



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 38913/2015/hakr

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce Záboří, IČO 00252018

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

dne 28. července 2015 jako dílčí přezkoumání
dne 19. dubna 2016 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Záboří 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 **16.7.2015** Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

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. 29/2015 dne 22.7.2015.

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 (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.1. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015

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

Ustanovení: § 27

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola ke dni 31.12.2014 bylo zjištěno, že hospodářský výsledek běžného účetního období je ve výši 10.895,64 Kč. V usnesení zastupitelstva obce ze dne 11.5.2015 (bod 10) je ale uveden hospodářský výsledek příspěvkové organizace ve výši 10.865,84 Kč a dle usnesení zastupitelstva byl převeden do rezervního fondu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Usnesením ZO č.7/2015 ze dne 18.9.2015 bylo zrušeno usnesení ze dne 11.5.2015 a byl nově schválen hospodářský výsledek příspěvkové organizace za rok 2014 ve výši 10.895,64 Kč (bod č.3).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uzavřela dne 4.3.2015 kupní smlouvu mezi obcí Záboří (jako prodávající) a 2 fyzickými osobami (jako kupující) o prodeji pozemku parc. č. 416/39 - trvalý travní porost v k.ú. Záboří u Blatné (oddělen z pozemku č. 416/1), výměra 1.250 m², kupní cena 200.000 Kč a neúčtovala o předpisu dle Českého účetního standardu 701 v okamžik uskutečnění účetního případu tj. v den uzavření smlouvy.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 26

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Organizační směrnice Pravidla pro zadávání veřejných zakázek účinná od 23.5. 2012 není aktualizovaná v souladu s novelizací zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, a to v oblasti stanovení limitů pro veřejné zakázky malého rozsahu. Veřejnou zakázkou malého rozsahu se rozumí veřejná zakázka, jejíž předpokládaná hodnota nedosáhne v případě veřejné zakázky na dodávky nebo veřejné zakázky na služby 2 000 000 Kč bez daně z přidané hodnoty nebo v případě veřejné zakázky na stavební práce 6 000 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

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 nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
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
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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela tuto smlouvu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený movitý a nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

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:

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 Záboří 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření na ZO dne 11.5.2015

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Pozemek parc. č. 26/4 není již veden v zástavě a dle zprávy starosty obce ze dne 19.5.2015 bylo zástavní právo zřízeno pouze na občanskou vybavenost čp. 95 na st.82 - pozemek st.82 byl jiného vlastníka a nebylo k němu zřízeno zástavní právo. Zástavní smlouva ze dne 19.2.2001 skončila poslední splátkou dne 20.2.2016.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření na ZO dne 11.5.2015

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Účetní jednotka zařadila stavbu bez čp. na st. 158 do inventurního soupisu účtu 021 0600 pod názvem budova na náradí v částce 20.000 Kč účetním dokladem č. 1504-000107 ze dne 21.4.2015.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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:

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
- Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

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 1,98 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 3,24 %

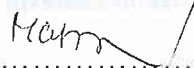
Záboř, dne 19. dubna 2016

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkoumání a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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.
- je vyhotovena 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 Záboř o počtu 9 stran včetně přílohy byl(a) seznámen(a) dne 19.4.2016 a její stejnopis převzal(a) dne 19.4.2016 starosta obce Ing. Václav Kurz.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, darovací 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,

Učtení:

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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

UVEŠENO; na úřadní desce, v elektronické podobě dne: 20.4.2016

SEJMUTO;

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2015, zveřejněn na úřední desce a v podobě umožňující dálkový přístup od 27.11.2014 do 17.12.2014

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č.4/2015 - schváleno starostou obce dne 2.4.2015

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled na rok 2014-2018 schválen na ZO dne 27.12.2012

Schválený rozpočet

- Na rok 2015 - schválen v ZO dne 17.12.2014 jako přebytkový, příjmy ve výši 4.759.000 Kč, výdaje ve výši 4.382.000 Kč, financování 377.000 Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Rozpočet na rok 2015 - sdělení závazného ukazatele ZŠ a MŠ ze dne 2.1.2015 ve výši 1.050.000 Kč

