



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 80674/2016/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
obce Mezná, IČO 00667030

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

27. října 2016 jako dílčí přezkoumání

a 10. března 2017 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Mezná za rok 2016** 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 20. 7. 2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Hana Krčková**

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. 112/2017/OEKO-PŘ ze dne 20. 1. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Romana Chvojková - starostka

Ing. Jaroslava Novotná - 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, kterým bylo předání návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, byl učiněn dne 10. 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 hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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: § 14 odst. 2 a 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nesestavil platný účtový rozvrh, případně jej nedoplňoval o účty, na nichž bylo účtováno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účtový rozvrh pro rok 2016 obsahuje účty, na kterých nebylo v roce 2016 účtováno ani nevykazují k 1. 1. 2016 zůstatek, například účet 041 0000, 052 0100, 942 0800, 971 0300.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Byl doložen platný účtový rozvrh pro rok 2016.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

➤ 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obcí byl předložen materiál závěrečného účtu za rok 2015, jehož součástí nebyla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015. Závěrečný účet za rok 2014 rovněž neobsahoval údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby. Nebylo doloženo zveřejnění úplného návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 43

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 1. 7. 2016.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

➤ **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. 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: § 14, odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpis rozpočtu byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak jej schválil příslušný orgán územního celku

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou rozpočtu na rok 2016 schváleného v ZO dne 23. 12. 2016 a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M sestaveného k 30. 9. 2016 bylo zjištěno, že do výkazu byly chybně přeneseny částky příjmů i částky výdajů.

Například:

pol. 1351 – Odvod z loterií a podobných her - schválený rozpočet 5.000 Kč, výkaz Fin 2-12M - 4.300 Kč,

pol. 4112 – NI přijaté transfery ze st.r. - schválený rozpočet 54.400, výkaz Fin 2-12M - 55.000 Kč,

§ 3613, pol. 2132 Příjmy z pronájmu ost. nemovitostí a jejich částí - schválený rozpočet 0, výkaz Fin 2-12M - 100 Kč,

§ 3741, pol. 5222 – schválený rozpočet 1.000 Kč, výkaz Fin 2-12M - 2.000 Kč,

§ 4350, pol. 5229 – schválený rozpočet 5.000, výkaz Fin 2-12M - 4.000 Kč.

Ustanovení: § 4 odst. 4, 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V zápisu zastupitelstva obce ze dne 23. 12. 2015 při schvalování rozpočtu obce Mezná na rok 2016 není uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Ustanovení: § 17 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ze zápisu zastupitelstva obce ze dne 1. 7. 2015, kdy byl schválen závěrečný účet obce za rok 2015, nevyplyvá, zda byl závěrečný účet projednán s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad nebo s výhradami.

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

Ustanovení: § 28 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka obce Mezná sestavená k 31. 12. 2016 za rok 2016 byla schválena v zastupitelstvu obce dne 1. 7. 2016.

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 nemá zřízeny žádné 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 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 neobdržela žádné 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 s majetkem státu nehospodaří
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
obec nemá zřízena žádná věcná břemena
14. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
obec nemá zřízeny ani založeny žádné právnické osoby

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:

vyhláška č. 220/2013 Sb.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

K datu kontroly nebyl doložen materiál účetní závěrky za rok 2014, též nebylo, dle předložených zápisů zastupitelstva, doloženo schválení účetní závěrky zastupitelstvem obce s hospodářským výsledkem 211.259,81 Kč.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyl sestaven plán inventur.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace za rok 2015 bylo zjištěno, že nebyl sestaven plán inventur.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2016

Popis plnění opatření: Byl doložen plán inventur na rok 2016.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklad např. č. 610042 ze dne 30.6.2015 týkající se převedení hospodářského výsledku, č. 550091 ze dne 23.10.2015 a č. 110095 ze dne 26.10.2015 týkající se nákupu PC sestavy je podepsán 1. místostarostou obce jako příkazce operace, který podle Podpisového vzoru jenž je přílohou č. 5 Organizačního řádu obce Mezná není stanoven příkazcem operace. V této příloze jsou uvedeny další již neplatné podpisové vzory.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2016

Popis plnění opatření: Byla doložena příloha č. 5 - Podpisové vzory osob odpovědných za účetní případy a jejich zaúčtování, platná od 5. 3. 2016.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Vnitřní směrnice k zadávání veřejných zakázek č. VS 1/2015 není aktualizovaná v souladu s novelou zákona č. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek, a to v oblasti stanovení limitů pro veřejné zakázky malého rozsahu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2016

Popis plnění opatření: Byla předložena Vnitřní směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu VS 1/2016 s účinností od 1. 7. 2016.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při dokladové inventuře nebyly přílohou inventurních soupisů seznamy inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů. Není prokázáno, zda byl skutečný stav ověřován podle těchto inventarizačních evidencí.

Jedná se např. o inventarizaci následujících účtů:

- účet 07x až 08x , tj. Oprávky k dlouhodobému majetku
- účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
- účet 031 Pozemky

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2016

Popis plnění opatření: Byly doloženy inventurní soupisy účtů 078, 079, 081, 082, 088, 403 a 031 k 31. 12. 2016. Byl prokázán skutečný stav těchto účtů jednotlivými přílohami.

Opatření 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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:
 - Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání.
- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku. (porušení povinnosti)

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Rozpis rozpočtu byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku
- Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.
- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
- Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

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 0,87 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,99 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

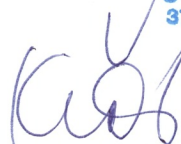
Mezná, dne 10. března 2017

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Hana Krčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (17)



.....
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 Mezná o počtu 12 stran včetně přílohy byla seznámena dne 10. 3. 2017 a její stejnopis č. 2 převzala dne 10. 3. 2017 starostka obce Mgr. Romana Chvojková.