

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 75107/2017/rukan

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 **obce Stožec, IČO 00250686**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 18. září 2017 jako dílčí přezkoumání
- 18. dubna 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Stožec za rok 2017** 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 4. 8. 2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**
- kontrolor: Jaroslav Holub

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. 536/2017/OEKO-PŘ, 538/2017/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2017, 98/2017/OEKO-PŘ, 100/2017/OEKO-PŘ dne 29. 1. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Bc. Drahomíra Stanžovská - starostka

Eva Bažatová - 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. 4. 2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

➤ 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. 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: § 3 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec má zpracovaný rozpočtový výhled na rok 2017 - 2021. Kontrolou hlavní knihy a rozvahy k 31. 8. 2017 bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazuje dlouhodobý závazek na účtu 459 (Ostatní dlouhodobé závazky) ve výši 13.000 Kč. Přeložený zpracovaný rozpočtový výhled však údaj o tomto dlouhodobém závazku neobsahuje.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Rozpočtový výhled na rok 2017 - 2021 obsahuje dlouhodobý závazek na účtu 459 (Ostatní dlouhodobé závazky) ve výši 13.000 Kč. (jedná se o kauci vypůjčeného předmětu FO) v trvání 5 let.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 6 odst. 1 písm. d)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce schválilo dne 15. 12. 2016 v bodu 1) rozpočet na rok 2017 s tím, že celkový objem příjmů rozpočtu obce pro rok 2017 bude stanoven ve výši 8.838.200 Kč a celkový objem výdajů rozpočtu obce

pro rok 2017 bude stanoven ve výši 8.838.200 Kč. Objem financování rozpočtu obce bude činit 188.200 Kč. Kontrolou výkazu FIN 2- 12 M k 31. 8. 2017 bylo zjištěno, že tento výkaz vykazuje ve sloupci "Schválený rozpočet"

jinou částku, a to u příjmů celkem po konsolidaci částku ve výši 8.515.000 Kč a u výdajů celkem po konsolidaci částku ve výši 8.515.000 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem při schvalování rozpočtu na rok 2018

Rozpočet na rok 2018 schválený v ZO dne 28. 12. 2017 - bod 4) obsahuje celkový objem příjmů rozpočtu obce pro rok 2018 ve výši 9.066.500 Kč a celkový objem výdajů rozpočtu obce pro rok 2018 ve výši 9.066.500 Kč. Tento objem příjmů a výdajů je shodný s objemem příjmů a výdajů, uvedených ve výkazu FIN 2- 12 M k 31. 1. 2018 ve sloupci "Schválený rozpočet".

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

➤ **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. 7 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle hlavní knihy k 31. 12. 2017, rozvahy k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazuje konečné stavy na účtu 388 (Dohadné účty aktivní), účtu 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku) a účtu 472 (Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery).

Kontrolou inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že inventurní soupisy výše uvedených účtů nejsou doloženy takovým způsobem, aby bylo možné ověřit, že účetní stav k 31. 12. 2017 odpovídá stavu skutečnému, uvedenému v inventurních soupisech.



➤ **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:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 27

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec jako prodávající uzavřela s FO dne 27. 2. 2017 kupní smlouvu na prodej části pozemku parc. č. 231/1 (nově vzniklé 231/15) v k. ú. České Žleby. Kupní cena ve výši 2.027.200 Kč bez DPH. Kupní cena včetně DPH 21% ve výši 2.452.912 Kč. Kontrolou účetních dokladů č. 17- 801-00241 ze dne 13. 2. 2017, č. 1703-000326 ze dne 1. 3.2017, č. 17-007-00015 ze dne 31. 3.2017 a č. 17- 801-00418 ze dne 5. 4. 2017, kde bylo provedeno účtování o prodeji tohoto dlouhodobého majetku, bylo zjištěno, že účetní jednotka v tomto případě neúčtovala o reálné hodnotě, ani nepředložila směrnici o postupu a aplikaci účtování reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji.

