kč, účetní doklad č. 160019 ze dne 4.11.2014, položka 4122, UZ 14004
- Čerpání dotace, např.:
- Výdajový pokladní doklad č. 941275 ze dne 18.12.2014 - rukavice, částka 1.180 Kč, účetní doklad č. 941275 ze dne 18.12.2014 - bez UZ
- účetní doklad č. 941275 ze dne 18.12.2014 - doplnění UZ u částky 843 Kč
- Vyúčtování účelové neinvestiční dotace ze dne 10.1.2015, celkové náklady byly ve výši 76.958,20 Kč
- účetní doklad č. 400317 ze dne 31.12.2014

Dokumentace k veřejným zakázkám

- schválení nákupu mandlu za částku 29.990 Kč proběhlo v souladu s vnitřní směrnicí

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 14. 7. 2014 doručené Krajskému úřadu Jihočeského kraje dne 31. 7. 2014

Vnitřní předpis a směrnice

- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách městyse Strážný, účinnost od 22.5.2014
- Vnitřní směrnice č. 2 O účtování a oceňování dlouhodobého majetku a zásob, účinná od 2.1.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ze dne 27. 12. 2013 - schválení rozpočtu na rok 2014
- Zápis z jednání ze dne 12. 3. 2014 - schválení převedení zlepšeného výsledku hospodaření ZŠ a MŠ Strážný za rok 2013 ve výši 2.678,24 Kč do jejího rezervního fondu
- Zápis z jednání ze dne 30. 6. 2014 - schválení rozpočtového opatření č. 3, projednání a schválení závěrečného účtu za rok 2013 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.8.2014 (usnesení č. 2014-2014-5/9) - doplnění usnesení č. 4/2-2014 ze dne 30.6.2014 o konkrétní opatření, která byla přijata k chybám a nedostatkům uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013
- ze dne 5.11.2014 - ustavují zasedání ZM - schválení odměn (usnesení č. 2014-7/8 a č. 2014-9/20)
- ze dne 31.12.2014 - pověření pro starostku městyse k provedení RO č. 5/2014 k 31.12.2014 (usnesení č. 2014-10/2)

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 22.12.2014, doručené Krajskému úřadu Jihočeského kraje dne 30.12.2014