

## EKONOMICKÝ ODBOR

## ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 24679/2013 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013****Obec Plavsko, IČ 00512699**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **12.9.2013, 25.3.2014**, na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:  
Obec Plavsko, Plavsko 77, 378 02 Stráž nad Nežárkou

**Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Vladimíra Achatzová

**Zástupce územního celku:**

starosta

Ing. František Boček

účetní

Růžena Štefančinová

## A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření obce Plavsko za rok 2013 byly přezkoumány následující písemnosti:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Základní škola a Mateřská škola Plavsko, K 31.12.2012 s HV v hlavní činnosti v částce 1.000 Kč převeden do rezervního fondu PO na základě schválení ZO dne 13.3.2013, bodu č.5
Pokladní doklad	Pokladní výdajový doklad č. V13000475 ze dne 22.8.2013 - úhrada za nákup sekačky na částku 8.990 Kč Účetní doklad č.420475 ze dne 22.8.2013 - zaúčtování úhrady nákupu sekačky na částku 8.990 Kč Účetní doklad č.100118 ze dne 2.9.2013 - zaúčtování zařazení do užívání na účet 028 ve výši 8.990 Kč
Příloha rozvahy	K 31.8.2013
Návrh rozpočtu	Na rok 2013 o celkových příjmech a celkových výdajích ve výši 9.428.000 Kč, zveřejněn od 29.11.2012 do 14.12.2012
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Základní škola a Mateřská škola Plavsko 39, 37802 Stráž nad Nežárkou(IČ:70985022) Zřizovací listina zřízené PO Základní škola a Mateřská škola ze dne 14.11.2012 Nemovitý majetek ve výpůjčce na základě Přílohy č.2 ke zřizovací listině ze dne 14.11.2012 Movitý majetek svěřen do užívání ve výši 864.280,37 Kč (KS k 31.8.2013) veden obcí na podrozvahovém účtu 92
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO ze dne 14.12.2011, bod č.11 ZO ze dne 14.12.2012, bod č.6 ZO ze dne 13.3.2013- bod č.5, bod č.6
Smlouvy o výpůjčce	Smlouva o výpůjčce evidenční číslo 40/0373 uzavřena dne 13.3.2013 s EKO-KOM, a.s., kde je obec jako vypůjčitel. Předmětem smlouvy je bezplatné užívání sběrných nádob, smlouva uzavřena na dobu neurčitou
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Obecně závazná vyhláška obce Plavska č.7/2000 o fondu rozvoje bydlení Smlouva č.22011 o půjčce uzavřena dne 4.10.2011 s FO, kde je obec jako věřitel, půjčka z fondu rozvoje bydlení ve výši 80.000 Kč na obnovu střechy, půjčka splatná na dobu 6 let Výpis z BÚČ České spořitelny č.1 ze dne 16.1.2013 - úhrada splátky půjčky ve výši 1.215 Kč Účetní doklad č. 550001 ze dne 16.1.2013 - zaúčtování úhrady splátky půjčky ve výši 1.215 Kč
Schválený rozpočet	Na rok 2013 jako vyrovnaný o celkových příjmech a celkových výdajích ve výši 9.428.000 Kč v ZO dne 14.12.2012, bod č.6
Hlavní kniha	K 31.8.2013
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Přijetí nápravných opatření z PH 2012 v ZO dne 13.3.2013, bod č.6 Písemná informace o plnění přijatých nápravných opatření podána na KÚ dne 18.3.2013 Písemná zpráva o plnění přijatých opatření z PH 2012 doručena na KÚ dne 18.3.2013

