

Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky

Název účetní jednotky: Obec Rosička
Sídlo: Rosička 45
378 21 Rosička
IČO : 00666904

Datum účetní závěrky: 31.12.2019

Účetní závěrka: Řádná

Datum rozhodnutí o schválení/neschválení: 26.06.2020

Schvalující orgán: Zastupitelstvo obce

Členové schvalujícího orgánu:

Jiří Hrneček
František Mareš
Jaroslav Kotyza
Ondřej Plucar
František Sviták

Výrok o schválení nebo neschválení účetní závěrky: Schváleno

Zápis o neschválení účetní závěrky:

Identifikace průkazných účetních záznamů podle § 6, případně popis dalších skutečností významných pro uživatele účetní závěrky:

Vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení nebo neschválení účetní závěrky nebo k zápisu o neschválení účetní závěrky, případně k dalším skutečnostem souvisejícím se schvalováním účetní závěrky:

Účetní závěrka obce Rosička byla projednána a schválena všemi přítomnými bez výhrad.

Za účetní jednotku:

Jiří Hrneček

Podpis

Obec *
ROSIČKA
378 21 Kardašova Řečice
okres Jindřichův Hradec

Název ÚC Rosička

IČ 00666904

Sídlo ÚC Rosička

Okres Jindřichův Hradec

V Rosičce, dne 26. 6. 2020

Věc: Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

V souladu s ustanovením §13 odst.1 písm. b) zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, podáváme následující informaci:

Zastupitelstvo obce Rosička na svém zasedání dne 26. 6. 2020, při projednávání závěrečného účtu obce za rok 2019, přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.

V souladu s ustanovením §13 odst. 2 zákona 420/2004 Sb. dále uvádíme lhůtu, ve které Vám, jako příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, podáme písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Písemná zpráva o plnění přijatých opatření do 31. 12. 2020 – je přiložena.

Jiří Hrneček
Jméno a příjmení představitele ÚC



Obec
ROSIČKA
378 21 Kardašova Řečice
okres Jindřichův Hradec

podpis a razítko ÚC

Krajský úřad – Jihočeský kraj
Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

Název ÚC Rosička

IČ 00666904

Sídlo ÚC Rosička

Okres Jindřichův Hradec

V Rosičce, dne 26. 6. 2020

Věc: Zpráva o plnění přijatých opatření

V souladu s ustanovením §13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, zasíláme následující zprávu o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce / DSO za rok 2019

- popis jednotlivých nedostatků a způsob jakým byly/budou napraveny:

Nenapravené chyby a nedostatky závažného charakteru

- Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Inventarizační komise obce Rosička zjistila inventarizační rozdíl spočívající v tom, že účetní jednotka neměla k 31.12.2019 v evidenci parcely č. 164 a 163 v KÚ Drunče, které však dle výpisu z KN k datu 31.12.2019 vlastnila. Inventarizační komise nesprávně stanovila závazek účetní obce, že uvedené pozemky budou evidovány v inventurním soupisu pozemků k 31.12.2020.

Zastupitelstvo obce se dne 26.6.2020 na svém zasedání usneslo a schválilo všemi přítomnými, že dle § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, bude obec Rosička zjištěné inventarizační rozdíly vyúčtovávat do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Nenapravené chyby a nedostatky méně závažného charakteru

- Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Účetní jednotka zaúčtovala výplatu finančního daru městu Deštná na setkání seniorů nesprávně na položku 5492-Dary obyvatelstvu.

Zastupitelstvo obce se dne 26.6.2020 na svém zasedání usneslo a schválilo všemi přítomnými, že výplaty finančních darů ostatním obcím bude účtovat na položku 5321-Neinvestiční transfery obcím a v případě předpisu závazku bude používat účet 349-Závazky k vybraným místním vládním institucím.

Účetní jednotka zaúčtovala příjem za prodej palivového dřeva nesprávně na položku 2112-Příjmy z prodeje zboží. Ovšem palivové dřevo není v tomto případě zbožím (jedná se o samovýrobu).

Jelikož palivové dřevo vzhledem k účelu a způsobu pořízení nenaplnuje definici zboží dle § 20 odst. 3) Vyhlášky č. 410/2009 Sb., zastupitelstvo obce se dne 26.6.2020 na svém zasedání usneslo a schválilo všemi přítomnými, že příjmy za prodej palivového dřeva bude účtovat na položku 2111-Příjmy z poskytování služeb a výrobků.

- Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Účetní jednotka na účtu 403-Transfery na pořízení dlouhodobého majetku eviduje přijaté dotace na pořízení územního plánu ve výši 46.200,00 Kč a dotaci na rekonstrukci budovy obecního úřadu ve výši 110.000,00 Kč, které nerozpouští a nedochází tak k časovému rozlišení výnosů z přijatých transferů. Transfer na stavbu splaškové kanalizace ve výši 3.300.000,00 Kč se formou odpisů rozpouští.

Zastupitelstvo obce se dne 26.6.2020 na svém zasedání usneslo a schválilo všemi přítomnými, že obec Rosička začne v nejbližším možném termínu rozpouštět (odpisovat) dotaci na pořízení územního plánu ve výši 46.200,00 Kč a zároveň tak i dotaci na rekonstrukci budovy obecního úřadu ve výši 110.000,00 Kč. Územní celek tak bude schopen doložit rozpouštění a skutečný stav výše uvedených transferů při dokladové inventuře podle inventarizačních evidencí, tzn. dle „podkladů pro účtování o rozpouštění dotací“ pro jednotlivé inventarizační položky.

Jiří Hrneček
Jméno a příjmení představitele ÚC



Obec
ROSIČKA
378 21 Kardašova Řečice
okres Jindřichův Hradec

podpis a razítko ÚC

Krajský úřad – Jihočeský kraj
Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice