

E K O N O M I C K Ý O D B O R

O D D Ě L E N Í P Ř E Z K U M U A M E T O D I K Y H O S P O D A Ř E N Í O B C Í

Sp. zn.: OEKO-PŘ 46607/2016/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
obce Pístina, IČO 00666947

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

od 31. srpna 2016 do 31. srpna 2016 jako dílčí přezkoumání
od 4. dubna 2017 do 4. dubna 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Pístina 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. Květa Vaněčková**

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. 174/2017/OEKO-PŘ dne 9. 2. 2017

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Vlasta Petrová - místostarostka**
Lenka Elisová - účetní referentka

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 4. 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

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
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
Obec nehospodaří s majetkem státu.
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 třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Obce nemá zřízenou žádnou 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.

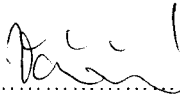
D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Pístitina, dne 4. dubna 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

**JIHOČESKÝ KRAJ
KRAJSKÝ ÚŘAD**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (7)

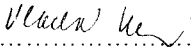
Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- 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 Pístitina o počtu 4 stran včetně přílohy byla seznámena dne 4.4.2017 a její stejnopis č. 2 převzala dne 4.4.2017 místostarostka obce Vlasta Petrová.

Místostarostka 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 darovací, nájemní smlouvu 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.).

Vlasta Petrová
.....
místostarostka obce

Obec Pístitina
Pístitina 35
378 02 Stráž nad Nežárkou
IČ: 00666947, DIČ: CZ00666947

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2016 projednán na jednání ZO dne 23.11.2015 a
- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 24.11.2015 do 14.12.2015
- v členění na paragrafy.

Rozpočtová opatření

- Pravomoc ke schvalování RO starostou schváleny na jednání ZO dne 6.6.2013, usn. č. 4
- K 31.7.2016 byla provedena celkem 9 RO:
- RO č. 1 ze dne 4.1.2016, schváleno starostou, na vědomí ZO dne 21.3.2016
- RO č. 2 ze dne 3.2.2016, schváleno starostou, na vědomí ZO dne 21.3.2016
- RO č. 3 ze dne 24.2.2016, schváleno starostou, na vědomí ZO dne 21.3.2016
- RO č. 4 ze dne 1.3.2016, schváleno starostou, na vědomí ZO dne 25.4.2016
- RO č. 5 ze dne 10.3.2016, schváleno starostou, na vědomí ZO dne 25.4.2016
- RO č. 6 ze dne 1.4.2016, schváleno starostou, na vědomí ZO dne 20.6.2016
- RO č. 7 ze dne 6.5.2016, schváleno starostou, na vědomí ZO dne 20.6.2016
- RO č. 8 ze dne 3.6.2016, schváleno starostou, na vědomí ZO dne 26.8.2016
- RO č. 9 ze dne 1.7.2016, schváleno starostou, na vědomí ZO dne 26.8.2016
-
-
-
-

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový obce zpracován na období roku 2017 až 2018 ze dne 14.12.2015.
- Schválen na jednání ZO dne 14.12.2015, usnesení č.3 jako přebytkový,
- dlouhodobé závazky ani pohledávky obec nerozpočtuje, k 30.6.2016 žádné nevykazuje.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2016 schválen na jednání ZO dne 14.12.2015, usnesení č. 3 ve znění návrhu,
- a to je jako schodkový, celkové příjmy ve výši 2.552.510 Kč a výdaje ve výši 2.760.028 Kč, schodek bude financován z přebytků minulých let.

Závěrečný účet

- Závěrečný účet (podklady - účetní výkazy k 31.12.2015, Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015,) byly zveřejněny na úřední desce a
- způsobem umožňující dálkový přístup od 8.4.2016 do 25.4.2016.
- V ZO byl projednán a schválen dne 25.4.2016, usnesení č. 6: "Zastupitelstvo obce Písnina schvaluje závěrečný účet obce za rok 2015 bez výhrad."

Bankovní výpis

- bank. výpis Era, č. 2016/2, položka ze dne 5.2.2016 - úhrada fa

Evidence poplatků

- Předpis dle stavu obyvatel k 1.1.2016 proveden účetními doklady ze dne 1.1.2016, účt. ve výnosech na účet 606/0300 v celkové výši 35.900 Kč.

Faktura

- Fa přijatá č. 16/060/5/02399 ze dne 3.2.2016 za okružní pilu
- Dodavatel: Mountfield a.s. Mnichovice
- Cena dodávky: 11.950 Kč vč. DPH
- předpis fa: ÚD č. 16-001-00013 ze dne 3.2.2016, účt. 558/0300//321/0030

- úhrada fa: ÚD č. 16-801-00073 ze dne 5.2.2016, bank. výpis Era, č. 2016/2, položka ze dne 5.2.2016 ve výši 11.950 Kč, účt. 321/0030//231/0300, par. 3745, pol. 5137
- zařazení: ÚD č. 1602-000081 ze dne 3.2.2016, účt. 028/0000//088/0000,

Hlavní kniha

- k 31. 12. 2016

Hlavní kniha

- k 31.7.2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur pro rok 2016 ze dne 1. 12. 2016
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2017
- inventurní soupisy k 31. 12. 2016

Kniha došlých faktur

- k 31.7.2016

Kniha odeslaných faktur

- k 31.7.2016

Pokladní doklad

- VPD č. 143 ze dne 2.6.2016 na příspěvek za odběr obědů fyzická osoba - důchodce ze období březen - květen 2016 (směrnice č.28/2016) ve výši 1.300 Kč,
- ÚD 1606-00001 ze dne 2.6.2016 ve výši 1.300 Kč, účt. 572/0400//231/0100, par.4359, pol. 5499
- VPD č. 114 ze dne 22.4.2016 za nákup ohříváče vody ve výši 1.891 Kč,
- ÚD 1604-00028 ze dne 22.4.2016 ve výši 1.891 Kč, účt. 501/0300//231/0100, par.3613, pol. 5137, majetek veden na podrozvahovém účtu
- ÚD 1604-00029 ze dne 22.4.2016 ve výši 1.891 Kč, účt. 902//999 - zápis do podrozvahové evidence.

