

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Č.j.: KUJCK 30786/2014 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014**  
**obce Záboří , IČ 00252018**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

30. července 2014 jako dílčí přezkoumání

7. dubna 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Záboří 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 29.7.2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jitka Luňáková**

**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. 270/2014 dne 18.7.2014**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:            Ing. Václav Kurz - starosta**

**Květuše Krejčová - 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 byl učiněn dne 7.4.2015.

## 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

*Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů*

Ustanovení: § 17 odst. 2, 3 a 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Dle materiálu závěrečného účtu obce Záboří za rok 2013 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Záboří byl zisk 10.126,11 Kč. Nebylo doloženo schválení zřizovatele o rozdělení tohoto hospodářského výsledku.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Zápis ZO ze dne 2.9.2014 - schváleno rozdělení hospodářského výsledku ZŠ a MŠ Záboří za rok 2013

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

### **A.II. Chyby a nedostatky nenapravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

#### ➤ **Přehled 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*

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:

Porovnáním výpisu z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2014 kat. území Záboreň u Blatné bylo zjištěno, že uzavřená zástavní smlouva ze dne 19.2.2001 se zatíženými pozemky parcela St. 26/5, St. 67 a stavbou č.p. 95 není v souladu s pozemky uvedenými v inventurním soupisu účtu 031 Pozemky kde je uveden pozemek St. 26/4, který není veden v zástavní smlouvě a chybí pozemek St. 82 na němž stojí zastavená stavba č.p. 95.

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:

Porovnáním výpisu z katastru nemovitostí prokazujícího stav k 31.12.2014 a inventurního soupisu účtu 021 Stavby bylo zjištěno, že obec vlastní stavbu bez čp/če jiná stavba na St. 158, tato skutečnost není uvedena v inventurním soupisu.

## **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  
obec netvoří peněžní fondy
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
obec 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 právníky nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
obec nehospodaří se sdruženými prostředky
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  
obec nehospodaří s těmito prostředky
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  
obec nehospodaří s majetkem státu

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  
obec 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  
obec nemá zastavený majetek
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:

*Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2013 a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC sestaveného k 31. 12. 2013 bylo zjištěno, že nebyly dodrženy vazby mezi účtem 512 - Cestovné, vykázaná částka ve výši 3.105 Kč a položkou 5173 - Cestovné (tuzemské i zahraniční) vykázaná částka ve výši 8.539 Kč.*

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis ZO ze dne 10.6.2014

Opatření splněno dne: 31.12.2014

Popis plnění opatření: Dodržení vazby mezi účtem 512 Cestovné a položkou 5173 Cestovné porovnáno ve výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31.12.2014 a výkazu zisku a ztráty ke dni 31.12.2014.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Územní celek nedodržel základní postupy účtování dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Kontrolou výpisu účetního deníku účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, hlavní knihy sestavené ke dni 31. 12. 2013, výkazu zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2013 a inventurního soupisu účtu 018 - DDNM, bylo zjištěno, že účetní jednotka pořídila v roce 2013 program účetnictví KEO-W v celkové hodnotě 11.979 Kč. Avšak při účtování pořízení tohoto majetku účetní jednotka neúčtovala na příslušný účet nákladů účet číslo 558 - "Náklady z drobného dlouhodobého majetku".*

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis Zo ze dne 10.6.2014

Opatření splněno dne: 31.12.2014

Popis plnění opatření: Při nákupu drobného majetku pro SDH bylo doloženo účtování předpisu faktury přes účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

## D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.



⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

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:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

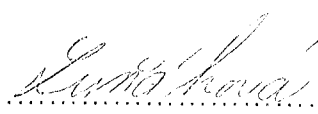
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 8,80 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 4,07 %

Záboří, dne 7. dubna 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jitka Luňáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

KRAJ JIHOČESKÝ  
Město Zábok  
Odbor ekonomické  
oddělení přezkoumání a  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice

### 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 obce Zábोří o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 7.4.2015 a její stejnopis převzal dne 7.4.2015 Ing. Václav Kurz.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- nehospoďala s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

#### 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.

Ing. Václav Kurz

.....  
starosta obce



*Kurz*  
.....  
podpis

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2014
- - zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňující dálkový přístup od 18.11.2013 do 30.12.2013

### **Rozpočtová opatření**

- Vnitřní směrnice Obce Záboří - Rozpočtová opatření - vymezuje rozsah rozpočtových opatření, jejichž provádění svěřuje starostovi obce
- Rozpočtové opatření č.1 schváleno starostou obce dne 13.1.2014
- Rozpočtové opatření č.2 schváleno starostou obce dne 21.3.2014
- Rozpočtové opatření č.3 schváleno starostou obce dne 4.4.2014

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2014 - 2018
- ( dlouhodobé závazky - účet 451 Dlouhodobé úvěry- splátka úvěru č.2 do 20.8.2021, splátka úvěru č.1 do 20.2.2016)

### **Schválený rozpočet**

- schválen ZO dne 30.12.2013 jako přebytkový

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Rozpočet na rok 2014 - sdělení závazného ukazatele ZŠ a MŠ ze dne 4.1.2014

### **Závěrečný účet**

- - materiál ZÚ zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňující dálkový přístup od 15.5.2014 do 2.6.2014
- - schválen ZO dne 10.6.2014 s výrokem bez výhrad, přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

### **Faktura**

- Faktura na pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku
- - č. 20140347 ze dne 6.6.2014 pořízení tiskárny Canon MF-6140 dn v celkové částce 9 854 Kč předpis závazku účetním dokladem č. UD 1406-000033 (KN 14-001-00059) ze dne 6.6.2014, úhrada provedena dne 9.6.2014 dle předloženého výpisu KB č. 87, zaúčtována dokladem 14-801-00337

### **Faktura**

- přijatá 14529 ze dne 19.12.2014 nákup drobného majetku pro SDH v celkové hodnotě 10 651 Kč
- - předpis závazku účtován dne 19.12.2014 účetním dokladem č. 1412-000098

### **Hlavní kniha**

- 12/2014

### **Hlavní kniha**

- 6/2014

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur na rok 2014 ze dne 20.12.2014
- Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2014
- Inventurní soupis účtu 472, 451, 403, 388, 231, 132, 078, 079, 042, 041, 031, 021, 028, 022, 019, 018
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2014
- Výpis ČNB prokazující konečný zůstatek ke dni 31.12.2014
- Výpis BÚ KB a.s. č. 201 ke dni 31.12.2014
- Inventarizační zpráva rok 2014 ze dne 20.1.2015

### **Kniha došlých faktur**

- k 30.6.2014

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 30.6.2014

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Mzdový list z období 12/2014 č. 00110, 00065, 00086, 00048, 00097, 00094, 00182, 00098, 00202 ( neuvolněný starosta, neuvolnění místostarostové, členové a předsedové výborů)

### **Pokladní doklad**

- Výdajový pokladní doklad č. 14-701-00175 ze dne 19.3.2014 za PHM ve výši 3 554 Kč (§6171 pol.5156)
- Příjmový pokladní doklad č. 14-701-00171 ze dne 14.3.2014 za ověřování podpisu ve výši 60 Kč (pol.1361)

## **Příloha rozvahy**

- ke dni 31.12.2014

## **Rozvaha**

- k 30.6.2013

## **Rozvaha**

- ke dni 31.12.2014

## **Účtový rozvrh**

- rok 2014

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2-12 M sestavený k 30.6.2014

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 31.12.2014

## **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2014

## **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 31.12.2014

## **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- Kupní smlouva ze dne 28.7.2014 na prodej pozemku parcela č. 307 v k.ú. Záboří u Blatné za dohodnutou kupí cenu 210.480 Kč, úhrada do 5 dnů od podpisu smlouvy
- - záměr obce zveřejněn od 16.6.2014 do 30.6.2014
- - prodej schválen ZO dne 14.7.2014
- - právní účinky vkladu vznikly dne 1.8.2014
- úhrada provedena dne 31.7.2014 - výpis z BÚ KB a.s. č. 121, zaúčtována dne 31.7.2014 dokladem 14-801-00470
- vyřazení z majetku obce v účetní hodnotě dne 1.8.2014 - účetní doklad 1408-000049

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

- doručena na KÚ dne 13.6.2014

## **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č.1/2013 o schvalování účetní závěrky účetní jednotky obce Záboří - s účinností od 1.1.2014

## **Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice - Ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji

## **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 2.9.2014 - schválení rozdělení výsledku hospodaření ZŠ a MŠ Záboří za rok 2013
- ze dne 4.11.2014 - ustavující zasedání - volba neuvolněného starosty, místostarosty, členů a předsedů výborů, - stanovení měsíčních odměn se splatností od 4.11.2014

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

- doručena na KÚ dne 13.6.2014

## **Účetní závěrka**

- Účetní závěrka obce schválena ZO dne 10.6.2014
- Protokol o schválení účetní závěrky
- Odeslání protokolu o schvalování účetní závěrky do centrálního systému účetních informací státu dne 25.6.2014