

K R A J S K Ý
Ú Ř A D



J I H O Č E S K Ý
K R A J

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 43102/2015/rukan

stejnopis č.
1

Z p r á v a o v ý s l e d k u p ř e z k o u m á n í h o s p o d a ř e n í z a r o k 2 0 1 5
o b c e H o r n í V l t a v i c e, I Č O 0 0 2 5 0 4 2 2

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

2. září 2015 jako dílčí přezkoumání a 18. května 2016 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Horní Vltavice 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 8.7.2015 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Hůlková**

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. 23/2015 dne 22.7.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jiří Fastner - starosta

Elvira 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 18.5.2015.

«

«

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

> méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení 8 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů Ustanovení: § 26

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou schváleného rozpočtu na rok 2015 a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že údaje na některých výdajových paragrafech uvedené ve sloupci Schválený rozpočet ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu jsou odlišné od údajů rozpočtu schváleného zastupitelstvem, např. § 3429 - schválený rozpočet 0, výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu 2.166 Kč, § 3543 - schválený rozpočet 0, výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu 1.000 Kč, § 6171 - schválený rozpočet 2.000.000 Kč, výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu 1.996.834 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Kontrolou rozpočtu na rok 2016 (viz zápis z jednání ZO dne 16.12.2015) bylo zjištěno, že byl rozpočet schválen v podrobném členění dle rozpočtové skladby (je přílohou zápisu z jednání ZO) - schválený rozpočet obsahuje všechny náležitosti dle zákona.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

> **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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

Ustanovení: § 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolovaná osoba nepředložila požadované podklady ke kontrole.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při přezkoumání hospodaření nebylo možné zjistit stav nezbytný pro dosažení účelu kontroly předmětu přezkoumání "zadávání a uskutečňování veřejných zakázek", neboť nebyly doloženy potřebné podklady k uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu pod názvem "Svážíme bioodpad z obce Horní Vltavice". Dle sdělení pana starosty jsou příslušné podklady dosud v držení agentury, která na základě pověření obce prováděla administraci veřejné zakázky.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. **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 inventarizaci ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V Inventarizační zprávě za rok 2015, vyhotovené dne 31.1.2016 je uvedeno, cit.: "Byly zjištěny rozdíly na účtu 079 a 081 - rozdíl ve výši 3.354 Kč, špatně zaúčtováno v účetnictví - byl použit účet 081 místo účtu 079 a na účtu 081 ještě rozdíl 18.125 Kč, ten spočívá ve špatně zaúčtované analytice (celkem 3.354 + 18.125 = 21.479 Kč). Chyby budou opraveny v roce 2016." Výrok ve smyslu, že "chyby budou opraveny v roce 2016" je v rozporu s § 30 odst. 11 zákona o účetnictví, neboť z toho vyplývá, že inventarizační rozdíly musí být vyúčtovány do období, za které se inventarizaci ověřuje stav majetku a závazků, v tomto případě do účetního období roku 2015.

Inventurní soupis transferů podle inventárních čísel (účet 403) vykazuje zůstatek transferů k 31.12.2015 ve výši: 50.942.986 Kč na rozdíl od zůstatku vykázaného v rozvaze k 31.12.2015: 50.616.309,79 Kč. Tento inventarizační rozdíl nebyl inventurní komisí zjištěn a nebylo o něm účtováno do účetního období roku 2015.

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 příjmu a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 27 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zřizovací listina příspěvkové organizace neobsahovala stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec změnila dodatkem č. 2 ke Zřizovací listině ze dne 17.7.2002 příspěvkové organizace Horní Vltavice Základní škola a Mateřská škola Horní Vltavice vymezení majetku, a to tak, že :

1) Majetek zřizovatele vymezený v Příloze č. 2 této Zřizovací listiny, která tvoří její nedílnou součást podle stavu k 31.10.2009, se svěřuje organizaci k hospodaření. Nemovitý majetek, který organizace pořídí po 31.10.2009, nabývá pro svého zřizovatele a zřizovatel jí tento majetek svěřuje k hospodaření.

