

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 76099/2017/vlach**

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017**  
**obce Pístina, IČO 00666947**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

- 6. prosince 2017 jako dílčí přezkoumání
- 1. března 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Pístina za rok 2017** ve smyslu ustanovení § 42 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 31. 10. 2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

**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. 547/2017/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2017 a č. 109/2018/OEKO-PŘ dne 29. 1. 2018.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:**                      **Antonín Fišer - starosta**  
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 (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 1. 3. 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 ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

##### **1. 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: § 27

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Kontrolou veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Výměna střešní krytiny na objektu č.p. 44, v obci Pístina," bylo zjištěno, že dle vnitřní směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu byl zhotovitel akce a nabídková cena schválena v ZO dne 21. 12. 2016 ve výši 196.269 Kč bez DPH, 237.485 Kč vč. DPH. Dne 20. 2. 2017 byla s vybraným uchazečem uzavřena smlouva o dílo ve výši 196.269 Kč bez DPH, 237.485 Kč vč. DPH. K této smlouvě o dílo byl dne 18. 4. 2017 podepsán dodatek na vícepráce ve výši 14.214 Kč bez DPH, čímž došlo k navýšení ceny díla bez DPH na částku 210.483 Kč. Nebylo doloženo schválení dodatku před jeho podepsáním v zastupitelstvu obce. Dle vnitřní směrnice o zakázkách v hodnotě od 100.000 Kč bez DPH do 499.999 Kč bez DPH rozhoduje zastupitelstvo obce.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce dne 20. 12. 2017 schválilo Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 20. 2. 2017.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

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

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 tvoří fond obnovy vodohospodářského majetku.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec neúčtuje o podnikatelské činnosti.
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 nehospodařila s těmito 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 s majetkem státu nehospodaří.
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 právníckých osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec za tyto závazky neručí.

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
 - přezkoumán: Ano  
 Obec nezastavila 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. h) účetnictví vedené územním celkem  
 - přezkoumán: Ano
15. 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
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
 - přezkoumán: Ano  
 Obec nemá zřízenou 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 2017**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly již napraveny.**

**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 ..... 0,08 %  
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,33 %  
 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.

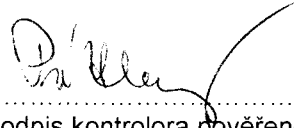
Výše dluhu územního celku: ...0..... Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.929.261,81 Kč

Pístitina, dne 1. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová  
.....  
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 dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pístitina o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 1. 3. 2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 1. 3. 2018 starosta obce Antonín Fišer.

**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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.

Antonín Fišer

.....  
starosta obce



.....  
podpis

**Obec Pístina**  
Pístina 35  
378 02 Stráž nad Nežárkou  
IČO: 00668947, DIČ: CZ00666947

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.**

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2017 zveřejněn od 1. 12. 2016 do 21. 12. 2016 dle zákona

### **Rozpočtová opatření**

- ZO ze dne 6. 6. 2013, usnesení č. 4 - pověření starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření
- RO č. 1 schváleno starostou obce dne 16. 1. 2017, zveřejněno 14. 2. 2017
- RO č. 2 schváleno starostou obce dne 10. 2. 2017, zveřejněno 2. 3. 2017
- RO č. 3 schváleno starostou obce dne 6. 3. 2017, zveřejněno 4. 4. 2017
- RO č. 8 schváleno starostou obce dne 15. 6. 2017, zveřejněno 27. 6. 2017
- RO č. 12 schváleno starostou obce dne 1. 8. 2017, zveřejněno 23. 8. 2017
- RO č. 14 schváleno starostou obce dne 1. 9. 2017, zveřejněno 27. 9. 2017
- RO č. 16 schváleno starostou obce dne 2. 10. 2017, zveřejněno 1. 11. 2017
- RO č. 17 schváleno starostou obce dne 31. 10. 2017, zveřejněno 13. 11. 2017

### **Rozpočtový výhled**

- na období 2018 až 2019 schválen v ZO dne 21. 12. 2016, usnesení č. 8
- zveřejněn od 15. 2. 2017

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2017 schválen v ZO dne 21. 12. 2016, usnesení č. 8, jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 2.949.899 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn od 22. 12. 2016

### **Závěrečný účet**

- za rok 2016 projednán a schválen v ZO dne 17. 5. 2017, usnesení č. 4, schválen se souhlasem s celoročním hospodařením obce "bez výhrad"
- návrh zveřejněn od 27. 4. 2017 do 17. 5. 2017 dle zákona
- schválený zveřejněn od 22. 5. 2017

### **Faktura**

- Faktura došla č. 12/2017 ze dne 15. 9. 2017, dodavatel Michal Votruba, bronzový zvon pro obec Pístina, částka 50.034 Kč
- účetní doklad č. 1709-000026 ze dne 15. 9. 2017 - předpis faktury, opr. účetní doklad č. 1712-000138
- výpis z účtu ČSOB a.s. era č. 2017/9, obrat ze dne 25. 9. 2017, částka 50.034 Kč - úhrada faktury, účetní doklad č. 17-801-00518 - úhrada faktury
- 
- účetní doklad č. 1709-000027 ze dne 15. 9. 2017 - zařazení zvonu do majetku v hodnotě 50.034 Kč na účet 032

### **Faktura**

- Faktura došla č. 2017/1 ze dne 30. 6. 2017, dodavatel Dřimal Josef, výroba a montáž akátového herního prvku, částka 23.650 Kč
- účetní doklad č. 1706-000202 ze dne 30. 6. 2017 - předpis faktury
- výpis z účtu ČSOB era č. 2017/7, obrat ze dne 11. 7. 2017, částka 23.650 Kč - úhrada faktury, účetní doklad č. 17-801-00375 ze dne 11. 7. 2017
- účetní doklad č. 1706-000203 ze dne 30. 6. 2017 - zaúčtování do majetku na účet 028

### **Hlavní kniha**

- za období 10/2017

### **Hlavní kniha**

- za období 12/2017

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur pro rok 2017 ze dne 1. 12. 2017
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2018
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31. 12. 2017 - 018, 078, 019, 079, 021, 022, 082, 028, 031, 032, 042, 069, 132, 231, 263, 311, 314, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 373, 374, 378, 388, 403, 419, 901, 902.

### **Kniha došlých faktur**

- za období 1-10/2017, 138 faktur

#### **Pokladní doklad**

- VPD č. 17-701-00231 ze dne 18. 10. 2017, dárkový balíček, částka 300 Kč, účetní doklad dtto
- VPD č. 17-701-00229 ze dne 12. 10. 2017, úklidové prostředky, částka 366 Kč, účetní doklad dtto
- VPD č. 17-701-00235 ze dne 24. 10. 2017, poštovné, částka 46 Kč, účetní doklad dtto

