



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 38969/2015/hakr

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce Čečelovice, IČO 00475629

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

od 28. července 2015 do 28. července 2015 jako dílčí přezkoumání

od 19. dubna 2016 do 19. dubna 2016 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Čečelovice za rok 2015** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 14.7.2015 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Hůlková**

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. 22/2015 dne 22.7.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Milan Stejskal - starosta

Ing Josef Dobeš - 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 19.4.2016.

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) lv členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 11 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumávaná operace nebyla v souladu s uzavřenou smlouvou.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním pohledávky vyplývající ze Smlouvy o nájmu pozemků ze dne 1.1.2008 s nájemcem Zemědělské družstvo Záboreň bylo zjištěno, že obec dle této smlouvy pronajímá 22,1316 ha zemědělské půdy, přičemž celková výše ročního nájemného za předmět nájmu činí 750 Kč/ha/rok, tj. celkem 16.598,70. Příjem za pronájem pozemků je vyšší (25.088 Kč) než je smluvně ujednáno. Předpis pohledávky nebyl proveden.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Předloženo nájemné na rok 2015 (příloha nájemní smlouvy) - 850/ha, skutečná výměra pronajatých pozemků je 24,1948 ha + daň: 4.522 Kč, tj. celkové nájemné: 25.088 Kč.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2015

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

Ustanovení: § 45 odst. 1 písm. g)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurního soupisu k účtu 021 Stavby bylo zjištěno, že majetek evidovaný dle jednotlivých analytických účtů (AU) vytvořených účetní jednotkou pro jednotlivé druhy majetku ve skutečnosti neodpovídá druhům majetku, pro které byly analytické účty vytvořeny. Z toho důvodu i doplňující informace obsažené v příloze k položce "A.II.3. Stavby nevypovídají o skutečnosti, např.:

AU 021 0100 nebyl vytvořen, přestože obec vlastní bytový dům č.p. 62 (11 bytových jednotek) - tento bytový dům v celkové pořizovací ceně 12.863.035,50 je evidován na AU 021 0230 č.p. 62

AU 021 0210 jsou zde nesprávně evidovány 2 bytové jednotky v pořizovací ceně 2.360.852 Kč, pro které měl být vytvořen AU 021 0100

AU 021 0220 jsou kromě bytového domu č.p. 62 (viz výše) nesprávně evidovány 2 položky, a to oplocení pozemku u č.p. 62 v pořizovací ceně 83.001 Kč a rekonstrukce kamenné zdi v pořizovací ceně 15.682 Kč, které měly být evidovány na AU 021 0600 Ostatní stavby

AU 021 0230 - jsou zde nesprávně evidovány náklady související s budoucím rozšířením stávajícího obecního úřadu č.p. 32 - koupě domu č. p. 31 za kupní cenu 477.760 Kč + projekt na odstranění domu č. p. 31 + demolice domu č. p. 31 v ceně 409.497 Kč, tyto náklady měly být evidovány na účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Ustanovení: § 14 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na účtu 029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek je nesprávně evidován bezdrátový rozhlas (DFA151/762 ze dne 23.9.2015, dodavatel: SOVT - RADIO spol. s r.o. , Vodňany, označení dodávky: bezdrátový rozhlas RDRdigi3, celkem k úhradě: 359.975 Kč), který byl na tento účet zařazen úč. dokladem č. 1510-000025 ze dne 23.9.2015 ve výši 359.975 Kč. V tomto případě se jedná o soubor hmotných movitých věcí, který měl být zařazen na účet 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí.

Ustanovení: § 11 odst.6 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účet 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje nesprávně i drobný dlouhodobý nehmotný majetek v pořizovací ceně 9.099 Kč (DFA č. FV1508952 ze dne 14.12.2015, označení dodávky: KEO4 Mzdy (1 pracovní místo).

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 14 odst. 5 písm. a), b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.5. Pěstitelské celky trvalých porostů".