Pokladní kniha (deník)

- k 31.7.2016
- zůstatek pokladní knihy ve výši 27.219 Kč souhlasí na stav v HK

Příloha rozvahy

- k 30.6.2016

Rozvaha

- k 30.6.2016

Rozvaha

- k 31. 12. 2016

Účetní doklad

- Úč. dokl. č. 16-007-00043 ze dne 25.4.2016 - přeúčtování HV
- ÚD 1606-00001 ze dne 2.6.2016 - účt. pokladny
- ÚD 1604-00028 ze dne 22.4.2016 ve výši 1.891 Kč - nákup ohříváče,
- ÚD č. 16-001-00013 ze dne 3.2.2016 - předpis fa
- ÚD č. 16-801-00073 ze dne 5.2.2016 - úhrada fa
- ÚD č. 1602-000081 ze dne 3.2.2016 - zařazení do majetku

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016 ze dne 13.4.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.7.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2016 ze dne 16. 5. 2016
- neinvestiční dotace ve výši 191.000 Kč na akci: "Oprava chodníků a zpevněných ploch - III. etapa"
- dotační dopis ze dne 16. 5. 2016
- příjem dotace:
- výpis z účtu vedeného u Poštovní spořitelny č. 2016/7
- účetní doklad č. 1607-000038 ze dne 7. 7. 2016
- čerpání dotace:

- faktura č. 36021 ze dne 13. 6. 2016 za opravu chodníků - III. etapa za 324.566 Kč (včetně DPH)
- účetní doklad č. 16-0001-00075 ze dne 13. 6. 2016 - předpis
- výpis z účtu vedeného u Poštovní spořitelny č. 2016/6
- účetní doklad č. 16-0001-00075 ze dne 24. 6. 2016
- účetní doklad č. 1607-000017 ze dne 7. 7. 2016 - oprava ÚZ
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2016 ze dne 3. 8. 2016
- oznámení o vyúčtování zálohy - e-mail ze dne 13. 12. 2016
- účetní doklad č. 1612-000049 ze dne 13. 12. 2016

Smlouvy nájemní

- Záměr zveřejnění pronájmu dle přílohy č. 3 (popis předmětu) schválen na jednání ZO dne 14.12.2015 - usn. č. 4
- Zveřejněno na úřední desce 15.12.2015, sejmuto 4.1.2016
- Schválení pronájmu a uzavření smlouvy odsouhlaseno na jednání ZO dne 4.1.2016, usnesení č. 3
- Nájemní smlouva ze dne 5.1.2016, pronajímatel Obec Písnina, nájemce HRODĚJ, s.r.o.
- předmět nájmu: část nebytového prostoru o výměře 39,5 m² v nemovitosti č.p. 44 v obci Písnina
- Nájemné: 2.000 Kč ročně, platba jednorázově k 1.12.2016, zaplacená poměrná část ve výši 833 Kč, nájem ukončen dohodou k 29.5.2016.
- Předpis nájemného: fa vydaná č. 16-002-00067 ze dne 29.7.2016 ve výši 833 Kč, ÚD č. 1607-00015 ze dne 29.7.2016, účt. 311//603/0300
- Úhrada: srpen 2016
- účetní doklad č. 16-801-00486 ze dne 10. 8. 2016 - úhrada
- výpis z účtu vedeného u Poštovní spořitelny č. 2016/8 - obrat ze dne 10. 8. 2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dodatek č. 4 ke smlouvě o dílo ze dne 20. 5. 2016 - navýšení původní ceny za dílo (383.086 Kč s DPH) o další položky rozpočtu o částku 48.217 Kč s DPH
- dodatek podepsán dne 2. 5. 2016
- Zápis ze ZO ze dne 15. 2. 2016 - bod jednání č. I - Oprava chodníků III.etapa

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 28 ze dne 1.1.2016, schválena ZO Písnina dne 4.1.2016, usn. č. 6 - příspěvky, dary ...
- Směrnice č. 21 ze dne 1.1.2014 k závodnímu stravování

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO dne 23.11.2015 - návrh rozpočtu
- ZO dne 14.12.2015, usnesení č. 3 - schválení rozpočtu
- ZO dne 25.4.2016, usnesení č.6 a 7 - závěrečný účet a účetní závěrka
- ZO dne 4.1.2016, usnesení č. 3 - schválení pronájmu

Účetní závěrka

- ZO projednalo a schválilo účetní závěrku obce Písnina za rok 2015 na základě předložených účetních dokumentů a Protokolu o účetní závěrce k 31.12.2015,
- ZO dne 25.4.2016, usnesení č. 7, a to bez výhrad.
- Protokol o schválení úč. závěrky ze dne 25.4.2016
- Na základě schválení účetní závěrky byl výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení ve výši -103.725,44 Kč, úč. 431 přeúčtován na úč. 432 - výsledek hospodaření min. let.
- Úč. dokl. č. 16-007-00043 ze dne 25.4.2016.
- Stavová zpráva odeslána z CSÚIS 28.4.2016.