



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 37001/2015/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015
obce Vícemil, IČO 00666891

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 21. září 2015 jako dílčí přezkoumání
- 4. března 2016 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Vícemil za rok 2015** 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 15. 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. Eva Pártlová**

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. 32/2015 dne 22. 7. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Štefan Šuba - starosta

Ing. Romana Trepková - 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, vrácení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 4. 3. 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
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nevykonává 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 právníky 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
Obec neobdržela tyto prostředky.
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 nimž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec s majetkem státu nehospodaří.
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 za tyto závazky neručí.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec eviduje věcná břemena analyticky na účtu 031. V roce 2015 nebyla uzavřena smlouva týkající se zřízení věcného břemene.
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
Obec nemá zřízenou příspěvkovou organizaci.

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 "Výnosy z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při zaúčtování předpisu pohledávky u úč. dokladu č. 04814 ze dne 1.4.2014 za úhradu věcného břemene bylo chybně účtováno na výnosový účet 649 Ostatní výnosy. Dle vyhlášky č.410/2009 Sb. se věcná břemena účtují na výnosový účet 609 Jiné výnosy z vlastních výkonů.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 15. 4. 2015
Opatření splněno dne: 21.9.2015
Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce přijalo opatření, že v případě stejného účetního případu bude v budoucnu účtováno na správný účet 609.

Opatření ne/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	0,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Vícemil, dne 4. března 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkoumání a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (20)

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 Vícemil o počtu 7 stran včetně přílohy byl seznámen dne 4.3.2016 a její stejnopis převzal dne 4.3.2016 Štefan Šuba.

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 kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady.

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.

Štefan Šuba

.....
starosta obce


.....
podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2015 zveřejněn od 2. 12. 2014 do 16. 12. 2014 dle zákona

Rozpočtová opatření

- č. 1, 2, 3 schválena starostou obce

Rozpočtový výhled

- na období 2016 až 2020 ze dne 15. 4. 2015
- na období 2011 až 2015 ze dne 30. 3. 2011

Schválený rozpočet

- na rok 2015 schválen dne 17. 12. 2014 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 1.095.700 Kč

Závěrečný účet

- za rok 2014 projednán v ZO dne 15. 4. 2015, schválen se souhlasem s celoročním hospodařením "bez výhrad", přijetí opatření
- materiál ZÚ zveřejněn od 18. 3. 2015 do 15. 4. 2015

Bankovní výpis

- výpis z běžného účtu vedeného u ČS a.s. č. 30 k 31. 12. 2015
- výpis z účtu ČNB (typ účtu: dotace) č. 12 ze dne 31. 12. 2015

Hlavní kniha

- předvaha za období 12/2015

Hlavní kniha

- předvaha za období 8/2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz starosty obce k provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2015, stanovení inventarizační komise ze dne 9. 12. 2015
- Plán inventarizace - seznam účtů
- Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2015
- Zápis inventarizační komise o provedení inventarizace ze dne 10. 2. 2016

Kniha došlých faktur

- za období od 1. 1. 2015 do 16. 9. 2015

Kniha došlých faktur

- za období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015, celkem 96 faktur

Kniha odeslaných faktur

- za období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015, celkem 8 faktur

Pokladní doklad

- VPD č. 01528 ze dne 12. 8. 2015, struna do křovinořezu, částka 536 Kč, účetní doklad č. 01528
- VPD č. 01526 ze dne 3. 7. 2015, pokladní trezor, částka 320 Kč, účetní doklad č. 01526

Pokladní kniha (deník)

- za období 8/2015
- za období 1-6/2015

Příloha rozvahy

- ke dni 30. 6. 2015

Rozvaha

- ke dni 31. 12. 2015

Rozvaha

- ke dni 31. 8. 2015

Účetní doklad

- č. 12015 ze dne 1. 1. 2015 - roční předpis pohledávek - voda, kom. odpad, psi, rekreační pobyt, poplatky z ubytovací kapacity

Účtový rozvrh

- na rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31. 12. 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31. 8. 2015

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31. 12. 2015

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31. 8. 2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2015 č. SDO/OREG/120/15 uzavřená dne 22. 7. 2015, investiční dotace ve výši 73.000 Kč (UZ 711, max. 60 % z celkových uznatelných nákladů) na akci "Bezdrátový obecní rozhlas"
- Průvodní dopis k návrhu Smlouvy ze dne 14. 7. 2015
- - výpis z účtu ČS a.s. č. 017, obrat ze dne 11. 8. 2015, částka 73.000 Kč - příjem dotace, účetní doklad č. 73902 ze dne 11. 8. 2015
- - Faktura došla č. 151000688 ze dne 3. 9. 2015, dodavatel SOVT-RADIO s.r.o., dodávka a montáž bezdrátového rozhlasu, částka 122.815 Kč
- - účetní doklad č. 00064 ze dne 4. 9. 2015 - předpis faktury
- - výpis z účtu ČS a.s. č. 020, obrat ze dne 11. 9. 2015, částka 122.815 Kč - úhrada faktury, účetní doklad č. 76702, částka ve výši 73.000 Kč označena UZ 711
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK ze dne 21. 9. 2015
- Oznámení JČK ze dne 28. 12. 2015 - vyúčtování zálohy dotace ve výši 73.000 Kč ke dni 28. 12. 2015
- účetní doklad č. 1403 ze dne 28. 12. 2015 - vyúčtování zálohy dotace ve výši 73.000 Kč
- Zápis o předání - dodávka a montáž bezdrátového rozhlasu RDRdigi3 dle smlouvy č. SR/022/15 ze dne 2. 9. 2015
- účetní doklad č. 12015 ze dne 2. 9. 2015 - zařazení do majetku na účet 022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo číslo SR/022/15 uzavřená dne 18. 5. 2015 se zhotovitelem SOVT-RADIO s.r.o., na dodávku a montáž bezdrátového rozhlasu, smluvní cena ve výši 122.815 Kč vč. DPH.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- pořízení "Bezdrátového obecního rozhlasu"
- - výpis z usnesení ZO ze dne 20. 5. 2015, usnesení č. 2/2015 - výběr dodavatele akce, schválení Smlouvy o dílo č. SR/022/15 s firmou SOVT-RADIO s.r.o. a ceny díla ve výši 122.815 Kč

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

- doručena KÚ JČK dne 29. 4. 2015

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice číslo 9. o zadávání veřejných zakázek dle §12 odst. 3 zákona číslo 137/2006 Sb., účinnost od 15. 4. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17. 12. 2014, bod 3 - schválení rozpočtu na rok 2015
- ze dne 24. 4. 2013, 15. 4. 2015 - schválení pravomoci starosty ke schvalování rozpočtových opatření
- ze dne 15. 4. 2015, bod 5 - schválení účetní závěrky za rok 2014
- ze dne 15. 4. 2015, bod 6 - schválení závěrečného účtu za rok 2014

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

- doručena KÚ JČK dne 29. 4. 2015

Protokol

- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2014

Zápisy kontrolního a finančního výboru

- Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2015 ze dne 19. 1. 2016
- Pololetní zpráva o činnosti finančního výboru obce Vícemil ze dne 31. 7. 2015
- Pololetní zpráva o činnosti kontrolního výboru obce Vícemil ze dne 31. 7. 2015