



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 36506/2015/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015
obce Plavsko, IČO 00512699

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

23. listopadu 2015 jako dílčí přezkoumání
6. dubna 2016 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Plavsko 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 21.7.2015 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

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. 22/2015 dne 22.7.2015.

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 a vrácení vyžádaných podkladů) byl učiněn dne 6.4.2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2015

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. 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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. 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

Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu účtu 469 k 31.12.2015 bylo zjištěno, že částka, která je uvedena v inventurním soupisu, je doložena a částky jsou shodné. Účetním dokladem č. 920002 ze dne 5.2.2015 byly na účet 469 doúčtovány úroky z půjček k 31.12.2014 (částka 14.014 Kč).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle LV č. 10001 k 31.12.2014, obec Plavsko, vlastní obec např. pozemek 9/3 v k.ú. Plavsko, který je zatížen věcným břemenem pro E.ON Distribuce a.s. Tento pozemek dle inventurního soupisu účtu 031 k 31.12.2014 není veden na analytických účtech pozemků zatížených věcným břemenem, které má obec pro své pozemky zatížené věcným břemenem zřízeny.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 29.4.2015

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 k 31.12.2015 bylo zjištěno, že obec vede pozemky zatížené věcným břemenem na analytických účtech 031 510 až 031 580.

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.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



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 4,67 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,55 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Plavsko, dne 6. dubna 2016

7. 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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Dle Nájemní smlouvy č. 34N13/17 ze dne 17.10.2013 má obec pronajatý pozemek (parc. č. 33, o výměře 294 m², v k. ú. Plavsko) od České republiky - Státního pozemkového úřadu.
10. 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
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- 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:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky k 31.12.2014 a podkladů ke zjištění skutečného stavu tohoto účtu - 4x smlouva o půjčce (č. 42011, 12012, 12011, 22011) z FRB mezi FO jako dlužníky a obcí Plavsko jako věřitelem bylo zjištěno, že částka uvedená v inventurním soupisu jako zjištěný skutečný stav k 31.12.2014 ve výši 116.296 Kč neodpovídá stavu zjištěnému z výše uvedených smluv, podle kterých by skutečný stav tohoto účtu k 31.12.2014 měl být 130.310 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 29.4.2015
Opatření splněno dne: 31.12.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (27)

Ing. Marie Houšková
.....
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 Plavsko o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 6.4.2016 a její stejnopis převzal dne 6.4.2016 Ing. František Boček.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela 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 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

00512699

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28.11.2014 do 17.12.2014

Rozpočtová opatření

- č. 23/2015 ze dne 1.10.2015 schváleno starostou obce, ZO vzalo na vědomí dne 29.10.2015
- č. 24/2015 ze dne 29.10.2015, schváleno v ZO dne 29.10.2015

Rozpočtový výhled

- zpracovaný do roku 2018

Schválený rozpočet

- v ZO dne 17.12.2014 jako vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 11.556.270 Kč, závazným ukazatelem je paragraf

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- pro PO ZŠ a MŠ Plavsko - dopis ze dne 17.12.2014 - Objem finančních prostředků na rok 2015, částka 668.000 Kč

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 8.4.2015 do 23.4.2015
- projednán (schválen) v ZO dne 29.4.2015 - s výrokem bez výhrad
- byla přijata k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Faktura

- Došlá faktura č. 150100065 ze dne 27.3.2015 - motorová pila, částka 13.018 Kč
- předpis - účetní doklad č. 710056 ze dne 30.3.2015
- úhrada - výpis u účtu ČS č. 003, obrat dne 31.3.2015, částka 13.018 Kč, účetní doklad č. 1000052 ze dne 31.3.2015

Hlavní kniha

- Analytická rozvaha - předvaha za období 10/2015

Hlavní kniha

- Analytická rozvaha - předvaha za období 12/2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 25.11.2015
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2015
- (inventurní soupis účtu 031 ve vazbě na LV zkontrolován výběrovým způsobem)
- Zápis o výsledku inventarizace ze dne 10.1.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní páska uvolněného starosty za 08/2015

Pokladní doklad

- VPD č. V150000978 ze dne 13.3.2015 - revize hasicích přístrojů, částka 2.015 Kč, účetní doklad č. 420098 ze dne 13.3.2015

Příloha rozvahy

- k 30.9.2015

Příloha rozvahy

- k 31.12.2015

Rozvaha

- k 31.10.2015

Rozvaha

- k 31.12.2015

Účetní doklad

- č. 920002 ze dne 5.2.2015 byly na účet 469 doučtovány úroky z půjček (FRB) k 31.12.2014 (částka 14.014 Kč)

Účtový rozvrh

- rok 2015

Účtový rozvrh

- roku 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M k 31.10.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- PO ZŠ a MŠ Plavsko k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- PO ZŠ a MŠ Plavsko k 31.12.2014, výsledek hospodaření je nulový