Rozpočtová opatření	Č.4/2013 ze dne 1.3.2013 Č.14/2013 ze dne 6.8.2013 Č.17/2013 ze dne 21.8.2013
Výkaz zisku a ztráty	K 31.8.2013
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva č.172N05/1 uzavřena dne 30.6.2005 s Pozemkovým fondem České republiky, smlouva uzavřena od 1.7.2005 na dobu neurčitou. Předmětem nájmu jsou parcely č. 33 a č.95,roční nájemné ve výši 200 Kč. Účetní doklad č.720038 ze dne 5.9.2013 - zaúčtování předpisu nájmu ve výši 200 Kč Výpis z BÚČ České spořitelny č.121 ze dne 5.9.2013 úhrada nájmu za pozemky ve výši 200 Kč Účetní doklad č. 100121 ze dne 5.9.2013 - zaúčtování úhrady nájmu za pozemky ve výši 200 Kč
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2-12 M k 31.8.2013
Rozpočtový výhled	Na rok 2011-2014
Závěrečný účet	Za rok 2012 schválen v ZO dne 13.3.2013 "bez výhrad", bod č.6 zveřejněn od 26.2.2013 do 13.3.2013
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Základní škola a Mateřská škola Plavsko, K 31.12.2012 s HV v hlavní činnosti v částce 1.000 Kč, převeden do rezervního fondu PO na základě schválení ZO dne 13.3.2013,bodu č.5
Účtový rozvrh	Pro rok 2013
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Základní škola a Mateřská škola Plavsko - neinvestiční příspěvek pro rok 2013 ve výši 668.000 Kč
Rozvaha	K 31.8.2013
Rozvaha	K 31.12.2013
Výkaz zisku a ztráty	K 31.12.2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2-12 M k 31.12.2013
Hlavní kniha	K 31.12.2013
Účtový rozvrh	Pro rok 2013
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace k 31.12.2013 rozvahových a podrozvahových účtů
Účetní doklad	Č. 920005 ze dne 29.3.2013- zaúčtování vyřazení majetku z nižší pořizovací cenou 3.000 Kč z účtu 028 (DDHM) Inventarizace účtu 028 k 31.12.2013
Inventurní soupis majetku a závazků	
Pokladní doklad	Pokladní výdajový doklad č.V13000532 ze dne 18.9.2013 - pořízení sporáku na částku 5.565 Kč Účetní doklad č. 444009 ze dne 18.9.2013 - zaúčtování pořízení sporáku na částku 5.565 Kč Účetní doklad č.9200010 ze dne 18.9.2013 - zaúčtování zařazení sporáku do užívání na účet 028 v částce 5.565 Kč
Účetní deník	Výpis účetního deníku účtu 558 (náklady z drobného dlouhodobého majetku) za období 9/2013 - 10/2013
Účetní doklad	Č. 92007 za měsíc 9/2013 - oprava zaúčtování pořízení DDHM (účet 558)
Účetní doklad	Účetní doklad č. 920016 ze dne 1.11.2013 - zaúčtování sběrných nádob ve výpůjčce na podrozvahový účet 966 v účetní hodnotě 4 Kč, zaúčtování závazku z pronájmu pozemků na podrozvahový účet 974 v částce 1.470 Kč

Rozpočtový výhled Vnitřní předpis a směrnice	Rozpočtový výhled doplněný o splátky půjček občanů z FRB Vnitřní směrnice č.1/2013 pro evidenci a zadávání veřejných zakázek "malého rozsahu"
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO ze dne 15.5.2013 -usnesení B k bodu č.3 - schválení nákupu státních dluhopisů ve výši 2.000.000 Kč ZO ze dne 16.10.2013-bod č.12
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka "malého rozsahu" na akci "Prodloužení veřejného osvětlení v horní části obce Slapsko" na částku 132.500 Kč bez DPH Zápis ze dne 1.10.2013 o výběru dodavatele na veřejnou zakázku malého rozsahu "Prodloužení veřejného osvětlení v horní části obce Slapsko" Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem FIERA a.s. dne 4.10.2013,předmětem smlouvy "Prodloužení veřejného osvětlení v horní části obce" na částku 132.500 Kč bez DPH
Faktura	Došlá faktura č. 11130243 ze dne 28.11.2013 - dodavatel FIERA a.s. za elektromontážní práce - "Prodloužení veřejného osvětlení v horní části obce" na částku 160.325 Kč Účetní doklad č. 880027 - zaúčtování došlé faktury č. 11130243 na částku 160.325 Kč na pořízení účtu 042 Účetní doklad č. 880027 - zaúčtování technického zhodnocení veřejného osvětlení z účtu 042 na účet 021 v částce 201.059 Kč

