

Obec Zálezly

Závěrečný účet za rok 2018

sestavený ke dni 31.12.2018

návrh

Rozpočtové hospodaření dle tříd - sumárně

PŘÍJMY

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdil
1 DAŇOVÉ PŘÍJMY	4373097.52	3491500.00	125.25	4506350.00	97.04	133252.48
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	341611.74	319200.00	107.02	390126.00	87.56	48514.26
3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	31100.00	0.00	0.00	31100.00	100.00	0.00
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	170500.00	60000.00	284.17	170500.00	100.00	0.00
C E L K E M P Ř Í J M Y	4916309.26	3870700.00	127.01	5098076.00	96.43	181766.74

VÝDAJE

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdil
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	2823049.24	3370700.00	83.75	4205339.00	67.13	1382289.76
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	1259245.98	500000.00	251.85	1350500.00	93.24	91254.02
C E L K E M V Ý D A J E	4082295.22	3870700.00	105.47	5555839.00	73.48	1473543.78

FINANCOVÁNÍ

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdil
Kratkodobé financování z lužemska						
8115 Změna stavu krátkodob. prostředků na bank. účtech (+/-)	-834014.04	0.00	0.00	457763.00	-182.19	1291777.04
C E L K E M F I N A N C O V Á N Í	-834014.04	0.00	0.00	457763.00	-182.19	1291777.04

úplné znění návrhu závěrečného účtu je k nahlédnutí na:

www.zalezly.cz – obecní úřad – rozpočet

a v listinné podobě v kanceláři obecního úřadu v době úředních hodin

Vyvěšeno na internetu, elektronické a stacionární úřední desce dne

sejmuto dne

projednáno v ZO dne

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, tj. ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 06.03.2019 ve 13.00 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:

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

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, 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:

Obec Zálezly získala do majetku na základě Kupní smlouvy o převodu vlastnictví k pozemkům ze dne 10.04.2018 pozemek p. č. 1265/6, ostatní plocha o výměře 56 m² a pozemek p. č. St. 4/2, zastavěná plocha a nádvoří o výměře 189 m² v k. ú. Setěchovice za kupní cenu 60.500,00 Kč (250,00 Kč/m²), právní účinky zápisu ke dni 13.04.2018. Přezkoumáním výpisu z katastru nemovitostí evidující stav k 31.12.2018 a inventurního soupisu k účtu 031 bylo zjištěno, že pozemek p. č. 1265/6, ostatní plocha o výměře 56 m² je zapsán na LV a v inventurním soupisu je tento pozemek oceněn nesprávně částkou 61.500,00 Kč, tj. v celkové pořizovací ceně za dva výše uvedené pozemky (včetně správního poplatku)

Navíc koupený pozemek p. č. st. 4/2 nebyl k 31.12.2018 zapsán na LV obce Zálezly, ani v inventurním soupisu. Přezkoumáním dokumentu na místě bylo dohledáno, že obec obdržela dne 13.06.2018 "Oznámení o změně jiných údajů katastru nemovitostí" ze kterého vyplývá že v souboru popisných informací byla na listu vlastnictví 10001 zapsána stavební parcela 4/1 o výměře 117 m² a stavební parcela 4/2 o výměře 189 m². Stavební parcela 4/2 zanikla a byla sloučena do stavební parcely 4/1 o celkové výměře 306 m². V odůvodnění

je uvedeno, že po sloučení stavebních parcel je evidována pouze stavební parcela 4/1 a součástí pozemku je stavba s č. p. 10.

Z výše uvedeného vyplývá, že o této skutečnosti nebylo účtováno. V inventurním soupisu je uvedena nesprávná pořizovací cena u pozemku p. č. St. 4/1, která měla být zvýšena v důsledku zániku stavební parcely 4/2 a její sloučení do stavební parcely 4/1 o celkové výměře 306 m² a nesprávná pořizovací cena pozemku p. č. 1265/6 jak je popsáno výše.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 45

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Doplňující informace k položce "A.II.1. Pozemky" rozvahy jsou uvedeny chybně

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inv. soupisu k účtu 031 Pozemky bylo zjištěno, že jednotlivé druhy pozemků nejsou evidovány na příslušných závazných analytikách a z toho důvodu dochází k nesprávnému "nápočtu" hodnot jednotlivých druhů pozemků ve vlastnictví obce v Příloze v bodě H. a ke zkreslujícím doplňujícím informacím o tomto majetku. Jedná se např. o tyto pozemky:

AU 031 0300 Zahrady, pastviny, louky, rybníky; p. č. 1786/3, ostatní plocha o výměře 415 m², pořizovací cena. 900.55 Kč – pozemek mělo být evidován na AU 031 0500

AU 031 0400 Zastavěná plocha: na tomto účtu je kromě druhů pozemků "zastavěná plocha" nesprávně evidováno velké množství pozemků označených jako "ostatní plocha", které by měly být evidovány na AU 031 0500 Ostatní pozemky

AU 031 0500 Ostatní pozemky: na tomto účtu jsou kromě druhů pozemků "ostatní plocha" nesprávně evidovány i vodní plochy (p. č. 584/2, 346/10, 1827/1 a 1828/8) – správně na 031 0300

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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 netvoří 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 nesdružuje žádné prostředky.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano