



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 43119/2016/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016**obce Černýšovice, IČO 00512559****Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

dne 14. října 2016 jako dílčí přezkoumání

dne 4. května 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Černýšovice 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 15.7.2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Přezkoumání vykonali:

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

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. 114/2017 ze dne 20.1.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**Při přezkoumání byli přítomni:****Zuzana Blažková - starostka**

Helena Valentová - účetní - OSVČ

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 4.5.2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 27

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Černýšovice má vnitřní směrnici (schválena v ZO ze dne 10.11.2014), kde je v části 7. Zpracování, vedení účetnictví, oběh účetních dokladů - Pokladní doklady - stanoven pokladní limit obce ve výši 35.000 Kč. Kontrolou pokladní knihy obce za období duben - červenec 2016 bylo zjištěn např. zůstatek v pokladně dne 1.4. 2016 ve výši 57.829 Kč, 2.5. 2016 ve výši 61.614 Kč, 5.6.2016 ve výši 50.814 Kč a 9.7.2016 ve výši 41.988 Kč. Obec nedodržela stanovený limit ve výši 35.000 Kč, který má uvedený ve vnitřní směrnici.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce Černýšovice schválilo dne 2.12.2016 Vnitřní směrnici - část. 7 Zpracování, vedení účetnictví, oběh účetních dokladů, kde není stanoven limit pokladny.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec zřídila na ZO dne 2. 12. 2016 Fond vodohospodářského majetku - schválení pravidel pro tvorbu a čerpání Fondu vodohospodářského majetku.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
Obec neobdržela tyto prostředky.
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. 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.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Obec nezřídila příspěvkovou organizaci.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

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

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

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Černýšovice, dne 4. května 2017

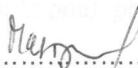
**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**

Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (24)

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

.....
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 Černýšovice o počtu 5 stran včetně přílohy byla seznámena dne 4. 5. 2017 a její stejnopis č. 2 převzala dne 4. 5. 2017 starostka obce Zuzana Blažková.

Starostka prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní a 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 přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

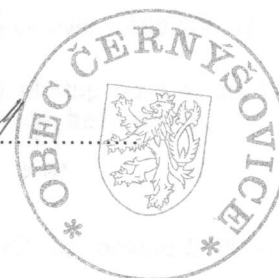
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Zuzana Blažková

starostka 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 a v podobě umožňující dálkový přístup od 27.11.2015 do 13.12.2015

Rozpočtová opatření

- Pověření pro starostku obce k provádění rozpočtových opatření - schváleno v ZO dne 6.3.2015 (usnesení č.6/5/2015).
- Rozpočtové opatření č.5 - schváleno starostkou obce dne 1.5.2016
- Rozpočtové opatření č.7 - schváleno starostkou obce dne 1.7.2016
- Rozpočtové opatření č.8 - schváleno starostkou obce dne 1.8.2016

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled obce Černýšovice na r. 2016-2018 schválen v ZO dne 14.12.2015

Schválený rozpočet

- Na rok 2016, schválen v ZO dne 14.12.2015 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 1.480.000 Kč

Závěrečný účet

- Za rok 2015, zveřejněn na úřední desce a v podobě umožňující dálkový přístup od 1.4. do 1.5.2016, projednán v ZO dne 7.5.2016 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad

Faktura

- FD č. 3160000024 ze dne 29.1.2016, za kontejner 1100 L, částka 8.410 Kč
- Předpis a zařazení na účet 028 - úč. doklad č. 5014 ze dne 12.2.2016
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 16 obrat ze dne 22.2.2016, částka 8.410 Kč, úč. doklad č. 8064 ze dne 22.2.2016

Hlavní kniha

- Za období 12/2016

Hlavní kniha

- Za období 9/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace majetku a závazků ze dne 2.12.2016, podpisové vzory inventarizační komise.
- Zpráva z inventarizace majetku a závazků obce Černýšovice ze dne 20.1.2017
- Inventurní soupis účtů majetku a závazků ke dni 31.12.2016

Pokladní doklad

- VPD č.82 ze dne 17.7.2016, za PHM zeleň, částka 363 Kč
- Účetní doklad č. 1082 ze dne 17.7.2016

Pokladní kniha (deník)