Závěrečný účet

- Za rok 2014, zveřejněn na úřední desce a v podobě umožňující dálkový přístup od 16.4. do 4.5.2015, projednán na ZO dne 11.5.2015 s výrokem bez výhrad

Hlavní kniha

- Za období 12/2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2015 ze dne 18.12.2015, příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 19.11.2015, podpisové vzory inventarizační komise, inventarizační zpráva rok 2015 ze dne 19.1.2016, inventurní soupis majetku a závazků ke dni 31.12.2015

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.6.2015

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2015

Rozvaha

- Ke dni 30.6.2015

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2015

Účtový rozvrh

- Na rok 2015

Účtový rozvrh

- Na rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.6.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.6.2015

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Ke dni 31.12.2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2015 ze dne 28.7.2015 na "Úroky z úvěru - nákup nemovitosti čp. 32 - KD (DT8)" ve výši 37.000 Kč (max. 70 % z celkových uznatelných nákladů akce).
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2015 ze dne 6.1.2016 - neinvestiční náklady celkem 53.414,21 Kč, výše dotace 37.000 Kč

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

- Kupní smlouva ze dne 4.3.2015 mezi obcí Zábोří (jako prodávající) a 2 fyzickými osobami (jako kupující) o prodeji pozemku parc. č. 416/39 - trvalý travní porost v k.ú. Zábоří u Blatné (oddělen z pozemku č. 416/1), výměra 1.250 m2, kupní cena 200.000 Kč, právní účinky vkladu nastaly dne 13.3.2015
- Záměr prodeje zveřejněn od 8.9. do 25.9.2014, prodej schválen v ZO dne 30.9.2014

- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. elektronický č.58 ze dne 13.4.2015, částka 200.000 Kč, úč. doklad č. 15-801-00210
- Vyřazení z majetku obce z účtu 031 - úč. doklad č. 1503-000056 ze dne 13.3.2015

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZP-014330007847/001 ze dne 25.5.2015 mezi obcí Záboří (povinný) a E.ON Distribuce a.s. (oprávněná) - přípojka STL na pozemku parc.č.1035 v k.ú. Záboří u Blatné, náhrada ve výši 500 Kč
- Schválena v ZO dne 11.5.2015

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Oprava místní komunikace "Malá Kuš" - dle vnitřní směrnice do částky 100.000 Kč bez DPH rozhoduje starosta obce
- ZO ze dne 11.5.2015 bod č.11 - schvaluje v bodě č. 11 Různé návrh na opravu pozemní komunikace přes hráz rybníka Malá Kuš ve výši 47.947,20 Kč bez DPH.
- Dodavatel: Služby mechanizace zemní práce, Blatná
- FD č. 104/2015 ze dne 16.9.2015, za opravu povrchu MK Malá Kuš k.ú. Záboří, částka 58.016,20 Kč (částka bez DPH 47.947,20 Kč)
- Předpis - úč. doklad č. 1509-000066 ze dne 21.9.2015
- Úhrada - výpis z účtu KB elektronický obrat ze dne 21.9.2015, částka 58.016,20 Kč, účetní doklad č. 15-801-00521

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků - doručeno na KÚ dne 19.5.2015

Vnitřní předpis a směrnice

- Organizační směrnice Pravidla pro zadávání veřejných zakázek účinná od 23.5. 2012

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice - ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obce Záboří - pověření ZO ze dne 27.5.2013 pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis o provedení finanční kontroly v ZŠ Záboří ze dne 11.12.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 17.12.2014 - schválení rozpočtu na rok 2015
- Zápis ze ZO ze dne 11.5.2015 - projednání závěrečného účtu za rok 2014, schválení účetní závěrky za rok 2014, schválení výsledku hospodaření příspěvkové organizace MŠ a ZŠ ve výši 10.865,84 Kč

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 18.9.2015 (usnesení č.7/2015 - bod č.3) - schválení hospod. výsledku PO za rok 2014

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření došla na KÚ dne 19.5.2015