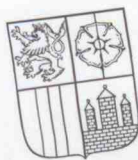


KRAJSKÝ ÚŘAD



JIHOČESKÝ KRAJ

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 72577/2016/rukan

stejnopis č. 2

KUCBX00N41QU



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
obce Horní Vltavice, IČO 00250422

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 2. srpna 2016 jako dílčí přezkoumání
- a 2. května 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Horní Vltavice za rok 2016** 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 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: **Ing. Zdeňka Perníková**

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. 117/2017 dne 20.1.2017.

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 tj. ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 2.5.2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

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

➤ **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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 19.6.2016 projednalo závěrečný účet obce, spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání za rok 2015 a přijalo opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Písemná informace o přijetí těchto opatření byla doručena na Krajský úřad Jihočeského kraje až dne 2.8.2016.

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

Ustanovení: § 17 odst. 2, 3 a 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu za rok 2015, který byl projednán a schválen v ZO dne 22. 6. 2016. Návrh neobsahuje údaje o hospodaření s Fondem rozvoje a obnovy vodovodu a kanalizace obec Horní Vltavice. Dále je zde vykazován zisk z hospodářské činnosti za hospodaření s MěSD byty ve výši 327.262,47 Kč, ale ve výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 31.12.2015 je uvedena celková ztráta z hospodářské činnosti ve výši 275.461,71 Kč, rovněž tak u hospodaření organizací založených obcí Základní školy a mateřské školy je vykazován celkový výsledek hospodaření ve výši 258 Kč, ale ve výkazu zisku a ztráty je uvedena celkový zisk ve výši 238 Kč.

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. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Inventurní soupis k účtu 974 Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv vykazuje k 31. 12. 2016 zůstatek ve výši 22.799 Kč. Inventurní soupis však k tomuto účtu nebyl doložen doklady, které by prokazovaly jeho skutečný stav - doložené doklady neobsahují např. Smlouva o pachtu - pozemky ve sportovním areálu č. 61/2014/11 uzavřenou s Lesy České republiky, s.p. (propachtovatel) dne 07.01.2015, naopak obsahují smlouvy, které jsou již neplatné.

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

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 právními nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

Obec nevykazuje ani neuskutečňuje peněžní operace týkající se sdružených prostředků.

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 právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. 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:

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 svěruje organizaci k hospodaření. Nemovitý majetek, který organizace pořídí po 31.10.2009, nabývá pro svého zřizovatele a zřizovatel jí tento majetek svěruje 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.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 22.6.2016 - přijetí opatření k nápravě

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Z informace o přijetí opatření k vyplývá, že se připravuje nová Zřizovací listina, která je v současné době konzultována s právním zástupcem.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 22.6.2016 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 31.12.2016

Popis plnění opatření: Přezkoumáním inventurního soupisu účtu 031 Pozemky k 31.12.2016 bylo zjištěno, že účetní jednotka vytvořila v rámci syntetických účtů analytické účty (AU) dle jednotlivých druhů majetku, včetně inventurních soupisů, které jsou správně uvedeny i v doplňujících informacích k položce rozvahy "A.II.1.Pozemky"

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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:

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 inventarizací 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 22.6.2016 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 2.5.2017

Popis plnění opatření: V roce 2016 nebyly při inventarizaci zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Obec přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků dne 22.6.2016.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 22.6.2016 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků
Opatření splněno dne: 31.12.2016
Popis plnění opatření: Inventurní soupisy k níže uvedeným účtům byly vyhotoveny ve stanoveném rozsahu:
- účet 194 Opravné položky k odběratelům
- účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a účet 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
- účet 032 Kulturní předměty

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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. 1504-000244 dne 16.4.2015, přestože právní účinky vkladu nastaly dne 19.3.2015, tj. dnem podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 22.6.2016 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků
Opatření splněno dne: 2.8.2016
Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem: kupní smlouva na prodej pozemku parc.č. 181/57 (původně pozemek parc. č. 181/55) ze dne 22.6.2016 uzavřená mezi obcí a FO (manželé) za cenu ve výši 820 Kč, (dle znaleckého posudku činí cena 1.727 Kč), úhrada před podpisem smlouvy, smlouva obsahuje doložku dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a doložku o schválení odchylky od kupní ceny ZO ze dne 27.4.2016. Právní účinky vkladu ke dni 30.6.2016. Účetní doklad č. 1606-000359 ze dne 22.6.2016- účetní předpis, účetní doklad č. 1606-000373 ze dne 30.6.2016 - vyřazení pozemku, účetní doklad č. 16-801-00638 ze dne 15.6.2016 - zaúčtování úhrady (zatříděno na § 3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené a pol.3111 Příjmy z prodeje pozemků).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 22.6.2016 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků
Opatření splněno dne: 2.8.2016
Popis plnění opatření: K veřejné zakázce malého rozsahu pod názvem "Svážíme bioodpad z obce Horní Vltavice" byla předložena dokumentace. Z písemné výzvy k podání nabídky a k prokázání kvalifikace vyplývá, že se jednalo o podlimitní veřejnou zakázku na dodávku ve výši 2.923.100 Kč s dobou plnění do 10.11.2015, financovanou v rámci Programu OP ŽP. Zakázka byla realizována na základě smlouvy s firmou Tendra spol. s r.o. ze dne 3.7.2015.

Napraveno správným postupem při zadávání zakázky na akci: "Výměna povrchu podlahy ve cvičebně Základní školy Horní Vltavice".

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 to k 31.12.2015, přesto nebyl vytvořen dohadný účet (388MD/DAL403).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 22.6.2016 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 2.5.2017

Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem:

z přijatého investičního transferu ve výši 111.000 Kč na akci: "Výměna povrchu podlahy v cvičebně ZŠ Horní Vltavice" poskytnutý na základě smlouvy s JČ krajem č. ze dne byl pořízen majetek, který byl zařazen do majetku před závěrečným vyúčtováním transferu. Kontrolou bylo zjištěno, že byl vytvořen dohadný účet (účetní doklad č. 1611-000490 ze dne 11.11.2016), majetek byl zařazen do užívání na základě "Předávacího protokolu" ze dne 11.11.2016, zaúčtován účetním dokladem č. 1611-000490 ze dne 11.11.2016.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 při 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 pořizovací cena neodpovídá ceně díla dle dodatku č. 1 (úč. dokl. o zařazení majetku nebyl doložen)

2. Na účtu 042 0033 Nedokončeny 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 nevyplyvá, 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 místo na účtu 052.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 22.6.2016 přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 2.5.2017

Popis plnění opatření: Ke kontrole doložen Dodatek č. 3 ze dne 25.11.2016.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 22.6.2016 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 31.12.2016

Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek a hlavní knihy k 31.12.2015 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. V roce 2016 nebyly při inventarizaci zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Obec přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků dne 22.6.2016.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Správný 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).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: 22.6.2016 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 2.5.2017

Popis plnění opatření: Obec přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků s tím, že nařizuje účetní obce zařadit postupovat při dalším nákupu či směně pozemků zaúčtovat a zařidovat správně.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Správný 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 a byl chybně zařazen na par. 6171/pol. 5361 (správně par. 3639/pol. 6130).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 22.6.2016 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků
Opatření splněno dne: 2.5.2017
Popis plnění opatření: Obec přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků s tím, že nařizuje účetní obce zařadit postupovat při dalším nákupu či směně pozemků zaúčtovat správně náklady související s pořízením dlouhodobého majetku obce.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 22.6.2016 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků
Opatření splněno dne: 2.5.2017
Popis plnění opatření: Kontrolou analytických účtů k účtu 031 Pozemky bylo zjištěno, že pozemky zatížené zástavním právem 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 a pozemku p. č. KN 196/3 - ostatní plocha, neplodná půda o výměře 648 m², úč. cena: 66.774,40 Kč jsou zařazeny na správných analytických účtech podle jednotlivých druhů pozemků.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

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

- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
 - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (porušení povinnosti)

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

- Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.
- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

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:

- Riziko uložení pořádkové pokuty až do výše 50 000,- Kč při nedodržení povinnosti územního celku vyplývající z § 14 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů pominulo – vyřízeno pod čj. KUJCK 10963/2017.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

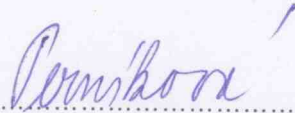
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	11,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,42 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	15,84 %

České Budějovice, dne 2. května 2017

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

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Perníková
.....
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 Horní Vltavice o počtu 15 stran včetně přílohy byl seznámen dne 2.5.2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne starosta obce Jiří Fastner.

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 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:

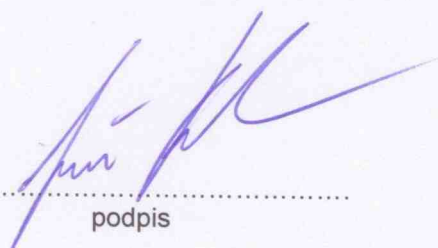
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Jiří Fastner

.....
starosta obce


.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 1.12. do 16.12. 2015.

Rozpočtová opatření

- Prováděna na základě pověření starosty zastupitelstvem obce ze dne 16.12.2015 (pro rok 2016 max. do výše 200.000 Kč nebo max. 15% na položku rozpočtu).
- Rozpočtové opatření č. 3 ze dne 4.3.2016 - provedené starostou obce

Rozpočtový výhled

- zpracovaný na léta 2016-2020

Schválený rozpočet

- pro rok 2016 - schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2015 jako přebytkový (členění na příjmy ve výši 8.388.000 Kč a výdaje ve výši 7.420.000 Kč), financování ve výši 968.000 Kč.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopis ze dne 30.12.2016 rozpočet - stanovení finančního příspěvku PO ve výši 652.000 Kč

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2015 zveřejněn na úřední desce obce i způsobem umožňujícím dálkový přístup včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 v době od 25.5. do 10.6. 2016, schválen v ZO dne 22.6.2016 s výhradou, včetně přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků. Obec vykazuje zisk z hospodářské činnosti za hospodaření s MěSD byty ve výši 327.262,47 Kč

Bankovní výpis

- KB a.s. č. 102, obrát ze dne 15.6.2016 ve výši 820 Kč,
- výpis z KB a.s. , obrát ze dne 4.7.2016 - úhrada FAP č. 800160611 ve výši 11.340 Kč, účetní doklad č. 16-801- 00710 ze dne 4.7.2016 ve výši 11.340 Kč.
- výpisy z HČ
- hospodářské činnosti:
- BV z KB a.s. č. 5, obrát ze dne 15.2.2016 - úhrada FAV č. 16-002-00003 ve výši 2.995 Kč, účetní doklad č.16-802-00010 ze dne 15.2.2016
- BV z KB a.s. č.20 , obrát ze dne 20.6.2016 - úhrada FAV č. 16-002-00021 ve výši 1.500 Kč, účetní doklad č. 16-802-00045 ze dne 20.6.2016
- BV - KB a.s. č. ze dne 31.12.2016 - spořicí účet FORV
- BV - KB a.s. č. ze dne 31.12.2016 - běžný účet

Evidence poplatků

- vedena v elektronické podobě, předpisy s využitím programu KEO Poplatky - jmenovité

Faktura

- z hlavní činnosti:
- FAP č. 800160611 ze dne 20.6.2016 za křovinořez (10.190 Kč) a sluchátka (1.150 Kč) ve výši 11.340 Kč, účetní doklad č. 1606-000074 ze dne 22.6.2016 - předpis + zařazení do majetku, z hospodářské činnosti:
- FAV č. 16-002-00003 ze dne 1.2.2016 za úklid sněhu (pluhování) ve výši 2.995 Kč, účetní doklad č.1601-000343 ze dne 31.1.2016 - předpis
- FAV č. 16-002-00021 ze dne 10.6.2016 za ubytování ve výši 1.500 Kč, účetní doklad č. 1606-000014 ze dne 10.6.2016 - předpis

Hlavní kniha

- za období do 6/2016
- za období do 31.12.2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur
- Inventarizační zpráva k inventarizaci k 31.12.2016 ze dne 31.1.2017. Nebyly shledány inventarizační rozdíly. Příkaz k provedení inventarizace ze dne 29.11.2016, včetně podpisových vzorů
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2016.

Kniha došlých faktur

- za období do 14.7.2016
- za období do 31.12.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Odměňování uvolněného člena zastupitelstva obce - mzdové náklady dle zaměstnanců a výplatní lístek za období 12/2016.

Pokladní doklad

- Hospodářská činnost:
- VPD č. 16-701-00034 ze dne 27.5.2016 ve výši 2.794 Kč - úklidové prostředky, účetní doklad č. 16-701-00034 ze dne 27.5.2016
- Hlavní činnost:
- VPD č. 16-702-00297 ze dne 9.5.2016 ve výši 299 Kč - květiny Den matek, účetní doklad č. 16-702-00297 ze dne 9.5.2016
- PPD č. 16-702-00298 - 300 ze dne 9.5. až 10.5. 2016 - správní poplatky ve výši 30 Kč, účetní doklad č. 16-702-00298 ze dne 9.5. až 10.5. 2016.
- VPD č. 16-702-00649 ze dne 28.12.2016 ve výši 459 Kč za nákup potravin, zaúčtováno účetním dokladem č. 16-702-00649 ze dne 28.12.2016
- VPD č. 16-702-00647 ze dne 23.12.2016 ve výši 300 Kč za dar k jubileu, zaúčtováno účetním dokladem č. 16-702-00647 ze dne 28.12.2016
- PPD č. 16-702-00627 ze dne 19.12.2016 ve výši 30 Kč za legalizaci, zaúčtováno účetním dokladem č. 16-702-00627 ze dne 19.12.2016.
- 16-702-00627 ze dne 19.12.2016

Pokladní kniha (deník)

- z hlavní činnosti: stav k 31.12.2016 odsouhlasen na výkazy sestavené k 31.12.2016
- z hospodářské činnosti: stav k 31.12.2016 odsouhlasen na výkazy sestavené k 31.12.2016

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.6.2016
- sestavená k 31.12.2016

Rozvaha

- sestavená k 30. 5. 2016
- sestavená k 31.12.2016

Účetní deník

- Výpis z účtu 974 Dlouhodobá podmíněné závazky z jiných smluv.

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2/12 M sestavený k 30.6.2016
- Fin 2/12 M sestavený k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30. 6. 2016
- sestavený k 31.12.2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ke dni 31.12.2015
- ke dni 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ke dni 31.12.2015
- ke dni 31.12.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Průvodní dopis k návrhu smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ze dne 27.4.2016, pokyny k účtování, včetně UZ, využití do 10.1.2017, finanční vypořádání na základě „Oznámení – vyúčtování zálohy na dotace“.
- Smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OREG/539/2016 ze dne 8.6.2016 na akci "Výměna Povrchu podlahy ve cvičebně základní školy Horní Vltavice, celková částka projektu činí ve výši 110.000 Kč což činí 60% z celkových uznatelných výdajů akce, vyúčtování do 30 dnů po ukončení akce, podléhá vyúčtování a finančnímu vypořádání s rozpočtem JČ. kraje za rok 2016).
- Příjem: výpis z BÚ u KB a.s. č. 133, kr. platba ze dne 2.8.2016, zaúčtováno účetním dokladem č. 16-801-00844 ze dne 2.8.2016.
- Čerpání např.:
- Faktura č. 139/16 ze dne 15.9.2016 za vybourání podlahy
- účetní doklad č. 1611-003777 ze dne 11.11.2016 opravný doklad. Předávací protokol ze dne 11.11.2016, účetní doklad č. 16-007-00169 ze dne 11.11.2016, účetní doklad č. 16-007-159 ze dne 11.11.2016

- Oznámení zúčtování dotace se SR ke dni 14.3.2017, účetní doklad č. 1612-000467 ze dne 31.12.2016 (UZ).

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pachtu - pozemky ve sportovním areálu č. 61/2014/11 uzavřená s Lesy České republiky, s.p. (propachtovatel) dne 07.01.2015. Pachtovné stanoveno ve výši 5,70 Kč/rok, bez DPH, navýšeno o míru inflace, platba na základě faktur
- Předmět smlouvy definován v čl. I., trvání pachtu do 31.12.2019. Faktura přijatá Lesy ČR č. 1600570141 ze dne 16.6.2016 - pachtovné ve výši 34.032 Kč, vč. DPH, účetní předpis č. 1606-000069 ze dne 20.6.2016
- BV č. 114 db. obrat ze dne 4.7.2016, zaúčtováno účetním dokladem č. 16-801-00715 ze dne 4.7.2016.

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

- Kupní smlouva na prodej pozemku parc.č. 181/57 (původně pozemek parc. č. 181/55) ze dne 22.6.2016 uzavřená mezi obcí a FO(manželé) za cenu ve výši 820 Kč, (dle znaleckého posudku činí cena 1.727 Kč), úhrada před podpisem smlouvy, smlouva obsahuje doložku dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a doložku o schválení odchylky od kupní ceny ZO ze dne 27.4.2016. Právní účinky vkladu ke dni 30.6.2016. Účetní doklad č. 1606- 000359 ze dne 22.6.2016 - účetní předpis, účetní doklad č. 1606-000373 ze dne 30.6.2016 - vyřazení pozemku, účetní doklad č. 16-801-00638 ze dne 15.6.2016 - zaúčtování úhrady (zaříděno na § 3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené a pol. 3111 Příjmy z prodeje pozemků).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr č. 1/2016 na prodej pozemku parc.č. 181/57 v k.ú. Horní Vltavice o výměře 11 m² ze dne 28.4.2016, zveřejněn na dobu od 28.4.2016 do 13.5.2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Postup podle Vnitřní směrnice č. 1/2014 obce Horní Vltavice, platné od 17.3.2014.akce: " Výměna povrchu podlahy ve cvičebně základní školy Horní Vltavice". Výzva k podání nabídky a žádost o zpracování nabídky na stavební práce ze dne 10.6.2016, osloveny 4 firmy, příjem 4 nabídek, Výběr nejvhodnější ceny na dodávku stavebních prací ze dne 21.6.2017,
- Objednávka obce ze dne 29.6.2016 - firma Pavel Míka, Faliko, Tábor za cenu ve výši 203.629,24 vč. DPH.

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

- doručena na KÚ Jč kraje dne 2.8.2016, termín podání písemné zprávy (doplněn 28.2.2017).

Vnitřní předpis a směrnice

- Systém zpracování účetnictví - směrnice č. 1 bod č. 9 Hospodářská činnost
- Směrnice fondu rozvoje a obnovy vodovodu a kanalizace obec Horní Vltavice ze dne 29.12.2014
- Směrnice zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Horní Vltavice č.1/2010 platná do 17.3.2016.
- Směrnice o oběhu účetních dokladů bod Evidence majetku DHDM- snížení hranice od 1.000 Kč

Výsledky kontrol zřízených organizací

- ze dne 4.7.2016.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2015 - schválení rozpočtu na rok 2016, schválení pravomoci provádět rozpočtová opatření do výše 15% na položku, nejvíce však 200.000 Kč
- ze dne 22.6.2016 - schválení účetní závěrky, schválení závěrečného účtu, včetně přijetí konkrétních opatření
- ze dne 25.5.2016 - prodej pozemku parc. č. 181/57 v k.ú. Horní Vltavice za cenu ve výši 820 Kč

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

- doručeno Krajskému úřadu Jihočeského kraje dne 24.2.2017

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Směrnice Fondu rozvoje a obnovy vodovodu a kanalizace obce Horní Vltavice, schválena dne 29.12.2014, bod č. 2) Příjmy fondu
- BV u KB a.s.č. 074 db. obrat ze dne 28.4.2016 - převod do FORV Kanalizace, převod do FORV Vodovod, zaúčtován účetním dokladem č 6-801-00475 a 16- 801- 00476 ze dne 28.4.2016,
- BV u KB a.s spořicí účet pro FORV č. 001 kr. obrat ze dne ze dne 28.4.2016
- zaúčtováno účetním dokladem č. 16-813-00003 a 16-813-00004 ze dne 28.4.2016, opravný účetní doklad č. 1604-000286 a 1604-000287 ze dne 28.4.2016.

Účetní závěrka obce

- Účetní závěrka obce za rok 2015 schválena v ZO den 22.6.2016. Stavová zpráva ze dne 24.6.2016. Účetní doklady o převedení HV

Účetní závěrka zřízené PO

- Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Horní Vltavice schválena v ZO dne 2.3.2016.