



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: KUJCK 47116/2015 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015
obce Čížkrajice, IČO 00581674

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 8. prosince 2015 jako dílčí přezkoumání
- 11. února 2016 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Čížkrajice za rok 2015** 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 10.7.2015 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Stanislav Jindra**

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. 24/2015 dne 22.7.2015

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiřina Vávrová - místostarostka

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 11.2.2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2015

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 netvoří peněžní fondy
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 k 31.12.2015 žádnou smlouvu o sdružení 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 s těmito prostředky nehospodaří
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 fyzických ani právnických osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený žádný majetek ve prospěch třetích osob
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
Obec 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 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, 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 13,12 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,30 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Čížkrajice, dne 11. února 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (18)

Ing. Stanislav Jindra

.....
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 přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čížkrajice o počtu 5 stran včetně přílohy byl(a) seznámen(a) dne 11.2.2016 a její stejnopis převzal(a) dne 11.2.2016 Jiřina Vávrová.

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 směnnou, 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 ručitého 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.).

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.

Jiřina Vávrová

.....
místostarostka obce

Vávrová

.....
podpis

OBEC ČÍŽKRAJICE

Čížkrajice 13
374 01 Trhové Sviny
IČ/DIČ: (CZ)00581674

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Návrh zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňující dálkový přístup od 3.12.2014 do 22.12.2014.

Rozpočtová opatření

- K 30.11.2015 bylo provedeno celkem 7 RO
- RO č. 1 schváleno na jednání ZO dne 18.3.2015 - nákup majetku
- RO č. 2 až 7 schválil starosta obce
- Pověře ní k provádění RO v neomezené výši na straně příjmů i výdajů schváleno na jednání ZO dne 21.8.2015, usn. č. 43.

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled ze dne 19.12.2014 zpracován do roku 2018, projednán a schválen na jednání ZO 19.12.2014, usn. č. 16/2014, dlouhodobé závazky obec nemá.

Schválený rozpočet

- Rozpočet obce na rok 2015 schválen na jednání ZO dne 19.12.2014, usn. č. 15/2014 jako vyrovnaný, celkové příjmy ve výši 3.385.000 Kč, celkové výdaje ve výši 3.385.000 Kč,
- Rozpočet byl schválen na paragrafy.

Závěrečný účet

- Závěrečný účet zveřejněn na ÚD a způsobem umožňující dálkový přístup od 18.5.2015 do 25.6.2015
- Závěrečný účet projednán a schválen v ZO dne 5.6.2015, usn. č.34 ve znění " ZO projednalo návrh závěrečného účtu obce a vyjádřilo souhlas
- s celoročním hospodařením obce a to s výrokem "bez výhrad".
- Závěrečný účet obsahuje potřebné náležitosti.

Faktura

- Fa č. 20150013 ze dne 1.3.2015 za prodloužení AVG a jeho instalace v celkové výši 2.667 Kč, dodavatel Radek Chuchel.
- předpis fa: úč. dokl. 1503-000028 ze dne 15.3.2015 ve výši 2.667 Kč, účt. na úč. 518 // úč. 321
- úhrada fa: výpis KB a.s. č. 4, operace ze dne 14.4.2015, ve výši 2.667 Kč, úč. dokl. č. 15-801-00190 ze dne 14.4.2015,
- účtování: účet 518, par. 6171, pol. 5168 ve výši 2.667 Kč,
- Fa č. 8860008452 ze dne 20.4.2015 za nákup stromků v celkové výši 44.045 Kč, dodavatel Wotan Forest ČB.
- předpis fa: úč. dokl. 1505-000003 ze dne 4.5.2015 ve výši 44.045 Kč, účt. na úč. 518 // úč. 321
- úhrada fa: výpis KB a.s. č. 5, operace ze dne 19.5.2015, ve výši 44.045 Kč, úč. dokl. č. 15-801-00245 ze dne 19.5.2015,
- účtování: účet 518, par.1031, pol. 5168 ve výši 44.045 Kč,
- Oprava účtování mezi účty: opravný dokl. č. 1511-000082 ze dne 30.11.2015, účtováno 501//518

Hlavní kniha

- k 30.11.2015

Hlavní kniha

- k 31.12.2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán k provedení inventarizace a jmenování inventarizační komise za rok 2015 ze dne 29.12.2015 - usnesení ZO č. 53 ze dne 13.11.2015.
- Datum provedení: od 31.12.2015 do 16.1.2016.
- Podpisové vzory
- Zápis o provedení inventarizace a výsledek inventarizace: "Nebyly zjištěny rozdíly mezi skutečným a účetním stavem".
- Příloha - Inventarizované účty:
- 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 194, 231, 311, 314, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 378, 388, 389, 403, 992

Pokladní doklad

- Výdajový PD č. 15-701-00114 ze dne 29.3.2015 za nákup hasičského vozíku ve výši 6.900 Kč, dodavatel Jiří Krejčí, Sedlice

- úč. dokl. 1503-000084 ze dne 29.3.2015 ve výši 6.900 Kč, účt. 558/0300 ve výši 6.900 Kč// 231/0100, par. 5512, pol. 5137 ve výši 6.900 Kč,
- zařazení: 028//088 ve výši 6.900 Kč.

