

E K O N O M I C K Ý O D B O R

O D D Ě L E N Í P Ř E Z K U M U A M E T O D I K Y H O S P O D A Ř E N Í O B C Í

Sp. zn.: OEKO-PŘ 65903/2016/vlach

stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
obce Plavsko, IČO 00512699

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 24. října 2016 jako dílčí přezkoumání
- 6. února 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Plavsko za rok 2016** 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 19.7.2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

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. 113/2017/OEKO-PŘ dne 20. 1. 2017

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. František Boček - starosta

Tereza Andraschková - 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 6. 2. 2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016

➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 84 odst. 2 písm. t)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nestanovilo zásady pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nestanovilo zásady pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva. Kontrolou bylo zjištěno, že členům zastupitelstva obce jsou vypláceny cestovní náhrady, a to např.: cestovní příkaz vyplacený dne 24. 3. 2016 pro starostu obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Předložena Směrnice č. 1/2016 pro poskytování a účtování cestovních náhrad a používání silničních motorových vozidel při pracovních cestách, schválena zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2016 usnesením č. 317/23/2016. Kontrola provedena na VPD V16000666 ze dne 8. 12. 2016 cestovné vyplaceno starostovi obce.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
obec neprovozuje hospodářskou činnost, kontrola provedena na výkaz zisku a ztrát ke dni 31. 12. 2016
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 nesdružuje žádné 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
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
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 právníckých osob
- přezkoumán: Ano
obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
obec nehospodaří s těmito prostředky
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Základní škola a Mateřská škola Plavsko

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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:**

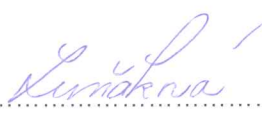
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,34 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,06 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Plavsko, dne 6. února 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jitka Luňáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (13)

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 Plavsko o počtu 5 stran včetně přílohy byl seznámen dne 6. 2. 2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 6. 2. 2017 starosta obce Ing. František Boček.

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 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. František Boček

.....
starosta obce


.....
podpis

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

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 26. 11. 2015 do 11. 12. 2015

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových změn - zápis zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2014 - ZO schvaluje provádět jednotlivá rozpočtová opatření starostou obce do výše 100.000 Kč - usnesení č. 32/2/2014
- RO č. 1/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 1. 2016, usnesení č. 211/15/2016
- RO č. 2/2016 schváleno starostou obce dne 18. 2. 2016, zastupitelstvo obce bere na vědomí dne 30. 3. 2016
- RO č. 3/2016 schváleno starostou obce dne 1. 3. 2016, zastupitelstvo obce bere na vědomí dne 30. 3. 2016
- RO č. 4/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2016, usnesení č. 236/16/2016
- RO č. 5/2016 schváleno starostou obce dne 1. 4. 2016, zastupitelstvo obce bere na vědomí dne 27. 4. 2016
- RO č. 1/2016 schváleno starostou obce dne 2. 4. 2016, zastupitelstvo obce bere na vědomí dne 2. 4. 2016

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 2018 (dlouhodobá pohledávka - splátky půjček fond rozvoje bydlení)

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení o poskytnutí neinvestičního příspěvku pro příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Plavsko ze dne 18. 12. 2015

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2015 (Zpráva o výsledku PH2015 ze dne 6. 4. 2016)
- - zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 11. 4. 2016 do 26. 4. 2016
- - schválen zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2016 - usnesení č. 242/18/2016 s výrokem bez výhrad

Hlavní kniha

- 9/2016

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 12/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Podpisové vzory členů inventarizační komise pro inventarizaci konanou ke 31. 12. 2016 ze dne 10. 1. 2017
- Plán inventur ze dne 19. 10. 2016 ze dne 10. 1. 2017
- Inventurní soupis účtu č. 018, 019, 021, 022, 028, 031, 068, 078, 079, 081, 082, 088, 112, 132, 231, 236, 311, 314, 324, 331, 336, 337, 342, 343, 374, 381, 383, 388, 389, 403, 419, 459, 469, 902, 966, 974
- Výpis z termínovaného vkladu Moneta Bank z 31. 12. 2016
- Výpis z termínovaného vkladu FIO banka z 31. 12. 2016
- VBÚ Česká spořitelna a.s. č. 012 z 31. 12. 2016
- VBÚ ČNB č. 20 z 31. 12. 2016
- VBÚ Česká spořitelna č. 012 z 31. 12. 2016 (FRB)
- VBÚ Fio banka č. 2/2016 (Fond obnovy vodovodů a kanalizací)
- Výpis z KN prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2016, list vlastnictví: 10001, list vlastnictví: 242
- Rekapitulace mezd za 12/2016
- Přiznání k dani z přidané hodnoty za zúčtovací období 4. čtvrtletí 2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis zastupitelstva obce ze dne 27. 1. 2016, usnesení č. 194/15/2016 - ZO schvaluje zvýšení odměn o 3% od 1. 2. 2016 neuvolněným členům zastupitelstva obce na základě novely nařízení vlády č. 37/2003 Sb,
- Zápis zastupitelstva obce ze dne 6. 11. 2014, usnesení č. 13 - ZO stanovuje měsíční odměny za výkon funkce neuvolněných členů zastupitelstva
- Výplatní páska za období 8/2016 - neuvolněný místostarosta, uvolněný starosta

Pokladní doklad

- VPD V16000666 ze dne 8. 12. 2016 cestovné vyplaceno starostovi obce

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. V16000148 ze dne 24. 3. 2016, cestovné vyplácené pro starostu obce, částka 189 K
- - účetní doklad č. 420148 ze dne 24. 3. 2016

Pokladní kniha (deník)

- 9/2016 - konečný zůstatek pokladní knihy 9/2016 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261Pokladna z Rozvaha 9/2016

Příloha rozvahy

- výkaz sestaven ke dni 30. 9. 2016

Příloha rozvahy

- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2016

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 30. 9. 2016

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2016

Účtový rozvrh

- rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 30. 9. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 30. 9. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2015,
- výsledek hospodaření za rok 2015 je ve výši 0 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Průvodní dopis k návrhu Smlouvy o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2016 ze dne 3. 5. 2016, investiční prostředky budou účtovány s UZ 711
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2016 číslo smlouvy SDO/OREG/234/16 ze dne 12. 5. 2016
- - investiční dotace na "Plavsko VO - čp. 9 až čp. 14"
- - podléhá vypořádání a vyúčtování s rozpočtem Jihočeského kraje v roce 2016
- - dotace poskytnuta ve výši 140.000 Kč
- - příjemce je povinen dodržet procentuální podíl vlastních peněžních prostředků na realizaci akce (max. 50 % z celkových uznatelných výdajů akce)
- Příjem dotace: VBÚ Česká spořitelna a.s. č. 006, obrat ze dne 8. 6. 2016
- - zaúčtován dokladem č. 100074 ze dne 8. 6. 2016
- FAP č. 1604537 ze dne vystavení 15. 3. 2016, dodavatel SETERM CB a.s., realizace zakázky Plavsko VO - čp. 9 až čp. 14 v celkové hodnotě 252.720,55 Kč
- - VBÚ Česká spořitelna a.s. č. 003, obrat ze dne 16. 3. 2016, účetní doklad č. 100039 ze dne 16. 3. 2016
- - VÚD 920015 ze dne 3. 10. 2016 - zavedení UZ 711
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2016 ze dne 17. 10. 2016, celkové investiční výdaje v hodnotě 252.720,55 Kč, vratka poskytovateli ve výši 13.639,73 Kč, skutečně čerpáno z dotace 126.360,27 Kč
- - VÚD 920016 ze dne 18. 10. 2016 - vratka dotace POV
- Oznámení - vyúčtování zálohy na dotaci ze dne 7. 11. 2016
- - VÚD 920020 ze dne 7. 11. 2016 - vyúčtování POV
- - VÚD 920021 ze dne 1. 12. 2016 - oprava VÚD 920020 ze dne 7. 11. 2016

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

- Kupní smlouva ze dne 16. 3. 2016, obec jako prodávající fyzické osobě pozemek parc. č. 2648/22 o celkové výměře 1000 m2 v k.ú. Plavsko za dohodnutou kupní cenu 350.000 Kč
- - záměr obce zveřejněn od 4. 1. 2016 do 20. 1. 2016
- - prodej schválen v ZO dne 27. 1. 2016, usnesení č. 193/15/2016
- - právní účinky zápisu do KN ke dni 18. 4. 2016
- zaúčtování přecenění reálnou hodnotou - doklad č. 920001 ze dne 27. 1. 2016
- předpis pohledávky dle směnné smlouvy - doklad č. 880006 ze dne 16. 3. 2016

- úhrada kupní ceny, platba provedena dne 31. 3. 2016 - výpis z BÚ ČS a.s. č. 003, zaúčtována dokladem č. 100044
- vyřazení pozemku z majetkové evidence obce - doklad č. 920008 ze dne 18. 4. 2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- " Plavsko - Dopravní automobil s požárním přívěsem nákladním"
- Zápis ZO ze dne 29. 6. 2016, usnesení č. 265/20/2016 - ZO návrh zadávací dokumentace včetně textu výzvy; schvaluje obeslat 3 jmenované firmy k podání cenové nabídky; jmenuje hodnotící komisi pro otevírání obálek a hodnocení nabídek
- Zápis ZO ze dne 20. 7. 2016, usnesení č. 280/21/2016 - ZO schvaluje výzvu se zadávací dokumentací k podání cenové nabídky, pověřuje starostu a místostarostu obce zveřejněním této výzvy
- Výzva k podání nabídky ze dne 28. 7. 2016, zveřejněna na webových stránkách obce od 27. 7. 2016, obeslání firem - podací stvrzenka ze dne 28. 7. 2016, hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena
- Zápis o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10. 8. 2016, nabídky doručena 3 uchazeči,
- Zápis ZO ze dne 10. 8. 2016, usnesení č. 288/22/2016 - ZO bere na vědomí zápis hodnotící komise, schvaluje doporučení hodnotící komise: firmu Auto Vinkler, s. r. o. Praha za nabídkovou cenu 756.602,48 Kč bez DPH (915.489 Kč včetně DPH)
- Smlouva o dílo ze dne 13. 9. 2016, zveřejněna od 13. 9. 2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2016 pro poskytování a účtování cestovních náhrad a používání silničních motorových vozidel při pracovních cestách, schválena zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2016 usnesením č. 317/23/2016
- Podpisové vzory účetních dokladů OÚ Plavsko od 12. 11. 2010
- Vnitřní směrnice obce Plavsko k finanční kontrole, schválena zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2003, příkazcem operace stanoven starosta a místostarosta

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obce Plavsko k finanční kontrole s účinností od 30. 12. 2003
- Podpisové vzory účetních dokladů OÚ Plavsko od 12. 11. 2010
- Dodatek č. 2 k podpisovým vzorům účetních dokladů OÚ Plavsko od 12. 4. 2013
- Dodatek č. 3 k podpisovým vzorům účetních dokladů OÚ Plavsko od 1. 3. 2016
- Vnitřní směrnice č. 1/2014 pro evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností 14. 5. 2014
- Směrnice č. 3/2012 ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji s účinností od 14. 11. 2012 - stanovení míry významnosti

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2017 o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky Základní škola a Mateřská škola Plavsko ze dne 15. 1. 2017

Účetní závěrka

- Materiál účetní závěrky, Protokol o schválení účetní závěrky obce Plavsko, schválena zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2016 - usnesení č. 241/18/2016, odeslání informace do CSÚIS dne 10. 5. 2016, převedení hospodářského výsledku 431/432 účetním dokladem č. 100057 dne 27. 4. 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Plavsko, schválena zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2016 - usnesení č. 240/18/2016

Žádost o PH 2016

- Žádost o PH doručena na KÚ dne 13. 5. 2016