- Za období 4/2016, 5/2016, 6/2016,7/2016

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.9.2016

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2016

Rozvaha

- Ke dni 30.9.2016

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2016

Účtový rozvrh

- Na rok 2016

Účtový rozvrh

- Na rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.9.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.9.2016

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2016

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 1.2.2016 , kde 2 fyzické osoby (jako dárce) a obec Černýšovice (jako obdarovaný), předmět smlouvy - poskytnutí finanční částky ve výši 45.000 Kč , schválení v ZO dne 23.1.2016 (bod č.7)
- Příjem - výpis z účtu ČNB č. 14 ze dne 31.3.2016, částka 45.000 Kč, úč. doklad č. 11017 ze dne 31.3.2016

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem s omezujícími podmínkami č.j. ÚZSVM/CTA/706/2016/1248/Mal. ze dne 24.2.2016, ČR-Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (jako převodce), obec Černýšovice (jako nabyvatel), převod pozemků parc. č. 633/3 (účetní hodnota 9.980 Kč) s věcným břemenem a 637/3 (účetní hodnota 334,18 Kč) v k.ú. Černýšovice, právní účinky nastaly dne 3.3.2016.
- Převod byl schválen v ZO dne 23.1.2016 - usnesení č. 6.14/2016.
- Zařazení do majetku obce na účet 031 - úč. doklad č. 9 ze dne 3.3.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: TA-014330033660/001 ze dne 5.2.2016, kde obec Černýšovice (povinný) a E.ON. a.s. , parc. č. 1696/1 v k.ú. Černýšovice , jednorázová náhrada za zřízení VB je 500 Kč, právní účinky nastaly dne 19.2.2016.
- Schválena v ZO dne 23.1.2016 (bod č.11).
- FV č. 6003 ze dne 15.3.2016, za zřízení VB, částka 500 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 6003 ze dne 15.3.2016
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 36 ze dne 19.4.2016, částka 500 Kč
- Účetní doklad č. 8159 ze dne 19.4.2016
- Zařazení do majetku obce - úč. doklad č. 6 ze dne 19.2.2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Nákup traktoru pro údržbu obecní zeleně"
- Dle vnitřní směrnice pro veřejné zakázky - I.kategorie do 200.000 Kč bez DPH rozhoduje starosta obce za cenu v místě a čase obvyklé
- Nabídka od 3 firem - Mountfield, TEHA s.r.o. Tábor, Boháč CZ Tábor
- Na ZO dne 19.3.2016 - vybrána firma s nejvýhodnější nabídkou zahradního traktoru Starjet UJ 102/22 pl, cena včetně DPH 96.900 Kč (bod č.6.15.).
- FDč. 1610099 ze dne 6.4.2016, traktor Starjet s příslušenstvím, částka 96.900 Kč, dodavatel Boháč CZ Tábor.
- Předpis - úč. doklad č. 5030 ze dne 7.4.2016, zařazení do majetku obce na účet 022 - úč. doklad č. 11 ze dne 7.4.2016
- Úhrada - výpis-z účtu KB a.s. č. 34 obrat ze dne 14.4.2016, částka 96.900 Kč
- Úč. doklad č. 8149 ze dne 14.4.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obce Černýšovice - schválena v ZO dne 2.12.2016 - část 1. Evidence majetku obce, 12.Pravidla pro tvorbu a čerpání Fondu vodohospodářského majetku

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obce Černýšovice - schváleno v ZO dne 10.11.2014
- Část 10. Veřejné zakázky - pravidla pro zadání veřejných zakázek
- Část 7. Zpracování, vedení účetnictví, oběh účetních dokladů - Pokladní doklady - stanoven pokladní limit obce ve výši 35.000 Kč

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 14.12.2016 - schválení rozpočtu na rok 2016
- Zápis ze ZO ze dne 7.5.2016 - projednání závěrečného účtu za rok 2015, schválení účetní závěrky za rok 2015, protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 7.5.2016, přeúčtování hospodářského výsledku - úč. doklad č. 13 ze dne 7.5.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 2.12.2016 - zřízení Fondu vodohospodářského majetku - schválení pravidel pro tvorbu a čerpání Fondu vodohospodářského majetku.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Vnitřní směrnice obce Černýšovice - ZO dne 2.12.2016 - schválení Pravidel pro tvorbu a čerpání Fondu vodohospodářského majetku