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 23.2.2015
- příjemcem je Příbravský Plaváček o.s.
- poskytnutá částka 5.000 Kč
- schválení v ZO dne 28.1.,2015
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 002, obrat dne 23.2.2015, částka 5.000 Kč, účetní doklad č. 100030 ze dne 23.2.2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 29.5.2015
- Smlouva o poskytnutí dotace v rámci programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2015 ze dne 3.6.2015
- investiční dotace na "Dokončení chodníku k parcelám u Hačkova - II. etapa (parc. č. 2648/16, k. ú. Plavsko)"
- výše dotace 107.764 Kč - činí max. 50 % z celkových uznatelných nákladů akce
- Příjem dotace:
- výpis z ČS č. 006, obrat dne 17.6.2015, částka 107.764 Kč, účetní doklad č. 1000098 ze dne 17.6.2015, položka 4222, UZ 711
- Čerpání dotace:
- Smlouva o dílo ze dne 13.3.2015, částka 215.529,64 Kč (s DPH), bez DPH 178.123,64 Kč
- Došlá faktura č. FV-2-2015 ze dne 10.4.2015 - dokončení chodníku k parcelám u Hačkova II. etapa
- částka s DPH ve výši 215.529,64 Kč
- předpis - účetní doklad č. 88008 ze dne 13.3.2015
- úhrada - výpis z ČS č. 004, obrat dne 17.4.2015, částka 215.529,64 Kč, účetní doklad č. 100063 ze dne 17.4.2015
- účetní doklad č. 920023 ze dne 25.6.2015 - přeúčtování dokladu č. 100063 - částka 107.764 Kč s UZ 711
- zařazení do majetku na účet 021 - účetní doklad č. 920019 ze dne 27.5.2015
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2015 ze dne 15.7.2015, celkové náklady na akci byly ve výši 215.529,64 Kč, investiční dotace ve výši 107.764 Kč, jiné zdroje ve výši 107.765,64 Kč
- Email z KÚ ze dne 8.11.2015 - Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace ke dni 8.11.2015, částka 107.764 Kč, účetní doklad č. 920042 ze dne 8.11.2015

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. 34N13/17 ze dne 17.10.2013
- obec má obec pronajatý pozemek (parc. č. 33, o výměře 294 m², v k. ú. Plavsko) od České republiky - Státního pozemkového úřadu

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 4.8.2015
- Název stavby: "Plavsko-vodovod pro místní část U Vody"
- cena díla bez DPH 1.018.505 Kč, s DPH 1.232.391 Kč
- smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 4.8.2015

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

- Kupní smlouva ze dne 7.10.2015
- prodej pozemku parc. č. 84/2 (zahradka) o výměře 269 m², v k. ú. Plavsko, fyzické osobě
- kupní cena ve výši 6.725 Kč (25 Kč za 1 m²)
- právní účinky vkladu k 16.10.2015
- záměr zveřejněn od 25.6.2015 do 13.7.2015
- prodej schválen v ZO dne 22.7.2015

- úhrada:
- - předpis úhrady - účetní doklad č. 880030 ze dne 7.10.2015
- - výpis z účtu ČS č. 010, obrat dne 13.10.2015, částka 6.725 Kč, účetní doklad č. 100177 ze dne 13.10.2015
- vyřazení z majetku (účet 031) v účetní hodnotě:
- účetní doklad č. 920039 ze dne 16.10.2015

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Název akce: "Dokončení chodníku k parcelám u Hačkova - II. etapa"
- Výzva k podání nabídky ze dne 10.2.2015
- Pořadí nabídek ze dne 19.2.2015 (došly 3 nabídky)
- Zpráva o vyhodnocení cenových nabídek ze dne 18.2.2015
- Výběr dodavatele schválen v ZO dne 18.2.2015
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 19.2.2015

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 30.4.2015, doručeno KÚ dne 5.5.2015
- lhůta pro podání informace o plnění přijatých opatření byla stanovena do 31.5.2015

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 1/2014 pro evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsah, účinná od 14.5.2014
- Vnitřní směrnice č. 3/2012 ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji, účinná od 14.11.2012

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2015 o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky ze dne 15.1.2015
- kontrolovaný subjekt: Základní škola a Mateřská škola Plavsko
- kontrolované období: od 1.1.2014 do 31.12.2014
- Závěr: ...nebyly zjištěny žádné okolnosti, které by měly vliv na vznik a trvání nedostatků...

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2014 - pověření pro starostu obce k provádění RO
- ze dne 29.4.2015
- - schválení účetní závěrky obce
- - schválení účetní závěrky PO

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 30.4.2015, doručena na KÚ dne 5.5.2015

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Směrnice o vytvoření a použití účelových prostředků fondu rozvoje bydlení na území obce Plavsko, účinná od 24.11.2010
- Zásady tvorby a použití fondu obnovy vodovodu a kanalizací, účinnost od 29.1.2015

Účetní závěrka

- Účetní závěrka obce k 31.12.2014
- Protokol o schválení účetní závěrky
- informace odeslána do CSÚIS dne 7.5.2015