



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 69540/2016/hakr

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 **obce Chobot, IČO 00477427**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

22. srpna 2016 jako dílčí přezkoumání

27. dubna 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Chobot za rok 2016** 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 18.7.2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jan Štaberňák**

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. 118/2017 dne 20.1.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Josef Kadlec - starosta

Zdeňka Maršíková - 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 27.4.2017.

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. 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:

Inventurní soupis účtu 403 k 31.12.2016 vykazuje účetní stav ve výši 1.347.195,17 Kč a skutečný stav i dle přiloženého podkladu vykazuje hodnotu 1.228.690,74 Kč. Rozdíl mezi účetním a skutečným stavem nebyl vyúčtován do období, za které se ověřuje stav majetku a závazků.

Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

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

Ustanovení: § 13 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle informace o přijetí opatření k chybám za rok 2015, doručena na KÚ dne 14.6.2016, je lhůta pro zaslání zprávy o plnění opatření do 28.2.2017. Zpráva o plnění opatření za rok 2015 byla doručena přezkoumávacímu orgánu dne 21.4.2017.

Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

Ustanovení: § 17 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle zápisu ze dne 3.6.2016, bodu 6 ZO projednalo a schválilo závěrečný účet obce za rok 2015 se souhlasem, chybí vyjádření zda s výhradou, nebo bez výhrad.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. 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. 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:

Dle Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Chobot, účinnost od 4.5.2012, u zakázek nad 500.000 Kč bez DPH schvaluje text výzvy a seznam přímo obesaných dodavatelů zastupitelstvo obce. U veřejné zakázky na dodávku Dopravního automobilu s požárním přívěsem na hašení pro obec Chobot dle smlouvy ze dne 19.8.2016 za cenu 754.038,50 Kč bez DPH nebylo doloženo schválení textu výzvy (ze dne 30.6.2016) a seznamu obesaných dodavatelů (celkem 5) v ZO.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka za rok 2015 byla dle zápisu ZO, bodu 5 ze dne 6.5.2016 schválena dne 6.5.2016, protokol o schválení účetní závěrky a účtování o převedení HV je ke dni 3.6.2016 (účetní doklad č. 1606-000236 ze dne 3.6.2016).

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. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nevykonává podnikatelskou činnost
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: Ano
Obec 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
Obec nehospodaří s těmito prostředky
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
Obec nehospodaří s majetkem státu
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 právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky žádných 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
13. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zřízené žádné PO

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:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Součástí předloženého závěrečného účtu za rok 2014 není vyúčtování vztahů k hospodaření dalších osob.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Závěrečný účet

Opatření splněno dne: 22.8.2016

Popis plnění opatření: Součástí závěrečného účtu za rok 2015 bylo finanční vypořádání vztahů k jiným rozpočtům.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

U inventurního soupisu účtu inventurního soupisu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31. 12. 2015 nebyl doložen skutečný stav.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Inventarizace 403

Opatření splněno dne: 28.2.2017

Popis plnění opatření: U inventurního soupisu účtu inventurního soupisu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31. 12. 2016 byl doložen doklad prokazující skutečný stav.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy k 31. 12. 2015 účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a účtu 031 - Pozemky nebyly vyhotoveny v rozsahu seskupení inventarizačních položek dle analytických účtů.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Inventarizace

Opatření splněno dne: 31.12.2016

Popis plnění opatření: Inventurní soupisy účtů 028 a 031 k 31. 12. 2016 byly vyhotoveny v rozsahu seskupení inventarizačních položek dle analytických účtů.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebylo doloženo schválení účetní závěrky za rok 2014 v zastupitelstvu obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: účetní závěrka
Opatření splněno dne: 22.8.2016
Popis plnění opatření: Účetní závěrka za rok 2015 byla schválena v ZO dne 6.5.2016, bod 5.

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 neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:**
 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (neprůkazné)

➤

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

- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.
- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
- Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:


- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,58 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Chobot, dne 27. dubna 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jan Štaberňák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

ÚRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomické
oddělení přiročného a metodiky
hospodaření obcí
Zimního stadionu 1952/2
76 České Budějovice

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 Chobot o počtu 10 stran včetně přílohy byl seznámen dne 27.4.2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 27.4.2017 starosta obce Josef Kadlec.

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.

Josef Kadlec

.....
starosta obce

OBEC CHOBOT



.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2016, zveřejněn 27.11. až 29.12.2015 (potvrzeno na materiálu)

Rozpočtová opatření

- RO č. 11, schválil starosta dne 25.11.2016

Rozpočtová opatření

- Zápis ZO ze dne 13.5.2013, bod 6 - schválení pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření v příjmech v neomezené výši a ve výdajích do 150.000 Kč
- RO č. 1, schválil starosta dne 26.2.2016, na vědomí v ZO dne 1.4.2016, bod 6
- RO č. 2, schválil starosta dne 4.3.2016, na vědomí v ZO dne 1.4.2016, bod 6

Rozpočtový výhled

- Na roky 2016 až 2018

Schválený rozpočet

- Na rok 2016
- Zápis ZO ze dne 29.12.2015, bod 5 - schválení rozpočtu na rok 2016, celkové příjmy 695.000 Kč, výdaje 710.000 Kč, schodek kryt z prostředků minulých let (k zápisu přiložen návrh rozpočtu na podrobně na položky)

Závěrečný účet

- Za rok 2015, zveřejněn 20.5. až 3.6.2016 (potvrzeno na materiálu)
- Zápis ZO ze dne 3.6.2016, bod 6 - projednání a schválení závěrečného účtu obce za rok 2015 včetně zprávy o výsledku PH se souhlasem, bod 5 - přijetí opatření k nápravě chyb za rok 2015 (konkrétně v příloze k bodu 5)

Faktura

- FAP č. 5160331 ze dne 4.4.2016 - dodavatel TS Blatná s.r.o., svoz KO, částka 8.716 Kč
- Účetní doklad č. 1604-000001 ze dne 31.3.2016 - předpis FAP, částka 8.716 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 004, pohyb dne 11.4.2016 - úhrady FAP, částka 8.716 Kč
- Účetní doklad č. 16-801-00087 ze dne 11.4.2016 - zaúčtování úhrady FAP, částka 8.716 Kč
- FAP č. 03/06/16 ze dne 13.6.2016 - dodavatel ZOFI SERVIS, servis vozu Ford, částka 7.121 Kč
- Účetní doklad č. 1606-000002 ze dne 7.6.2016 - předpis FAP, částka 7.121 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 006, pohyb dne 20.6.2016 - úhrada FAP, částka 7.121 Kč
- Účetní doklad č. 16-801-00138 ze dne 20.6.2016 - zaúčtování úhrady FAP, částka 7.121 Kč
- FAP č. FV1600718 ze dne 26.1.2016 - dodavatel ALIS s.r.o., program KEO, částka 4.356 Kč
- Účetní doklad č. 1601-000006 ze dne 26.1.2016 - předpis FAP, částka 4.356 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 002, pohyb dne 1.2.2016 - úhrada FAP, částka 4.356 Kč
- Účetní doklad č. 16-801-00032 ze dne 1.2.2016 - zaúčtování úhrady FAP, částka 4.356 Kč
- Účetní doklad č. 16-007-00001 ze dne 26.1.2016 - zařazení do majetku na účet 018

Hlavní kniha

- Za období 12/2016

Hlavní kniha

- Za období 7/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 27.1.2016
- Plán inventur na rok 2016 ze dne 30.9.2016
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 231, 314, 321, 331, 337, 342, 374, 388, 389, 909, 403, 031 (kontrola zůstatků analytických účtů účtu 031 dle hlavní knihy za 12/2016 a kontrola pozemků s VB - 031 310, 410, 510)

Kniha došlých faktur

- Za rok 2016

Pokladní doklad

- VPD č. 53 ze dne 15.7.2016 - řemen traktůrek, částka 1.250 Kč
- Účetní doklad č. 16-701-00053 ze dne 15.7.2016 - zaúčtování VPD, částka 1.250 Kč
- VPD č. 51 ze dne 8.7.2016 - startovné, částka 150 Kč
- Účetní doklad č. 16-701-00051 ze dne 8.7.2016 - zaúčtování VPD, částka 150 Kč

Pokladní kniha (deník)

- Za období červenec 2016 - kontrola zůstatku na rozvahu k 31.7.2016

