

Obec Kačlehy

Kačlehy 51, 377 01 Jindřichův Hradec

vyřizuje : Zdeněk Píša

tel: 724 195 806

mail:starosta@obeckaclehy.cz

V Kačlehách dne 19.4.218

Návrh na odstranění zjištěných nedostatků z provedeného přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce Kačlehy /zpráva ze dne 19.3.2018 č.j. OEKO-PŘ 87153/2017/vlach

Předkládám návrh na odstranění zjištěných nedostatků, na jednání zastupitelstva obce, který bude i součástí zprávy pro Krajský úřad Jihočeského kraje. Zprávu je nutné zaslat do 15 dnů po projednání v zastupitelstvu obce kde bude současně projednán i závěrečný účet a účetní uzávěrka obce.

K bodu A II. Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení 10 odst.3 písm. c) zákona 420/2004 Sb.

1.Ustanovení § 2 odst.1 písm.a plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků.

Ust. §13 odst.1 Neschválení rozpočtu na jednání zastupitelstva obce na jednání dne 28.12.2016. Vzhledem k tomu, že bylo připomínkováno z řad občanů, že se jedná o součtovou chybu ve výdajích, nebylo přistoupeno k jeho schválení. Tudíž i k samému závěru roku nešlo již schválit rozpočtová pravidla provizoria. Rozpočtové provizorium bylo schváleno až dne 6.1.2017. Jednalo se též o tvrzení přítomných občanů, kteří upozornili na součtovou chybu, že musí být rozpočet znovu vyvěšen po dobu 15 dnů před jeho schválením. Po projednané konzultaci bylo však možno provést na jednání ZO opravu v součtu a nemusel být rozpočet znovu schvalován jako provizorium. Do 6.1.2017 nebyly uskutečněny žádné výdaje obce.

Při sestavování rozpočtu na rok 2018 bylo již přistupováno po této zkušenosti v časovém předstihu a maximální opatrnosti aby nedošlo k obdobné

chybě. Návrh rozpočtu na rok 2018 byl řádně vyvěšen 2.11 – 18.11.2017 a schválen na 30 jednání zastupitelstva obce dne 1.12.2017. Chyba byla v roce 2017 při schvalování rozpočtu na rok 2018 napravena.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení par.10 odst.3.písm.b) zákona č.420/2004 Sb.

1. Zjištěna chyba ve výkazu Fin 2-12 na rok 2017 byla V roce 2018 byla chyba ve výkazu Fin 2-12 napravena.

Ustanovení par. 27 Při projednávání schvalování účetní uzávěrky za rok 2016 při jednání zastupitelstva obce dne 29.6.2017 nebylo v zápise doloženo usnesení o schválení účetní uzávěrky.

Ustanovení par.17 Projednání závěrečného účtu v zápise jednání zastupitelstva obce nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem . Při projednávání účetní uzávěrky a závěrečného účtu v roce 2018 za rok 2017 byla tato chyba napravena (musí být citace v souladu se zákonem – závěrečný účet se uzavírá vyjádřením a) souladu s celoročním hospodařením a to bez výhrad, nebo b) souhlasu s výhradami.

Zpráva o výsledku hospodaření za rok 2017 Obce Kačlehy – IČ 00666441

Vyjádření k nedostatkům, jejich odstranění a přijetí nápravy

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

- **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.,)

K bodu 2. – ustanovení § 2 odst 2 písm. a) – nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku, porušení právního předpisu ČSÚ č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Charakteristika chyby a nedostatku: územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu

- **Přijaté opatření:** v následujících účetních obdobích bude při účtování postupováno dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů a ČSÚ

Zjištěná chyba: obec přijala dle PPD číslo 108 ze dne 4.10.2017 správní poplatek ve výši 150 Kč. O tomto příjmu účetní jednotka účtovala účetním dokladem číslo 510010 až dne 31.10.2017 a dle PPD číslo 112 ze dne 7.10.2017 materiál a PHM ve výši 2 059 Kč. O tomto výdaji účetní jednotka účtovala také účetním dokladem 510010 až dne 31.10.2017.

- **Přijaté opatření:** účetní jednotka projedná tuto skutečnost se zástupcem firmy Triada (účetní program obce) a zjistí, zda je možné pokladní doklady přenášet do hlavní knihy jiným postupem, než stanoveným – na základě souhrnného pokladního dokladu.

K bodu 3. – ustanovení § 2 odst. 2 písmeno h) – porušení právního předpisu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů – ustanovení § 30 odst. 1 a 4

Zjištěná chyba: skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny – částka zůstatků k 31.12.2017 uvedená v rozvaze a vlastní daňová povinnost uváděná v Přiznání DPH (rok 2017) není shodná.

- **Přijaté opatření:** zjištěné nesrovnalosti budou odstraněny dohledáním vzniklého rozdílu nejpozději do 30.6.2018

Zjištěná chyba: nesouhlasí výše opravek účtu 403-Transfery na pořízení dlouhodobého majetku uváděná v počítačové sestavě majetkového programu s částkou uvedenou v rozvaze k 31.12.2018.

- **Přijaté opatření:** uvedený rozdíl bude dohledán a zjištěný rozdíl specifikován nejpozději do 31.7.2018.

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

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: u účtu 031 Pozemky k 31.12.2016 bylo zjištěno, že v inventurním soupisu nejsou zaznamenány skutečné stavy pozemků v souvislosti s uzavřenou směnnou smlouvou s Jihočeským krajem ze dne 13.10.2016. Právní účinky zápisu nastaly ke dni 22.11.2016. Účetní případ nebyl zaúčtován do roku 2016 z důvodu nepředání příslušné informace účetní ke zpracování – informace předána až v roce 2017.

- **Přijaté opatření:** veškeré informace týkající se skutečností účtování o pohybu pozemků budou vždy k zaúčtování předávány okamžitě při uzavření příslušných smluv.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: kupní smlouva ze dne 14.9.2016 uzavřená mezi obcí a fyzickou osobou, na prodej pozemku č. 1019/17, ostatní plocha o výměře 22 m² a pozemku p.č. 1019/25, ostatní plocha o výměře 64 m² v k.ú. Kačlehy – dle karty majetku bylo nesprávně provedeno vyřazení pozemků z účtu 031 v hodnotě kupní ceny.

- **Přijaté opatření:** - oprava účtování byla provedena opravným dokladem č. 920040 ze dne 31.12.2016. U případných dalších uskutečněným prodejků pozemků bude postupováno správným účetním postupem vyřazení pozemků z evidence majetku obce.