## **B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ**

Při přezkoumání hospodaření obce Plavsko za rok 2013

*nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).*

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

**§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů**

**§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku**  
**Obec neprovozuje podnikatelskou činnost**

**§ 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 právníckými nebo fyzickými osobami**

**Obec neuzavřela žádnou smlouvu ,týkající se sdružených prostředků**

**§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví**

§ 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

§ 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

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

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

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
*Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob*

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
*Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob*

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
*Obec za období od 1.1.2013 do 31.12.2013 neuzavřela žádnou smlouvu, týkající zřízení věcného břemene na vlastních pozemcích. Obec vede zřízená věcná břemena na pozemcích v minulých letech na analytických účtech 0310510-0310516,0310530,0310540,0310550,0310560,0310570,0310580.*

Starosta obce prohlašuje, že v kontrolovaném období obec  
**neručila** svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob;  
**nezastavila** movitý a nemovitý majetek;  
**neuzavřela** smlouvu o přijetí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení;  
**neprodala** cenné papíry, obligace;

***Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c), které jsou uvedeny dále v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).***

**§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Kontrolou hlavní knihy k 31.12.2013 a inventarizace k 31.12.2013 účtu 028 (drobný dlouhodobý hmotný majetek) bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazuje konečné stavy na analytických účtech například účtu 028000, 028200, 028500, 028600, které jsou rozdílné od vykázaných konečných stavů v inventurních soupisech těchto analytických účtů. Celkový konečný stav syntetického účtu 028 vykázaného v inventarizaci je shodný s konečným stavem vykázaným v rozvaze a hlavní knize k 31.12.2013.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 30 odst. 1 a 4

**C. ZÁVĚR**

**I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH**

a) při přezkoumání hospodaření obce za předchozí roky

**Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.**

**§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

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, § 14 odst. 6

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť na položce byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku.

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek má obsahovat movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč. Účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice.

Přestože účetní jednotka nerozhodla vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice, obsahuje předložený inventurní soupis účtu 028 položky např. skříň policová - zařazená v hodnotě 600,- Kč, knihovna v hodnotě 350,- Kč, psací stůl - 400,- Kč, pračka na hadice 315,- Kč, aj, které nesplňují zákonem danou hodnotu 3 000,- Kč.

**NAPRAVENO** (dne: 31.12.2013)

ZO ze dne 13.3.2013

Účetní doklad č. 920005 ze dne 29.3.2013- zaúčtování vyřazení majetku z nižší pořizovací cenou 3.000 Kč z účtu 028 (DDHM)

Pokladní výdajový doklad č.V13000532 ze dne 18.9.2013 - pořízení sporáku na částku 5.565 Kč

Účetní doklad č. 444009 ze dne 18.9.2013 - zaúčtování pořízení sporáku na částku 5.565 Kč

Účetní doklad č.9200010 ze dne 18.9.2013 - zaúčtování zařazení sporáku do užívání na účet 028 v částce 5.565 Kč

Inventarizace účtu 028 k 31.12.2013

b) při dílčím přezkoumání hospodaření obce

**Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.**

**§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek**

ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 701 bod 5.

Územní celek neúčtoval nebo účtoval chybně na podrozvahových účtech.

Obec má pronajaté pozemky od Pozemkového fondu České republiky na základě nájemní smlouvy č.172N05/1 ze dne 30.6.2005, smlouva uzavřena na období od 1.7.2005 na dobu neurčitou, předmětem nájmu jsou parcely č. 33 a č.95. O tomto pronajatém majetku však účetní jednotka neúčtuje na podrozvahových účtech.