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 10/2017

#### **Příloha rozvahy**

- ke dni 31. 12. 2017

#### **Rozvaha**

- ke dni 31. 12. 2017

#### **Účtový rozvrh**

- na rok 2017

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 31. 10. 2017

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 31. 12. 2017

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 31. 10. 2017

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 31. 12. 2017

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2017 č. SDO/OREG/555/17 uzavřená dne 29. 6. 2017
- dotace na akci "Oprava střešního pláště budovy č.p. 44", k užití od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017, neinvestiční dotace ve výši 115.000 Kč (max. 60% z celkových uznatelných výdajů akce), vyúčtování do 30 dnů po ukončení akce, nejpozději do 10. 1. 2018
- Průvodní dopis k návrhu Smlouvy ze dne 16. 6. 2017 - příjem transferu položka 4122, UZ 710, čerpání transferu položka 5xxx, UZ 710, paragraf xxxx
- Příjem dotace:
- výpis z účtu ČSOB era č. 2017/7, obrat ze dne 12. 7. 2017, částka 115.000 Kč, účetní doklad č. 17-801-00379 ze dne 12. 7. 2017 - zaúčtování příjmu dotace
- Čerpání dotace:
- Faktura došla č. 03/2017 ze dne 2. 5. 2017, dodavatel Jaroslav Turín za klempířské a pokrývačské práce na budově č.p. 44, částka 192.889 Kč bez DPH (přenesená daňová povinnost)
- účetní doklad č. 1705-000021 ze dne 2. 5. 2017 - předpis faktury
- výpis z účtu ČSOB era č. 2017/5, obrat ze dne 18. 5. 2017, částka 192.889 Kč - úhrada faktury, účetní doklad č. 17-801-00260 ze dne 18. 5. 2017 - úhrada faktury (bez UZ)
- účetní doklad č. 1707-000033 ze dne 12. 7. 2017 - zaúčtování čerpání dotace ve výši 115.000 Kč, UZ 710
- Faktura došla č. 04/2017 ze dne 2. 5. 2017, dodavatel Jaroslav Turín, dle dodatku SOD vícepráce na objektu č.p. 44, částka 14.214 Kč bez DPH (přenesená daňová povinnost)
- účetní doklad č. 1705-000022 ze dne 2. 5. 2017 - předpis faktury
- výpis z účtu ČSOB era č. 2017/5, obrat ze dne 18. 5. 2017, částka 14.214 Kč - úhrada faktury, účetní doklad č. 17-801-00261 ze dne 18. 5. 2017 - úhrada faktury (bez UZ)
- 
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK ze dne 25. 7. 2017
- Oznámení JČK ze dne 18. 12. 2017 - vyúčtování zálohy dotace ve výši 115.000 Kč ke dni 18. 12. 2017
- účetní doklad č. 1712-000063 - vyúčtování zálohy neinvestiční dotace ve výši 115.000 Kč

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

- Kupní smlouva uzavřená dne 18. 7. 2017, obec Pístina jako "prodávající", fyzická osoba jako "kupující" pozemku parc. č. 750/32 v k.ú. Pístina za kupní cenu ve výši 199.000 Kč
- záměr zveřejněn od 11. 1. 2016, vč. kupní ceny za pozemek
- prodej schválen v ZO dne 28. 6. 2017
- účetní doklad č. 1707-000064 ze dne 18. 7. 2017 - předpis pohledávky
- právní účinky zápisu ke dni 20. 7. 2017
- výpis z účtu ČSOB era č. 2017/7, obrat ze dne 20. 7. 2017, částka 199.000 Kč - úhrada kupní ceny, účetní doklad č. 17-801-00409 ze dne 20. 7. 2017
- účetní doklad č. 1707-000072 ze dne 20. 7. 2017 - vyřazení pozemku z majetku obce v účetní hodnotě



### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- doplnění herního prvku na dětské hřiště
- 
- oprava střechy - výběrové řízení proběhlo v roce 2016, dodavatel schválen v ZO dne 21. 12. 2016, schválení nabídkové ceny ve výši 196.269 Kč bez DPH, 237.485 Kč vč. DPH
- ZO ze dne 17. 5. 2017 - schválení víceprací, navýšení ceny bez DPH (původně ve smlouvě o dílo 196.269 Kč, po započtení víceprací a méněprací je konečná cena za dílo 207.103 Kč bez DPH)
- Smlouva o dílo uzavřená dne 20. 2. 2017 se zhotovitelem Jaroslav Turín, na předmět smlouvy "Realizace výměny střešní krytiny na objektu č.p. 44, v obci Pístina, cena za dílo 196.269 Kč bez DPH, 237.485 Kč vč. DPH, zhotovení díla do 28. 4. 2017
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 20. 2. 2017, uzavřen dne 18. 4. 2017, kalkulace víceprací ve výši 14.214 Kč bez DPH

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 27 - o přeceňování majetku reálnou hodnotou, který je určený k prodeji či směně, účinnost od 1. 1. 2014
- Směrnice č. 29 - o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 2. 11. 2016

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zastupitelstvo obce dne 20. 12. 2017, bod. X - schválení Dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 20. 2. 2017 .

### **Účetní závěrka**

- obce Pístina sestavená k 31. 12. 2016 schválena v ZO dne 17. 5. 2017, usnesení č. 3
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 17. 5. 2017
- Odeslání do CSÚIS dne 22. 5. 2017
- účetní doklad č. 17-007-00019 ze dne 17. 5. 2017 - přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2016