2) Majetek zřizovatele vymezený v Příloze č. 2 této Zřizovací listiny, která tvoří její nedílnou součást podle stavu k 31.10.2009, se bezúplatně převádí do vlastnictví organizace. V případě nadbytečnosti tohoto majetku je organizace povinna nadbytečný majetek nejprve nabídnout bezúplatně zřizovateli.

Veškerý movitý majetek, nehmotný majetek, finanční majetek, zásoby a pohledávky, které organizace nabývá po 31.10.2009 svou činností hlavní i doplňkovou, s výjimkou majetku získaného darem nebo děděním, nabývá pro svého zřizovatele. Tím samým dnem jej zřizovatel bezúplatně předává do jejího vlastnictví.

Z výše uvedeného není zřejmé, zda PO se movitý majetek svěřuje organizaci k hospodaření nebo se převádí do jejího vlastnictví.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. q) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 - 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS 703

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním účetního případu přijetí investičního transferu ve výši 222.624 Kč na akci: "Dětské hřiště Horní Vltavice" od poskytovatele: Ministerstvo pro místní rozvoj, bylo zjištěno, že obec je povinna předložit ministerstvu podklady pro finanční vypořádání dotace v termínu do 15. února následujícího rozpočtového roku (2016). Majetek pořízený z dotace byl zařazen do užívání, které předchází závěrečnému vyúčtování transferu, a tok 31.12.2015, přesto nebyl vytvořen dohadný účet (388MD/DAL403).

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

3. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

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

ČÚS 701 - 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 14

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II. Dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Financování akce "Polyfunkční dům, Horní Vltavice, k.ú. Horní Vltavice, st. p. č. 356, stavební úpravy" není ph inventuře k 31.12.2015 zcela průkazné.

Přezkoumáním plnění na základě:

- Smlouvy o dílo se zhotovitelem STAVOPLAST KL spol. s r.o. ze dne 15.10.2012, cena díla: 1. etapa: 8.357.312,23 Kč, 2. etapa: 6.497.639,13 Kč, celková cena díla: 14.854.951,36 Kč bez DPH, tj. 17.825.941,63 Kč
- Dodatku č. 1 ze dne 31.10.2012, cena díla: 1. etapa: 7.432.458 Kč, 2. etapa: 7.422.493 Kč, celková cena díla: 14.854.951 Kč bez DPH
- Dodatku č. 2 ze dne 25.11.2013, cena díla: 1. etapa: 9.217.110 Kč, 2. etapa: 5.637.841 Kč a
- Zápisu o předání a převzetí díla ze dne 15.12.2013

bylo zjištěno, že byla dokončena a předána 1. etapa v rozsahu uzavřené smlouvy o dílo a dodatku č. 1, tj. hodnota díla: 7.432.458 Kč bez DPH

Při přezkoumání inventarizace k 31.12.2015 bylo zjištěno následující účtování a evidence příslušného majetku dle SOD s uvedenou společností:

1. Na účtu 021 Stavby je pod inv. č. 8940 evidován Polyfunkční dům v pořizovací ceně 7.816.583,10 Kč. Tento údaj koresponduje s pořizovací cenou uvedenou na Inventurní kartě příslušného majetku s odkazem na úč. dokl. č. 1300700064 ze dne 16.12.2013. Není zřejmé, zda jde pouze o plnění dle výše uvedeného dodatku č. 1 ke SOD, když zařazovací cena neodpovídá ceně díla dle dodatku č. 1 (úč. dokl. o zařazení majetku nebyl doložen).
2. Na účtu 042 0033 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek - Polyfunkční dům jsou evidovány dvě faktury vystavené společností STAVOPLAST KL spol. s r.o. Stachy, a to:
 - faktura č. 213115014 ze dne 27.11.2013, označení dodávky: dle SOD a jejího dodatku č. 2 Vám fakturujeme zálohu č. 1 ve výši: 862.940 Kč
 - faktura č. 213110045 ze dne 16.1.2014, označení dodávky: "dle Vaší objednávky ze dne 19.12.2013 (viz příloha), Vám fakturujeme za izolaci stropu v polyfunkčním domě v Horní Vltavici, celkem k úhradě: 85.317 Kč
3. Na účtu 052 000 poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek - označení dodávky dle SOD a jejího dodatku č. 2 Vám fakturujeme zálohu č. 2 ve výši: 921.712 Kč.

Přezkoumáním bylo zjištěno, že z dodatku č. 2 nevyplývá, že by měla být proplacena záloha č. 1 a záloha č. 2. Ze zápisu o předání a převzetí díla ze dne 15.12.2013 vyplývá, že byla 1. etapa díla dokončena dle SOD a dodatku č. 1, tj. plnění ve výši: 7.432.458 Kč. K 31.12.2015 je nesprávně evidovaná záloha č. 1 ve výši 862.940 Kč na účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek místo na účtu 052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek..

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy k níže uvedeným účtům nebyly vyhotoveny ve stanoveném rozsahu:

- účet 194 Opravné položky k odběratelům - inventurní soupis nebyl průkazný (např. tabulka s propočty: datum, ke kterému se vypočítává výše opravné položky k pohledávce, splatnost, nominální hodnota pohledávky, výše opravné položky, "Netto hodnota pohledávky) - lze využít metodickou pomůcku pro výpočet opravné položky k pohledávce na webových stránkách MF ČR: www.mfcr.cz
- účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a účet 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
- byly doloženy pouze kopie dokladů, ale dle těchto dokladů nebyl vyhotoven souhrnný inventurní soupis s údaji kdy položka vznikla, číslo dokladu, popis částka, celkový zůstatek k 31.12.2015
- účet 032 Kulturní předměty - zůstatek k 31.12.2015: 48.491 Kč - nebyl vyhotoven žádný inventurní soupis.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nakoupila pozemek st. 226 v k.ú. Horní Vltavice a zařadila jej do majetku na účet 031 Pozemky dokladem č. 1604-000244 dne 16.4.2015, přestože právní účinky vkladu nastaly dne 19.3.2015, tj. dnem podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: ČÚS 701 bod 4.2. písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uzavřela dne 15.7.2015 Kupní smlouvu a zástavní smlouvu č. 15/0313/0808, prodávající a zástavní věřitel: Římskokatolická farnost Horní Vltavice, kupující a zástavce: obec Horní Vltavice. K zajištění pohledávky ve výši 570.000 Kč, tedy kupní ceny, jak je uvedeno v Čl. II této smlouvy, kupující jako zástavce zastavuje nemovité věci uvedené v Čl. I. této smlouvy a zřizuje tím zástavní právo ve prospěch prodávajícího jako zástavního věřitele. Zástavní věřitel se zavazuje po zaplacení zajištěné pohledávky vystavit potvrzení o zániku tohoto zástavního práva a zajistit na náklad strany kupující jeho výmaz z katastru nemovitostí. Předmět převodu a zároveň zastavený majetek:

pozemek p. č. KN 196/1 - trvalý travní porost o výměře 2173 m², úč. cena: 224.079,76 Kč

pozemek p. č. KN 196/2 - trvalý travní porost o výměře 2.707 m², úč. cena: 279 145,84 Kč

pozemek p. č. KN 196/3 - ostatní plocha, neplodná půda o výměře 648 m², úč. cena: 66.774,40 Kč.

Územní celek zařadil veškerý nabytý majetek na analytický účet (AU) 031 500 Pozemky - ostatní plocha, ale nevytvořil analytické účty pro jednotlivé druhy pozemků zatížených zástavním právem.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 45 odst. 1 písm. h)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce "A.II.Pozemky" rozvahy

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurního soupisu účtu 031 Pozemky k 31.12.2015 bylo zjištěno, že si účetní jednotka vytvořila v rámci syntetických účtů analytické účty (AU) dle jednotlivých druhů majetku, ale inventurní soupisy k těmto AU neobsahují druh majetku pro které byly zřízeny. Z toho důvodu došlo i k nesprávnému načtení doplňujících informací k položce "A.II. 1.Pozemky", např:

AU 031 500 Pozemky - ostatní plocha, položka přílohy "H.5 Ostatní pozemky" - zůstatek k 31.12.2015: 850.528,59 Kč - v inventurním soupisu k tomuto AU jsou zahrnuty i druhy pozemků pod názvem "trvalý travní porost" (p.č. 196/1, úč. cena: 224.079,76 Kč a další pozemky), které měly být zařazeny např. na AU 031 300 Zahrady, pastviny, louky, rybníky.

AU 031 400 Pozemky zastavěná plocha, položka přílohy "H.4. Zastavěná plocha" - zůstatek k 31.12.2015: 447.935,72 Kč - v inventurním soupisu k tomuto AU jsou zahrnuty i druhy pozemků pod názvem "ostatní plocha" (např. p.č. 194/12, úč. cena: 28.390,32 Kč a další), které měly být zařazeny na AU 031 500.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Správní poplatek ve výši 1.000 Kč při nákupu pozemků 196/1, 196/2, 196/3 v k.ú. Horní Vltavice (návrh na vklad dne 31.8.2015) na základě Smlouvy kupní a zástavní č. 15/0313/0808 byl chybně zaříděn na par. 6171/pol. 5361 (správně par. 3639/pol. 6130).

Úhrada kupní ceny za výše uvedené pozemky byla chybně zaříděna na položku 5169 Nákup ostatních služeb (správně 6130 Pozemky).

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 55

Charakteristika zjištěné chyb a nedostatku:

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části.

Popis zjištěné chyb a nedostatku:

Správní poplatek ve výši 1.000 Kč při nákupu pozemků 196/1, 196/2, 196/3 v k.ú. Horní Vltavice (návrh na vklad dne 31.8.2015) na základě Smlouvy kupní a zástavní č. 15/0313/0808, se nestal součástí ocenění nabytých pozemků.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyb 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: AnoObec nezřídila žádný peněžní fond.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
 - přezkoumán: Ano
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: AnoObec 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. 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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
 - přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
 - přezkoumán: AnoObec neručí za závazky těchto osob.
10. 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.

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. al zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

12. 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:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizaci 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.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 23.6.2015

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Inventarizační rozdíly zjištěné za rok 2015 nebyly rovněž vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizaci ověřuje stav majetku a závazků.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ze dne 23.6.2015

Opatření splněno dne: 2.9.2015

Popis plnění opatření: Kontrola nápravy: Z dokumentu Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 4/15 vyplývá, že členům zastupitelstva byla odměna doplacena a dle Mzdových nákladů dle zaměstnanců za období 5/15 byla odměna již vyplacena ve schválené výši.

Opatření nebylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 23.6.2015

Opatření splněno dne: 2.9.2015

Popis plnění opatření: Kontrola nápravy: V materiálu ZÚ za rok 2014 je uveden výsledek podnikatelské činnosti.

Opatření ne/bvlo splněno: Napraveno.

Sb.

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

<=> 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, (nesprávné)
- > Nedostatky, spočívající v porušení povinnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
-<• Kontrolovaná osoba nepředložila požadované podklady ke kontrole, (porušení povinnosti)
- > Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky.

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

- > Zřizovací listina příspěvkové organizace neobsahovala stanovené náležitosti.
- > Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
- > Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II. Dlouhodobý hmotný majetek".
- > Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.
- > Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
- > Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem.
- > Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce "A.II.Pozemky" rozvahy
- > Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.
- > Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části.

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 8,62 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,69 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,67 %

České Budějovice, dne 20. května 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jana Hůlková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ URAŘ
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

U Zimního stadionu 1952/2. 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

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 Horní Vltavice o počtu 111 stran včetně přílohy byl seznámen dne 18.5.2016 a její stejnopis převzal dne .*/L..f:K?'7/fcPrrr...í?^..starosta obce Jiří Fastner.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnňou, darovací, týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přístoupení 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 přezkoumávajícímu orgánu, a to nej později 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.

Jiří Fastner

.....
starosta obce


.....
podpis

OBEC HCPNÍ VLTAVICE
Jkres Prachatic©
PSČ 384 91
ÍČO 5 04 22

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 14.12.2014 do 29.12.2014 i na elektronické úřední desce

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 7 provedená starostou Rozpočtový výhled

“ • 2015-2019

Schválený rozpočet

- na paragrafy, přebytkový, P - 7.900.000 Kč, V - 6.930.324 Kč, splátky úvěrů 969.676 Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis PO ze dne 30.12.2014

Závěrečný účet

- za rok 2014 zveřejněný od 8.6.2015 do 23.6.2015 i elektronicky

Bankovní výpis

- BV KB č. 125, debetní obrát ze dne 28.7.2015: 114.000 Kč = 1. splátka kupní ceny za pozemku dle Smlouvy kupní a zástavní č. 15/0313/0808 ze dne 15.7.2015 - úč. dokl. č. 15-801-00789 ze dne 28.7.2015

Hlavní kniha

- 12/2015

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31.7.2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2015
- Plán inventur ze dne 30.11.2015, zahájení inv: 30.11.2015, ukončení 31.1.2016
- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 30.11.2015
- Proškolení inv. komise - prezenční listina
- Podpisové vzory
- Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 31.1.2015
-
- ZASTAVENÝ MAJETEK:
- budova č.p. 80: účetní cena: 2.075 437,00 Kč
- pozemek p. č. 95, úč. cena: 314,76 Kč
- pozemek p. č. 23/3, úč. cena: 1.554,45 Kč
- pozemek p. č. 196/1, úč. cena: 224.079,76 Kč
- pozemek p. č. 196/2, úč. cena: 279 145,84 Kč
- pozemek p. č. 196/3, úč. cena: 66.774,40 Kč
- Zastavený majetek celkem: 2.647.306,21 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců 4/15,5/15

Pokladní doklad

- VPD č. 15-702-00512 ze dne 1.9.2015, 1.000 Kč - Poplatek za podání návrhu na vklad (par. 6171/pol. 5361)

Příloha rozvahy

- k

31.12.2015 Příloha

rozvahy

- k 31.7.2015

Rozvaha

- k

31.12.2015 Rozvaha

- k 31.7.2015

Účetní doklad

- 15-007-00030 ze dne 1.4.2015, zařazení technického zhodnocení majetku - Policie (cizí majetek), 869.875 Kč (z účtu 042 0014 na účet 021 0200)

Účetní doklad

- č. 1504-000244 ze dne 16.4.2015 - zařazení nakoupeného pozemku v hodnotě 2.000 Kč
- č. 15-702-00235 ze dne 16.3.2015 - předpis závazku za pozemek a zaúčtování úhrady pozemku
- č. 15-702-00234 ze dne 16.3.2015 - zaúčtování úhrady kolku

Účtový rozvrh

- za rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.7.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.7.2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2015

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- ZL PO ze dne 17.7.2002
- dodatek č. 1 ze dne 19.11.2005
- dodatek č. 2 ze dne 12.10.2009
- Smlouva o výpůjčce ze dne 17.7.2002 - předmět zápůjčky: budova č.p. 19 - základní škola a část budovy č.p. 3 Mateřská škola.
- Dodatek č. 3 ze dne 2.9.2015 - Čl. V. Vymezení majetku - "Movitý majetek zřizovatele podle stavu k 31.10.2009 se svěruje organizaci k hospodaření. Movitý majetek, který organizace pořídí svou činností hlavní i doplňkovou, s výjimkou majetku získaného darem nebo děděním, nabývá pro svého zřizovatele a tím dnem se stává majetkem svěřeným."

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Název akce: Nové herní prvky "Dětské hřiště Horní Vltavice"
- Rozhodnutí o poskytnutí INV dotace ze dne 22.5.2015, UZ 17928, výše dotace: 222.624 Kč
- a) Oznámení o otevření limitu - zaúčtování 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů - úč. dokl. č. 1508-000191 ze dne 31.8.2015
- b) Předpis došlé faktury - DFA č. 21501139 ze dne 24.9.2015, herní prvky, celkem k úhradě: 318.035 Kč vč. DPH - úč. dokl. č. 1510-000023 ze dne 9.10.2015
- c) Přijatá záloha na transfer - BV ČNB č. 19, kreditní obrát ze dne 11.11.2015 - úč. dokl. č. 15-808-00024 ze dne 11.11.2015 (pol. 4216, UZ: 17928, 22.624 Kč
- d) Odúčtování části podmíněné pohledávky - nebylo provedeno
- e) Úhrada části došlé faktury z limitky - BV ČNB č. 20, debetní obrát ze dne 19.11.2015 - úč. dokl. č. 15-08-00021 ze dne 11.11.2015 (chybné datum) (par. 3421/pol. 61121) - opravný úč. dokl. č. 1512- 000352 ze dne 31.12.2015 (oprava položky na 6122)
- f) Úhrada části došlé faktury z vlastních zdrojů - BV KB č. 187, debetní obrát ze dne 18.11.2015, 95.411 Kč - úč. dokl. č. 15-801-01168 ze dne 18.11.2015 - opr. úč. dokl. č. 1512-000351 ze dne 31.12.2015 (oprava pol. z 6121 na 6122)
- f) Zařazení herních prvků na majetkový účet 022 - úč. dokl. č. 15-007-00134 ze dne 31.12.2015, 363.515,50 Kč
-
- Inventurní karta - inv. č. 8988, název: Dětské hřiště p. č. 216/1, vstupní cena: 363.515,50 Kč, výše transferu: 222.624 Kč

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

- Smlouva kupní a zástavní č. 15/0313/0808 ze dne 15.7.2015, prodávající a zástavní věřitel: Římskokatolická farnost Horní Vltavice, kupující a zástavce: obec Horní Vltavice. K zajištění pohledávky ve výši 570.000 Kč, tedy kupní ceny, jak je uvedeno v Čl. II této smlouvy, kupující jako zástavce zastavuje nemovitě věci uvedené v Čl. I. této smlouvy a zřizuje tím zástavní právo ve prospěch prodávajícího jako zástavního věřitele. Zástavní věřitel se zavazuje po zaplacení zajištěné pohledávky vystavit potvrzení o zániku tohoto zástavního práva a zajistit na náklad strany kupující jeho výmaz z katastru nemovitostí.

Předmět převodu a zároveň zastavený majetek:

- pozemek p. č. KN 196/1 - trvalý travní porost o výměře 2173 m², úč. cena: 224.079,76 Kč
- pozemek p. č. KN 196/2 - trvalý travní porost o výměře 2.707 m², úč. cena: 279 145,84 Kč
- pozemek p. č. KN 196/3 - ostatní plocha, neplodná půda o výměře 648 m², úč. cena: 66.774,40 Kč.
- vklad na katastr: dne 31.8.2015, schvalovací doložka dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., je přílohou smlouvy
- úhrada kupní ceny ve výši 570.000 Kč ve splátkách:
- 1. splátka ve výši 114.000 Kč - BV KB č. 125, debetní obrát ze dne 28.7.2015 ve výši 114.000 Kč
- schválení smlouvy - usnesení ZO č. 7 ze dne 23.6.2015

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

- kupní smlouva ze dne 16.3.2015 - nákup pozemku st. 226, 8 m², kupní cena 1.000 Kč, právní účinky vkladu dne 19.3.2015

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Název zakázky: "Svážíme bioodpad z obce Horní Vltavice" - zjednodušené podlimitní řízení na dodávku
- Kupní smlouva uzavřena dne 25.8.2015
- profil zadavatele: Kupní smlouva zveřejněna dne 24.9.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- příloha usnesení ZO č. 22 ze dne 20.12.2012 - pověření starosty k provádění jednotlivých rozpočtových opatření do výše 200.000 Kč na položku rozpočtu
- zápis ze zastupitelstva ze dne 29.12.2014 - schválení rozpočtu na rok 2015, zřízení fondu rozvoje a obnovy vodovodu a kanalizace
- zápis ze zastupitelstva ze dne 3.3.2015 - schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ, schválení nákupu pozemku st. 226 za cenu 1.000 Kč
- zápis ze zastupitelstva ze dne 23.6.2015 - schválení ZÚ za rok 2014 bez výhrad, přijetí opatření, schválení účetní závěrky za rok 2014

Peněžní fondy územního celku - pravidla tvorby a použití

- směrnice Fondu rozvoje a obnovy vodovodu a kanalizace ze dne 29.12.2014

Nespecifikován

- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 23.6.2015