**NAPRAVENO** (dne: 1.11.2013)

*Účetní doklad č. 920016 ze dne 1.11.2013 - zaúčtování závazku z pronájmu pozemků na podrozvahový účet 974 v částce 1.470 Kč*

*Inventarizace k 31.12.2013 podrozvahového účtu 974*

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

zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 3 odst. 2 Rozpočtový výhled neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích (zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů) podle stanovených pravidel.

Kontrolou rozpočtového výhledu na rok 2011 až 2014 bylo zjištěno, že tento výhled neobsahuje dlouhodobé pohledávky - splátky půjček občanů z fondu rozvoje bydlení, které byly poskytnuty na základě smluv o půjčce.

**NAPRAVENO** (dne: 31.12.2013)

*Rozpočtový výhled doplněný o splátky půjček občanů z FRB*

**§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 701 bod 5.

Územní celek neúčtoval nebo účtoval chybně na podrozvahových účtech.

Obec má na základě Smlouvy o výpůjčce - evidenční číslo 40/0373, uzavřené dne 13.3.2013 s EKO-KOM, a.s., k bezplatnému užívání sběrné nádoby. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou. Účetní jednotka však o tomto vypůjčeném majetku neúčtuje na podrozvahovém účtu.

**NAPRAVENO** (dne: 1.11.2013)

*Účetní doklad č. 920016 ze dne 1.11.2013 - zaúčtování sběrných nádob ve výpůjčce na podrozvahový účet 966 v účetní hodnotě 4 Kč*

*Inventarizace k 31.12.2013 podrozvahového účtu 966*

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, § 33

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

Kontrolou hlavní knihy, výkazu zisku a ztráty k 31.8.2013, účetního dokladu č.420475 ze dne 22.8.2013 bylo zjištěno, že účetní jednotka pořídila v kontrolovaném období DDHM, avšak pořízení tohoto DDHM neúčtovala na příslušný účet - náklady z drobného majetku.

**NAPRAVENO** (dne: 30.9.2013)

*Účetní doklad č. 92007 za měsíc 9/2013 - oprava zaúčtování pořízení DDHM (účet 558)*

*Výpis účetního deníku účtu 558 za období 9/2013 - 10/2013*

§ 45

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

Obec tvoří peněžní fond rozvoje bydlení který dle rozvahy, hlavní knihy k 31.8.2013 vykazuje obraty - počáteční stav, konečný stav, tvorbu a čerpání fondu. Kontrolou přílohy k 31.8.2013 bylo zjištěno, že účetní jednotka tyto veškeré informace nevykazuje v položce F. této přílohy.

**NENAPRAVENO**

## II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2013

***Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c). [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.]***

## III. NEBYLA ZJIŠTĚNA RIZIKA DLE § 10 ODST. 4 PÍSM. A) ZÁKONA Č. 420/2004 Sb.


## IV. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Plavsko, dne 25. března 2014

**Vladimíra Achatzová**

*kontrolor pověřený řízením přezkoumání*

  
.....  
podpis a razítko

KRAJINÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ  
Obec Jindřichův  
oddělení pro územní a územní  
hospodaření  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice, 370 01

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu uvedenou v zápatí.

S obsahem zprávy z přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran byl seznámen dne 25.3.2014 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 25.3.2014.

**Ing. František Boček**  
*starosta*

**OBEC PLAVSKO**  
Plavsko 77  
378 02 Stráž nad Nežárkou  
IČ: 00512699 DIČ: CZ00512699

  
.....  
podpis a razítko



**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Vladimíra Achatzová <i>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</i>
2	1 x	Obec Plavsko	Ing. František Boček <i>starosta</i>

**Upozornění:**

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Krajský úřad – Jihočeského kraje, Ekonomický odbor - oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí, 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.