

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 - ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 15. 3. 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 ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 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 odst. 1 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím tohoto orgánu nebo vedoucími zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Pokladní doklady např. č. 16-702-00275 ze dne 30. 11. 2016 týkající se pořízení leteckého panoramatického obrazu, č. 16-702-00272 ze dne 23. 11. 2016 týkající se úhrady poštovního a č. 16-702-00271 ze dne 23. 11. 2016 týkající se nákupu dárkového koše jsou podepsány místostarostkou obce jako příkazce operace, která podle Vnitřního podpisového vzoru pro oběh účetních dokladů obce Zvíkov není stanovena příkazcem operace.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Postup obce Zvíkov upraven. Výdaje z pokladny již nejsou vypláceny starostovi obce. Kontrola provedena na výdajové pokladní doklady za období 12/2016 (od č. 16-702-00276 do č. 16-702-00286). Doklady jsou podepsány starostou obce jako stanoveným příkazcem operace.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Porušení právního předpisu:

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, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 37

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle předložených výkazů sestavených ke dni 31. 10. 2016 - výkaz zisku a ztráty a FIN 2-12 M bylo zjištěno, že na účtu 684 Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty, 681 Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob a 682 Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob jsou částky souvztažných položek v jiných hodnotách. Přičemž nedošlo k překročení závazného ukazatele. Např. na účtu 684 Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob je částka 993.229,40 Kč, ale položka 1211 Daň z přidané hodnoty uvádí částku 1.064.107,14 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Dle předložených výkazů sestavených ke dni 31. 12. 2016 - výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu a výkaz zisku a ztráty došlo k nápravě..

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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ 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. 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:

Obec Zvíkov schválila účetní závěrku sestavenou k datu 31.12.2015 na zasedání ZO dne 8. 6. 2016, okamžik převedení výsledku hospodaření je ze dne 30.6.2015 (účetní doklad č. 1606-000068 ze dne 30.6.2015). V návaznosti na vyhlášku č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek, je určen přesný okamžik převedení výsledku hospodaření, tzn. datum účetního případu má být shodný s okamžikem schválení účetní závěrky.

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 neprovozuje 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 nehospodaří se sdruženými 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. 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. 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 zastavený 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
obec není zřizovatelem příspěvkové organizace

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:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V účetním období roku 2015 nebylo účtováno o předpisu pohledávky ve výši 5.160 Kč za zřízení úplatného věcného břemene na vlastních pozemcích dle Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: CB-014330021888/001 ze dne 5.11.2015, oprávněný: E.ON Distribuce, a.s., zatížené pozemky: st. 117/8, 1793/2, 1828/2, 1828/19, 3201/1, 3201/2, 3201/3, ostatní plocha v k.ú. Zvíkov u Lišova, právní účinky zápisu ke dni: 24.11.2015. K inkasu pohledávky došlo dne 22.1.2016 (viz BV ČS a.s. č. 1/2016).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce 21. 12. 2016

Opatření splněno dne: 31.12.2016

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků. V roce 2016 nedošlo k uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Z Čl. VIII. Kupní smlouvy uzavřené dne 19. 8. 2015 s fyzickými osobami jako "prodávajícími" a obcí Zvíkov jako "kupující" pozemků parc. č. 1828/6, ostatní plocha, 943 m² a 1828/14, ostatní plocha, 308 m² v k.ú. Zvíkov u Lišova za dohodnutou kupní cenu 125.100 Kč vyplývá, že poplatníkem daně z nabytí nemovitých věcí jsou prodávající. V rozporu s tímto ujednáním byly obcí uhrazeny náklady z daně z nabytí nemovitých věcí v celkové výši 5.008 Kč (výdajový pokladní doklad č. 15-702-00271 ze dne 11.11.2015) a tento náklad byl nesprávně zahrnut do pořizovací ceny pozemků (úč. dokl. č. 1511-000046 ze dne 1.11.2015).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis ze dne 8. 6. 2016

Opatření splněno dne: 31.12.2016

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce v zápise č. 17, bod 6 ze dne 18. 4. 2016 schválilo souhlasné prohlášení s manžely Klabouchovými, podle kterého bude poplatek za daň z převodu majetku hrazen kupujícími. Tímto se mění čl. 7 Kupní smlouvy, kde je plátcem poplatku prodávající strana.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Materiál závěrečného účtu za rok 2014 byl zveřejněn od 27. 2. 2015 do 18. 3. 2015. Kontrolou bylo zjištěno, že tento materiál neobsahuje vyúčtování finančních vztahů k jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce ze dne 8. 6. 2016

Opatření splněno dne: 31.12.2016

Popis plnění opatření: Materiál závěrečného účtu za rok 2015 obsahuje vyúčtování finančních vztahů k jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob (přijaté dotace a vyplacené členské příspěvky).

Opatření ne/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, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ 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 3,35 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 21,97 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Zvíkov, dne 15. března 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jitka Luňáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (13)

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.

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

- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zvíkov o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 15.3.2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 15.3.2017 starosta obce Josef Šafář.

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 Šafář
starosta obce



podpis

Vyříšeno dne: 29.3.2017

Sejmáno dne: 14.4.2017.

2 nejvyšší na úřadu a elaborovali desce.