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

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 právnickými nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

Obec neuzavřela žádnou smlouvu, 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

Obec za přezkoumané období nehospodařila 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. 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 § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zřízenou 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:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery k 31. 12. 2015 neobsahuje takové doklady, které by umožňovaly jednoznačně určit skutečný stav na tomto účtu k 31. 12. 2015. Obsahuje pouze výpisy z bankovních účtů, ve kterých jsou uvedeny částky přijaté na účet, z nichž ovšem nevyplývá, že se jedná o dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Inventurní soupis účtu 388 Dohadné účty aktivní k 31. 12. 2015 neobsahuje takové doklady, které by prokazovaly stav vykázaný na tomto účtu dle rozvahy k 31. 12. 2015.

V inventurním soupisu účtu 231 k 31. 12. 2015 je skutečný stav k 31. 12. 2015 doložen výpisem se zůstatkem ke dni 8. 1. 2016.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 23.6.2016

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Napraveno u inventarizace účtu 231 (základní běžný účet)

k 31.12.2017 - provedena dokladová inventura k 31. 12. 2018

U zbývajících uvedených účtů k 31. 12. 2017 nenapraveno

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

1. Inventurní soupis účtu 472 (Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery) neobsahuje takové doklady, které by umožňovaly jednoznačně určit skutečný stav na tomto účtu k 31. 12. 2016. Obsahuje pouze výpisy z bankovních účtů, ve kterých jsou uvedeny částky přijaté na účet. Z nich však nelze určit, že se jedná o přijaté zálohy na transfery.

2. Inventurní soupisy účtů 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku) a 388 (Dohadné účty aktivní) nejsou doloženy takovým způsobem, a by bylo možné ověřit, že účetní stav k 31. 12. 2016 odpovídá stavu skutečnému.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 26.6.2017

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: K 31. 12. 2017 nenapraveno

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Stožec jako prodávající uzavřela dne 24. 8. 2015 kupní smlouvu na prodej pozemku parc. č. 1011/12 v k.ú. Stožec za kupní cenu 80.500 Kč splatnou ke dni podpisu smlouvy. Kupující dle výpisu z běžného účtu KB a.s. č. 144 a účetního dokladu č. 15-801-00902 ze dne 13. 8. 2015 uhradil zálohu ve výši kupní ceny a takto bylo také jako o přijaté záloze účtováno. K vyúčtování zálohy došlo až dne 31. 12. 2015 účetním dokladem č. 1512-000361.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 23.6.2016

Opatření splněno dne: 18.9.2017

Popis plnění opatření: Kupní smlouva uzavřená s FO dne 27. 2. 2017, kde je obec jako prodávající část pozemku parc. č. 231/1 (nově vzniklá 231/15) v k. ú. České Žleby. Kupní cena ve výši 2.027.200 Kč bez DPH. Kupní cena včetně DPH 21% ve výši 2.452.912 Kč. Dle čl. I., odst. 2 záměr zveřejněn od 5. 10. 2015 do 20. 10. 2015. Prodej schválen v ZO dne 23. 2. 2017, bod 2). Právní účinky vkladu dne 27. 2. 2017.

Výpis z BÚČ Komerční banky č. 32, obrat ze dne 13. 2. 2017 - úhrada zálohy z kupní smlouvy ve výši 727.912 Kč

Účetní doklad č. 17- 801-00241 ze dne 13. 2. 2017 - zaúčtování přijaté úhrady zálohy z kupní smlouvy ve výši 727.912 Kč (231/424)

Výpis z BÚČ Komerční banky č. 67, obrat ze dne 5. 4. 2017 - úhrada doplatku z kupní smlouvy ve výši 1.725.000 Kč

Účetní doklad č. 17- 801-00418 ze dne 5. 4. 2017 - zaúčtování úhrady doplatku z kupní smlouvy ve výši 1.725.000 Kč

Účetní doklad č. 1703-000326 ze dne 1. 3.2017 - zaúčtování odečtu přijaté zálohy z kupní ceny ve výši 727.912 Kč