Pokladní kniha (deník)

- Stav pokladny dle pokladního deníku ke dni 31.10.2015 činí 15.433 Kč, stav účtu 261 - pokladna dle HK k 31.10.2015 je 15.433 Kč.

Příloha rozvahy

- k 30.11.2015

Příloha rozvahy

- k 31.12.2015

Rozvaha

- k 30.11.2015

Rozvaha

- k 31.12.2015

Účetní doklad

- Pořízení majetku dle inventury k 31.12.2015
- ÚD č. 15-007-00017 ze dne 30.6.2015 ve výši 135.600 Kč - zařazení územního plánu do majetku
- účtováno 019//041

Účetní doklad

- úč. dokl. č. 1503-000028
- úč. dokl. č. 15-801-00190
- úč. dokl. č. 1505-000003
- úč. dokl. č. 15-801-00245
- úč. dokl. č. 1503-000084

Účetní doklad

- Účetní dokl. č. 14-002-00001 ve výši 26.033 Kč - zaúčtování opravné položky k účtu 311 pohledávky, odběratel Forwest a.s., Plzeň, oprava daň. dokl. č. 22006 ze dne 30.9.2012
- Účetní dokl. č. 14-002-00002 ve výši 43.301 Kč - zaúčtování opravné položky k účtu 311 pohledávky, odběratel Forwest a.s., Plzeň, oprava daň. dokl. č. 22007 ze dne 31.10.2012
- Účetní dokl. č. 14-002-00003 ve výši 28.847 Kč - zaúčtování opravné položky k účtu 311 pohledávky, odběratel Forwest a.s., Plzeň, oprava daň. dokl. č. 22011 ze dne 30.11.2012

Účtový rozvrh

- aktualizovaný na rok 2015

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.11.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEZI/275/2015 (reg. č. 32-02-61/15) ze dne 24.4.2015
- Účel: Obnova Hradební zdi - severní část, Čížkrajice, parc. č. 2368/1, 2367/2.
- Realizace: do 30.10.2015
- Celková výše dotace 180.000 Kč s tím, že 70% celkové výše dotace, tj 126.000 Kč bude poskytnuta jako záloha po podpisu smlouvy, nejpozději do 3 měsíců od schválení poskytnutí dotace,
- zbývající část 30 %, tj. 54.000 Kč bude vyplacena do 2 měsíců po schválení konečného vyúčtování dotace.
- Oznámení o poskytnutí dotace ze dne 29.4.2015.
- Příjem transferu: 231 01xx // 374 011x, pol. 4122, UZ 432
- čerpání transferu: pol. 5xxx, UZ 432, par. 3322
- Příjem dotace:
- záloha - výpis KB č. 5, pol. ze dne 20.5.2015 ve výši 126.000 Kč, ÚD č. 15-006-00209 ze dne 20.5.2015, účt. 231/0100, pol. 4122, UZ 432//374/0110 ve výši 126.000 Kč
- doplatek - výpis KB č. 12, pol. ze dne 11.12.2015 ve výši 54.000 Kč, ÚD č. 15-006-00376 ze dne 11.12.2015, účt. 231/0100, pol. 4122, UZ 432//374/0110 ve výši 54.000 Kč.

- Smlouva o dílo č. P/2/2015 ze dne 1.7.2015, dodavatel Václav Prokeš, Římov, akce "stavební úpravy ohradní zdi v Čížkrajících", celková cena vč DPH 320.016 Kč
- Termín plnění: srpen - říjen 2015
- Faktura č. 16/2015 ze dne 29.10.2015 v celkové výši 320.016 Kč, dodavatel Václav Prokeš, Římov
- zaúčtování fa: ÚD č. 1511-000002 ze dne 2.11.2015, účt. 518/0300//321/0030 ve výši 320.016 Kč.
- úhrada fa: výp. KB č. 11, pol. ze dne 4.11.2015 ve výši 320.016 Kč, ÚD č. 15-001-00125 ze dne 4.11.2015, účt. 321/0030//231/0100, par. 3322, pol. 5171
- Vyúčtování dotace: oznamovací dopis z KÚ Jč. kraje ze dne 8.12.2015, zaúčtováno ÚD č. 15-007-00013 ze dne 8.12.2015, účt. 374/0110//672/0500.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veř. zakázek dle § 12, odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb., schválena na jednání zastupitelstva obce dne 19.12.2014, usn. č. 19
- Účinnost od 1.1.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- jednání ZO dne 19.12.2014, usn. č. 16/2014 - rozpočtový výhled
- jednání ZO dne 19.12.2014 - směrnice
- jednání ZO dne 19.12.2014, usn. č. 15/2014 - rozpočet 2015
- jednání ZO dne 18.3.2015 - nákup majetku
- jednání ZO dne 5.6.2015, usn. č.34 - závěrečný účet
- jednání ZO dne 5.6.2015, usn. č. 35 - účetní závěrka

Účetní závěrka

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 5.6.2015, ZO dne 5.6.2015, usn. č. 35.
- Informace o předání údajů o schválení účetní závěrky ze dne 30.7.2015 - odeslání do CSUIS.
- Přeučtování hospodářského výsledku obec za rok 2014 - úč. dokl. č. 1507-000106 ze dne 5.6.2015 ve výši 1.621.065,95 Kč, účtováno 431//432.