



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Č.j.: KUJCK 34985/2014/OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
obce Horní Vltavice, IČ 00250422

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

14. srpna 2014 jako dílčí přezkoumání

8. dubna 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Horní Vltavice za rok 2014** 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 21.7.2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

Přezkoumání vykonali:

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

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. 271/2014 dne 18.7.2014 a č. 278/2014 dne 10.2.2015

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jiří Fastner - starosta

Elvíra Hanušová - 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 8.4.2015.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

➤ 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 11 odst. 1 písm. f)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Namátkovou kontrolou výdajového pokladního dokladu č. 14 -701-00019 ze dne 24.2.2014, na úklidové prostředky, částka 687 Kč a účetního dokladu č. 14-701-00019 ze dne 24.2.2014 bylo zjištěno, že tyto doklady neobsahovaly schválení účetní operace a podpisový záznam odpovědné osoby za účetní případ.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Kontrolou výdajového pokladního dokladu č. 14 -701-00019 ze dne 24.2.2014, na úklidové prostředky, částka 687 Kč a účetního dokladu č. 14-701-00019 ze dne 24.2.2014 bylo zjištěno, že tyto doklady byly dodatečně podepsány. Kontrolou dalších pokladních dokladů např. č. 14-701-00049 ze dne 27.10.2014 - zahráné řezivo na dětský vlek, částka 12333 Kč a účetního dokladu č. 14-701-00049 ze dne 27.10.2014 bylo zjištěno, že doklady obsahovaly schválení účetní operace a podpisový záznam odpovědné osoby za účetní případ.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 11

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek a hlavní knihy k 31.12.2014 byl zjištěn inventarizační rozdíl ve výši 26912,01 Kč, který nebyl zaúčtován do účetního období 12/2014.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

➤ **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. 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: § 73 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměny členům zastupitelstva nebyly vypláceny měsíčně ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výplat členům zastupitelstva za měsíc prosinec 2014 bylo zjištěno, že byly vyplaceny odměny zastupitelům v nižších částkách než je stanoveno v Usnesení ustavujícího zastupitelstva ze dne 4.11.2014.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 6 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Výsledek podnikatelské činnosti nebyl součástí závěrečného účtu územního samosprávného celku

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu zisku a ztráty ke dni 31.12.2013 bylo zjištěno, že obec Horní Vltavice měla výsledek podnikatelské činnosti - ztrátu ve výši 1.059.583,21 Kč.

V závěrečném účtu obce za rok 2013 jsou uvedeny druhy podnikatelské činnosti: ubytování, drobný prodej, doprava traktorem, provozování lyžařského vleku, ale výsledek podnikatelské činnosti zde uveden není.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
4. 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
5. 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
6. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela tuto smlouvu.
8. 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
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
11. 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.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu o služebnosti.

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 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- **Nedostatky, spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví:**
 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Odměny členům zastupitelstva nebyly vypláceny měsíčně ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis.
- Výsledek podnikatelské činnosti nebyl součástí závěrečného účtu územního samosprávného celku

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 23,23 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 24,02 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,43 %

Horní Vltavice, dne 8. dubna 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Stanislav Jindra

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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.
- se vyhotovuje 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 Horní Vltavice o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen(a) dne 8.4.2015 a její stejnopis převzal dne 8.4.2015 Jiří Fastner.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, darovací, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o 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:

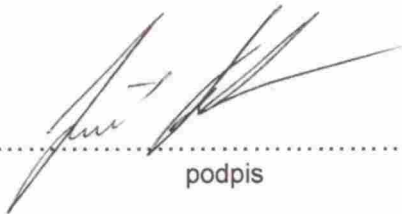
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Jiří Fastner

.....
starosta obce


.....
podpis

OBEC HORNÍ VLTAVICE
Okres Prachatice
PSČ 384 91
IČO 25 04 22

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2014, zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 6.12.2013 dosud.