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole poskytnuté dotace na realizaci projektu "Dopravní značení obce Stožec" bylo zjištěno, že nebylo postupováno v souladu s dotačním dopisem. Účelovým znakem byly označeny veškeré výdaje (182.034 Kč), správně měl být použit účelový znak pouze u výdaje, který souvisí s dotací (142.282 Kč). Dále bylo zjištěno, že dle oznámení poskytovatele dotace došlo k vyúčtování zálohy dotace ke dni 19. 10. 2016, obec však vyúčtování uskutečnila až dne 31. 12. 2016.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 26.6.2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Oznámení o poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním voleb do Poslanecké sněmovny a Parlamentu ČR-č. j.: KUJCK 113104/2017 ze dne 6. 10. 2017, prostředky určené k vyúčtování, budou se v účetnictví sledovat s účelovým znakem 98071 a budou podléhat finančnímu vypořádání, nevyčerpané prostředky nezasílat do konce roku 2017, ale až v rámci finančního vypořádání v roce 2018.

Výpis účetního deníku - čerpání výdajů pod UZ 98071 na částku 20.150 Kč

Vyúčtování voleb do Poslanecké sněmovny a Parlamentu ČR odesláno účetní jednotkou dne 8. 12. 2017 na celkové vyčerpané výdaje ve výši 20.150 Kč.

Při účtování této dotace bylo čerpání výdajů označeno účelovým znakem do výše poskytnuté dotace, to jest do částky 20.150 Kč uvedené ve vyúčtování ze dne 8. 12. 2017

K vyúčtování zálohy poskytnuté dotace došlo na základě oznámení o poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním voleb do Poslanecké sněmovny a Parlamentu ČR-č. j.: KUJCK 113104/2017 ze dne 6. 10. 2017, 31. 1. 2018

Tato nevyúčtovaná záloha dotace vedena k 31. 12. 2017 na účtu 374

Účetní doklad č. 1801-000515 ze dne 31. 1. 2018 - vyúčtování zálohy na volby na částku 20.150 Kč

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při převodu výsledku hospodaření na účet 432 nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. Datum účetního případu má být shodný s okamžikem schválení účetní závěrky. Účetní závěrka byla schválena v zastupitelstvu obce dne 1. 4. 2016 a 23. 6. 2016, převod hospodářského výsledku nastal až dne 30. 6. 2015 (viz Účetní doklad č. 1606-000280 ze dne 30. 6. 2016).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 26.6.2017

Opatření splněno dne: 18.9.2017

Popis plnění opatření: Účetní závěrka obce za rok 2016 schválena v ZO dne 26. 6. 2017 s HV ve výši 305.112 Kč

Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2016

Účetní doklad č. 1706-000320 ze dne 26. 6. 2017 - zaúčtování HV ve výši 305.112 Kč

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet byl schválen v rozporu se skutečností.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2016 jako vyrovnaný - příjmy i výdaje ve výši 7.800.000 Kč. Ve skutečnosti je rozpočet přebytkový - příjmy ve výši 7.800.000 Kč a výdaje ve výši 7.420.000 Kč. Dále bylo zjištěno, že je ve schváleném rozpočtu uvedena splátka dlouhodobého úvěru ve výši 380.000 Kč. Tato roční splátka je ve skutečnosti ve výši 190.200 Kč. Do rozpočtu byla totiž uvedena celková splátka úvěru (rok 2016 a 2017).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 26.6.2017
Opatření splněno dne: 18.9.2017
Popis plnění opatření: Výkaz FIN 2 - 12 M k 31.8.2017 obsahuje na položce 8124 ve sloupci Schválený rozpočet roční splátka dlouhodobého úvěru ve výši 188.200 Kč, včetně již uhrazených splátek v roce 2017 ve výši 126.800 Kč.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání Závěrečného účtu za rok 2015 (v zastupitelstvu obce dne 23. 6. 2016) nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo vyjádřením souhlasu s výhradami.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 26.6.2017
Opatření splněno dne: 18.9.2017
Popis plnění opatření: Závěrečný účet obce za rok 2016 projednán a schválen v ZO dne 26. 6. 2017 "s výhradami".

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 8. 2016 bylo zjištěno, že na položce 8124 (ve sloupci "Schválený rozpočet") není uvedena roční splátka dlouhodobého úvěru ve výši 190.200 Kč, ale rozdíl mezi příjmy a výdaji rozpočtu. Položka 8115 zapojena nebyla.

Dále doporučujeme, aby položky 4134 a 5342 v případě tvorby a čerpání sociálního fondu byly vždy rozpočtovány.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 26.6.2017
Opatření splněno dne: 18.9.2017
Popis plnění opatření: Výkaz FIN 2 - 12 M k 31.8.2017 obsahuje na položce 8124 ve sloupci Schválený rozpočet roční splátka dlouhodobého úvěru ve výši 188.200 Kč, včetně již uhrazených splátek v roce 2017 ve výši 126.800 Kč.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 vedení účetnictví:**
 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. (neúplné)
- **Neodstranění nedostatků zjištěných při dříve provedeném 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:

➤ Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

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 2,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 5 990 812,27 Kč

Stožec, dne 18. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jaroslav Holub
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání


.....
podpis kontrolora

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 dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stožec o počtu 110 stran včetně přílohy byla seznámena dne 18. 4. 2018 a její stejnopis č. 2 převzala dne 18. 4. 2018 starostka obce Bc. Drahomíra Stanžovská.

Poučení:

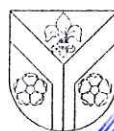
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Bc. Drahomíra Stanžovská

.....
starostka obce



OBEC STOŽEC
384 44 STOŽEC 25
Tel.: 603 169 163
E-mail: starosta@stozec.cz
www.stozec.cz

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2017 zveřejněn od 30. 11. 2016 do 15. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- Č. 5 schválené dne 1. 6. 2017, zveřejněné 1. 6. 2017
- Č. 7 schválené dne 1. 8. 2017, zveřejněné 1. 8. 2017

Rozpočtový výhled

- Na rok 2017 - 2021

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled na rok 2017 - 2021 obsahuje dlouhodobý závazek na účtu 459 (Ostatní dlouhodobé závazky) ve výši 13.000 Kč. (jedná se o kauci vypůjčeného předmětu FO) v trvání 5 let.

Schválený rozpočet

- Na rok 2017 schválen v ZO dne 15. 12. 2016, zveřejněn 15. 12. 2016

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2018 schválený v ZO dne 28. 12. 2017 - bod 4) obsahuje celkový objem příjmů rozpočtu obce pro rok 2018 ve výši 9.066.500 Kč a celkový objem výdajů rozpočtu obce pro rok 2018 ve výši 9.066.500 Kč. Tento objem příjmů a výdajů je shodný s objemem příjmů a výdajů, uvedených ve výkazu FIN 2- 12 M k 31. 1. 2018 ve sloupci "Schválený rozpočet".

Závěrečný účet

- Za rok 2016 projednán a schválen v ZO dne 26. 6. 2017 "s výhradami", zveřejněn před projednáním od 6. 6. 2017 do 22. 6. 2017

Faktura

- Daňový doklad č. 4916137101 ze dne 7. 3. 2017 - pořízení multifunkční laserové tiskárny + materiálu na částku 10.703 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 17-701-000115 ze dne 8. 3. 2017 na částku 10.703 Kč
- Účetní doklad č. 1703-000099 ze dne 8. 3. 2017 na částku 10.703 Kč
- Účetní doklad č. 1703-000325 ze dne 7. 3. 2017 na částku 8.659 Kč - zaúčtování zařazení multifunkční laserové tiskárny do užívání na účet DDHM (028)

Faktura

- Došlá faktura č. 201302420 ze dne 7. 12. 2017 na částku 9.984 Kč - dodavatel AMAZON s. r. o.
- Účetní doklad č. 17-001-00278 ze dne 15. 12. 2017 - zaúčtování došlé faktury č. 201302420 na částku 9.984 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 237, obrát ze dne 22. 12. 2017- úhrada došlé faktury č. 201302420 na částku 9.984 Kč
- Účetní doklad č. 17-801-01657 ze dne 22. 12. 2017- zaúčtování úhrady došlé faktury č. 201302420 na částku 9.984 Kč

Faktura

- Odeslaná faktura č. 17-002-00084 ze dne 4. 7. 2017 na částku 628 Kč
- Účetní doklad č. 1706-000216 za období 6/2017 na částku 628 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 17-701-00270 ze dne 11. 7. 2017 na částku 628 Kč
- Účetní doklad č. 1707-000004 ze dne 11. 7. 2017 na částku 628 Kč

Faktura

- Odeslaná faktura č. 17-002-00099 ze dne 12. 9. 2017 na částku 6.000 Kč - odběratel Městská knihovna Prachovice
- Účetní doklad č. 17-002-00099 ze dne 12. 9. 2017 - zaúčtování odeslané faktury č. 17-002-00099 na částku 6.000 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 170, obrát ze dne 14. 9. 2017- úhrada odeslané faktury č. 17-002-00099 na částku 6.000 Kč
- Účetní doklad č. 17-801-01167 ze dne 14. 9. 2017- zaúčtování úhrady odeslané faktury č. 17-002-00099 na částku 6.000 Kč

Hlavní kniha

- K 31. 12. 2017

Hlavní kniha

- K 31. 8. 2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur

- K 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur

- K 31. 8. 2017

Kniha odeslaných faktur

- K 31. 12. 2017

Kniha odeslaných faktur

- K 31. 8. 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- Obec celkem 7 členů ZO, starosta uvolněný člen ZO, zbývajících neuvolnění členové ZO
- Přehled mzdových nákladů za měsíc 12/2017 - uvolněné starostky

Pokladní doklad

- Pokladní příjmový doklad č. 17-701-00483 ze dne 4. 12. 2017 na částku 5.622 Kč
- Účetní doklad č. 17-701-00483 ze dne 4. 12. 2017 na částku 5.622 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 17-701-00486 ze dne 8. 12. 2017 na částku 1.500 Kč
- Účetní doklad č. 17-701-00486 ze dne 8. 12. 2017 na částku 1.500 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 17-701-00502 ze dne 29. 12. 2017 na částku 1.068 Kč
- Účetní doklad č. 17-701-00502 ze dne 29. 12. 2017 na částku 1.068 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 17-701-00505 ze dne 29. 12. 2017 na částku 286 Kč
- Účetní doklad č. 17-701-00505 ze dne 29. 12. 2017 na částku 286 Kč

Pokladní doklad

- Pokladní výdajový doklad č. 17-701-00361 ze dne 25. 8. 2017 na částku 450 Kč
- Účetní doklad č. 1708-000094 ze dne 25. 8. 2017 na částku 450 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 17-701-00362 ze dne 25. 8. 2017 na částku 1.200 Kč
- Účetní doklad č. 1708-000037 ze dne 25. 8. 2017 na částku 400 Kč
- Účetní doklad č. 1708-000038 ze dne 25. 8. 2017 na částku 400 Kč
- Účetní doklad č. 1708-000039 ze dne 25. 8. 2017 na částku 400 Kč

Pokladní kniha (deník)

- K 31. 12. 2017

Pokladní kniha (deník)

- K 31. 8. 2017

Rozvaha

- K 31. 12. 2017

Rozvaha

- K 31. 8. 2017

Účtový rozvrh

- Pro rok 2017

Účtový rozvrh

- Pro rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2017
- FIN 2- 12 M k 31. 1. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 8. 2017
- Výkaz FIN 2 - 12 M k 31. 8. 2017 obsahuje na položce 8124 ve sloupci Schválený rozpočet roční splátku dlouhodobého úvěru ve výši 188.200 Kč, včetně již uhrazených splátek v roce 2017 ve výši 126.800 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 8. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Oznámení o poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním voleb do Poslanecké sněmovny a Parlamentu ČR-č. j.: KUJCK 113104/2017 ze dne 6. 10. 2017, prostředky určené k vyúčtování, budou se v účetnictví sledovat s účelovým znakem 98071 a budou podléhat finančnímu vypořádání, nevyčerpané prostředky nezasílat do konce roku 2017, ale až v rámci finančního vypořádání v roce 2018.
- Výpis účetního deníku - čerpání výdajů pod UZ 98071 na částku 20.150 Kč
- Vyúčtování voleb do Poslanecké sněmovny a Parlamentu ČR odesláno účetní jednotkou dne 8. 12. 2017 na celkové vyčerpané výdaje ve výši 20.150 Kč.
- Při účtování této dotace bylo čerpání výdajů označeno účelovým znakem do výše poskytnuté dotace, to jest do částky 20.150 Kč uvedené ve vyúčtování ze dne 8. 12. 2017
- K vyúčtování zálohy poskytnuté dotace došlo na základě oznámení o poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním voleb do Poslanecké sněmovny a Parlamentu ČR-č. j.: KUJCK 113104/2017 ze dne 6. 10. 2017, 31. 1. 2018
- Tato nevyúčtovaná záloha dotace vedena k 31. 12. 2017 na účtu 374
- Účetní doklad č. 1801-000515 ze dne 31. 1. 2018 - vyúčtování zálohy na volby na částku 20.150 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Protokol o definitivním přiznání podpory ze SFŽP ČR ze dne 1. 3. 2017, č. j.: SFZP 140409/2016 - akce "Kanalizace a ČOV České Žleby, Vodovod České Žleby"
- Doplatek dotace ve výši 181.189 Kč
- Avízo pro příjemce smluvní podpory č. 02151011 ze dne 22. 3. 2017
- Výpis z BÚČ ČNB č. 4, obrát ze dne 22. 3. 2017 - úhrada doplatku investiční dotace ve výši 181.189 Kč
- Účetní doklad č. 17-806-00004 ze dne 22. 3. 2017 - zaúčtování úhrady doplatku investiční dotace ve výši 181.189 Kč

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

- Kupní smlouva uzavřená s FO dne 27. 2. 2017, kde je obec jako prodávající část pozemku parc. č. 231/1 (nově vzniklá 231/15) v k. ú. České Žleby. Kupní cena ve výši 2.027.200 Kč bez DPH. Kupní cena včetně DPH 21% ve výši 2.452.912 Kč. Dle čl. I., odst. 2 záměr zveřejněn od 5. 10. 2015 do 20. 10. 2015. Prodej schválen v ZO dne 23. 2. 2017, bod 2). Právní účinky vkladu dne 27. 2. 2017.
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 32, obrát ze dne 13. 2. 2017 - úhrada zálohy z kupní smlouvy ve výši 727.912 Kč
- Účetní doklad č. 17- 801-00241 ze dne 13. 2. 2017 - zaúčtování přijaté úhrady zálohy z kupní smlouvy ve výši 727.912 Kč (231/424)
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 67, obrát ze dne 5. 4. 2017 - úhrada doplatku z kupní smlouvy ve výši 1.725.000 Kč
- Účetní doklad č. 17- 801-00418 ze dne 5. 4. 2017 - zaúčtování úhrady doplatku z kupní smlouvy ve výši 1.725.000 Kč
- Účetní doklad č. 1703-000326 ze dne 1. 3. 2017 - zaúčtování odečtu přijaté zálohy z kupní ceny ve výši 727.912 Kč
- Účetní doklad č. 17-007-00015 ze dne 31. 3. 2017 - zaúčtování vyřazení pozemku z majetku obce z účtu 031 v účetní hodnotě 3.116,82 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330039145/001 uzavřená dne 5. 12. 2016 se společností E. ON Distribuce, a.s. jako oprávněnou osobou. Věcné břemeno zřízeno za úplatu ve výši 1.000 Kč bez DPH na pozemku parc. č. 319/18 v k. ú. České Žleby. Právní účinky vkladu dne 3. 1. 2017.
- Odeslaná faktura č. 17-002-00004 ze dne 31. 1. 2017 na částku 1.210 Kč
- Účetní doklad č. 1701-000108 ze dne 31. 1. 2017 - zaúčtování odeslané faktury č. 17-002-00004 ze dne 31. 1. 2017 na částku 1.210 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 41, obrát ze dne 27. 2. 2017 - úhrada odeslané faktury č. 17-002-00004 na částku 1.210 Kč
- Účetní doklad č. 17-801-00274 ze dne 27. 2. 2017 - zaúčtování úhrady odeslané faktury č. 17-002-00004 na částku 1.210 Kč
- Účetní doklad č. 17-007-00002 ze dne 30. 1. 2017 - zaúčtování pozemku p. č. 319/18 na analytický účet 0310541 v účetní hodnotě 1.034,43 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku knih - dodavatel AMAZON s. r. o. Prachovice - částka bez DPH 9.076,13 Kč, DPH 10 % na částku 907,61 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vnitřní směrnice s účinností od 1. 1. 2010 - bod 29/ (směrnice o veřejných zakázkách)
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku multifunkční laserové tiskárny + kancelářského materiálu na částku 10.703 Kč (včetně DPP 21%) - prodávající DATART INTERNATIONAL, a.s.

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

- Přijetí nápravných opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z PH 2016 v ZO dne 26. 6. 2017 (Příloha k zápisu)
- Písemná informace o přijetí nápravných opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z PH 2016 v ZO dne 26. 6. 2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Dodatek k vnitřní směrnici č. 3 platný ke dni 6. 5. 2015
- Dodatek k vnitřní směrnici č. 4 platný ke dni 23. 6. 2015
- Dodatek k vnitřní směrnici č. 5 platný ke dni 17. 12. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 15. 12. 2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 23. 2. 2017 - bod 3) - schválení odměn neuvolněným členům ZO
- ZO ze dne 28. 12. 2017 - bod 4) - schválení rozpočtu na rok 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 23. 6. 2015 - bod 4) - pověření starostky k provádění rozpočtových opatření
- ZO ze dne 23. 2. 2017, bod 2)
- ZO ze dne 26. 6. 2017

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

- Písemná zpráva o plnění přijatých nápravných opatření ze zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě z přezkoumání hospodaření za rok 2016 doručena přezkoumávajícímu orgánu - KÚ dne 27. 12. 2017.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut sociálního fondu a zásady hospodaření s fondem s účinností od 1. 5. 2016
- Rozpočet sociálního fondu na rok 2017 schválený v ZO dne 15. 12. 2016 v bodu 2)
- Tvorba za období 1/2017 - 8/2017 ve výši 134.845,26 Kč, čerpání ve výši 119.758,80 Kč, KS k 31. 8. 2017 ve výši 213.185,30 Kč
- Výpis z BÚČ SF - Komerční banky č. 31 k 31. 8. 2017 - úrok z účtu (účet 236)
- Účetní doklad č. 17-803-00065 ze dne 31. 8. 2018 - zaúčtování úroku z účtu

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Výpis z BÚČ Komerční banky - Sociální fond k 31. 12. 2017
- Inventarizace účtu 236 k 31. 12. 2017

Účetní závěrka obce Stožec za rok 2016

- Schválena v ZO dne 26. 6. 2017 s HV ve výši 305.112 Kč
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2016
- Účetní doklad č. 1706-000320 ze dne 26. 6. 2017 - zaúčtování HV ve výši 305.112 Kč

Zápis z činnosti finančního výboru

- Ze dne 26. 6. 2017
- Ze dne 6. 9. 2017

Zápis z činnosti kontrolního výboru

- Ze dne 6. 2. 2017
- Ze dne 20. 11. 2017