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č.1 a 2 - schváleno v ZO dne 17.3.2014

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled na rok 2014 až 2018

Schválený rozpočet

- Na rok 2014, schválen v ZO dne 27.12.2013 jako přebytkový, příjmy ve výši 7.851.800 Kč, výdaje ve výši 6.882.124 Kč, financování (splátky úvěrů a půjček) ve výši 969.676 Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení pro Základní školu a mateřskou školu o schválení rozpočtu na rok 2014 ve výši 608.000 Kč ze dne 28.12.2013

Závěrečný účet

- Za rok 2013, zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 26.5.2014 do 10.6.2014, projednán v ZO dne 18.6.2014 s výrokem bez výhrad

Faktura

- FD č. 84140240 ze dne 24.6.2014, za dopravní značku a příslušenství, částka 4.005 Kč vč. DPH
- Předpis - úč. doklad č. 1406-000089 ze dne 24.6.2014
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č.113 obrát ze dne 14.7.2014, úč. doklad č. 14-801-00652 ze dne 14.7.2014

Hlavní kniha

- Za červen 2014

Hlavní kniha

- Za prosinec 2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení inventarizace za rok 2014 ze dne 2.12.2014, Plán inventur na rok 2014, Podpisové vzory, Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2015.
- Inventurní soupis majetku a závazků k 31.12.2014: úč.
018,019,021,022,028,088,031,032,041,042,052,061,078,079,081,082,112,132,192,194,231,241,311,314,315,321,324,331,336,337,342,343,344,349,378,451,452,459,469,911,966.

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové náklady dle zaměstnanců za prosinec 2014, odměna starosty obce, místostarosty a členů zastupitelstva.

Pokladní doklad

- VPD č. 14 -701-00019 ze dne 24.2.2014, úklidové prostředky, částka 687 Kč
- úč. doklad č. 14-701-00019 ze dne 24.2.2014
- VPD č. 14 -701-00010 ze dne 12.2.2014, čistič kamen - malý vlek, částka 459 Kč
- úč. doklad č. 14-701-00010 ze dne 12.2.2014

Pokladní doklad

- VPD č. 14-701-00049 ze dne 27.10.2014 - zahraněné řezivo na dětský vlek, částka 12333 Kč, účetní doklad č. 14-701-00049 ze dne 27.10.2014.

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.6.2014

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2014

Rozvaha

- Ke dni 30.6.2014

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2014

Účtový rozvrh

- Na rok 2014, podnikatelská činnost analyticky oddělena

Účtový rozvrh

- Na rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.6.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.6.2014

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2014

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Ke dni 31.12.2013

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Ke dni 31.12.2013

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové investiční dotace ze dne 13.10.2014 na akci "Rekonstrukce hasičárny V. etapa, parc. č. 301, k.ú. Horní Vltavice" ve výši 80000 Kč (max. 60% z celkových uznatelných nákladů). Dotační dopis ze dne 17.10.2014. Příjem transferu pol. 4222, ÚZ 711, čerpání pol. 6xxx, ÚZ 711.
- Příjem dotace: Výp. z účtu KB č. 173 ze dne 6.11.2014, částka 80000 Kč, úč. dokl. č. 14-801-01025 ze dne 6.11.2014.
- Objednávka starosty obce na akci "Rekonstrukce hasičárny V. etapa"
- Čerpání dotace: FD č. 101772 ze dne 31.12.2014 za rekonstrukci hasičárny, částka 164600 Kč.
- Předpis: č. úč. dokl. 1412-000222 ze dne 31.12.2014 - účtováno na úč. 042-0027
- Úhrada: výp. z účtu KB č. 204 ze dne 31.12.2014, úč. dokl. č. 1412-000232 ze dne 31.12.2014
- Vyúčtování poskytnuté dotace z Jč. kraje ze dne 15.1.2015 - investiční náklady 164600 Kč, dotace 80000 Kč, vlastní zdroje 84600 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

- Dodatek č.2 ze dne 19.3.2014 ke smlouvě o úvěru č.11473/12/LCD ze dne 8.10.2012 - schválen na ZO dne 17.3.2014
- Dodatek č.3 ze dne 19.3.2014 ke smlouvě o úvěru č.11475/12/LCD ze dne 8.10.2012 - schválen na ZO dne 17.3.2014

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o oběhu účetních dokladů účinná od 1.1.2010

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 1/2011 o postupu zadávání veřejných zakázek účinná od 17.3. 2014.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení z 1. ustavujícího zasedání Zastupitelstva Obce Horní Vltavice konaného dne 4.11.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 27.12.2013 - schválení rozpočtu na rok 2014
- Zápis ze ZO ze dne 18.6.2014 - projednání závěrečného účtu za rok 2013, schválení účetní závěrky za rok 2013
- Zápis ze ZO ze dne 14.2.2014 - schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ Horní Vltavice

Podnikatelská činnost

- Živnostenské listy - pozemní doprava č. 330622-4780-00, ubytovací služby č. 330622-2656-00, provozování vleků č. 330622-40839, maloobchod č. ŽO-787/05