



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 38892/2015 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
obce Myštice, IČ: 00251542

V návaznosti na ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.8.2015.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 14.10.2015 do 14.10.2015.

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Hůlková**

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 23/2015 dne 22.7.2015.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Zástupce územního celku:

Tomáš Koželuh - starosta

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

1. Zjištěné **chyby a nedostatky méně závažného charakteru** podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny dále **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

- Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona. (ustanovení § 41 odst. 1):

Přezkoumáním Nájemní smlouvy ze dne 1.5.2015 kde je obec v pozici pronajímatele Zájezdního hostince U Labutě č.p. 7 bylo zjištěno, že tato nájemní smlouva není opatřena doložkou potvrzující, že byl záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obce.

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

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (ustanovení § 33a odst. 1):

Z účetního dokladu č. 1509-000005 ze dne 1.9.2015 vyplývá, že je zde zaúčtován předpis závazku (nájmu č.p. 7), kdy je zvlášť zaúčtován předpis nájmu za hospodu ve výši 5.000 Kč a zvlášť předpis za byt v hospodě ve výši 3.500 Kč. Tato skutečnost, tj. rozdělení nájmu zvlášť za nebytové prostory v hospodě a zvlášť za bytovou jednotku, není ošetřena smluvně. Sjednán byl celkový nájem za hospodu ve výši 8.500 Kč.

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení ustanovení: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. (ustanovení § 147a odst. 1,2 písm. a):

Přezkoumáním Dodatku č. 1 ze dne 5.3.2015 ke kupní smlouvě č. CA/03122014 ze dne 9.12.2014 na projekt: "Svážíme bioodpad z obce Myštica" v ceně 582.000 Kč bez DPH bylo zjištěno, že tento dodatek nebyl zveřejněn na profilu zadavatele v zákonném termínu.

2. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

3. **Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky** podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano
Obec zřídila fond oprav.

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

§ 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 právníky nebo fyzickými osobami - přezkoumán: Ano
Obec nesdružuje žádné prostředky.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano

§ 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

§ 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

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s tímto majetkem.

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky těchto osob.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem - přezkoumán: Ano

§ 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem - přezkoumán: Ano

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky, které jsou uvedeny dále v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení předpisu: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací (ustanovení § 26) - NENAPRAVENO

Kontrolou faktury došlé č. 25/2014 ze dne 5. 9. 2014, dodavatel Jiří Jestřáb, částka 119.966 Kč, dodávka a montáž 8 ks plastových oken bylo zjištěno, že tato faktura byla vystavena na základě cenové nabídky ze dne 28. 7. 2014 na dodávku a montáž 8 ks plastových oken a 1ks dvoukřídlých plastových vchodových dveří v celkové výši 119.966 Kč. Výše fakturované částky nebyla snížena o dodávku a montáž plastových vchodových dveří, které dle faktury nebyly předmětem dodávky.

Způsob nápravy: **přijetí opatření k nápravě chyb usnesením ZO č. 7 ze dne 19.3.2015 a usn.č. 8 ze dne 28.5.2015 (nesplněno) - Kontrola nápravy: bude předmětem konečného přezkoumání.**

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení předpisu: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti. (ustanovení § 2 písm. e) - NENAPRAVENO

Kontrolou inventarizace účtů 081 - Oprávky ke stavbám a 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí bylo zjištěno, že inventarizací těchto účtů byl zjištěn inventarizační rozdíl, který není uveden v Inventarizační zprávě za rok 2014, ve které je v bodě 4. uvedeno, že při inventarizaci nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Způsob nápravy: **přijetí opatření k nápravě chyb usnesením ZO č. 7 ze dne 19.3.2015 a usn.č. 8 ze dne 28.5.2015 (nesplněno) - Kontrola nápravy: bude předmětem konečného přezkoumání**

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

Myštice, dne 12.10.2015

Podpisy kontrolorů:

.....
Jana Hůlková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Územně samosprávný celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního samosprávného celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvlášť zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Myštice o počtu 8 stran včetně přílohy byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta dne 12. 10. 2015.

Dne: 12.10.2015

.....
Tomáš Koželuh
starosta

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Jihočeský kraj	Jana Hůlková
2	1 x	Myštice	Tomáš Koželuh

Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zveřejněn na úřední desce obce od 1.12.2014 do 19.12.2014
Rozpočtová opatření	- pověření starosty k realizaci rozpočtových změn - usn. ZO č.25 ze dne 10.10.2012, cit.: ZO pověřuje starostu obce k realizaci rozpočtových změn vždy k ultimu měsíce s tím, že ZO bude s těmito vždy na nejbližším zasedání seznámeno" RO č. 1 až 9 schválena starostou obce
Rozpočtový výhled	na roky 2015 až 2018 Dlouhodobé závazky: účet 451 Dlouhodobé úvěry - roční splátka 420.000 Kč, poslední splátka ve výši 5.000 Kč: 10.1.2019
Schválený rozpočet	usn. ZO č. 4 ze dne 18.12.2014, rozpočet schválen v podobě návrhu rozpočtu, tak jak byl zveřejněn, tj.P: 4.439.120 Kč, V: 3.981.320 Kč, F: pol. 8124 Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků: 420.000 Kč, pol. 8115: 37.800 Kč
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu obce zveřejněn na úřední desce obce od 20.3.2015 dosud - usn. ZO č. 8 ze dne 28.5.2015 - souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad
Hlavní kniha	9/2015
Kniha došlých faktur	na rok 2015
Kniha odeslaných faktur	na rok 2015
Odměňování členů zastupitelstva	stanovení odměn pro členy ZO - usn. ZO č. 2 ze dne 3.11.2014 výplatní lístek 8/2015 neuvolněného starosty výplatní lístek 8/2015 neuvolněného místostarosty (2x) výplatní lístek 8/2015 předseda výboru (2x) výplatní lístek 8/2015 zastupitel (4x) protokol - mzdy po výpočtu 8/2015
Příloha rozvahy	k 30.9.2015
Rozvaha	k 30.9.2015
Účtový rozvrh	na rok 2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9.2015
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2015
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 4.8.2015, dárce: obec Myštice, obdarovaný: Domov pro seniory, dar: 25.000 Kč - schválení daru ZO - usn. ZO č. 8 ze dne 28.5.2015 (5.000 Kč na osobu) - předpis závazku - úč. dokl. č. 1508-000008 ze dne 4.8.2015 - vyplacení daru - BV KB č. 131, debetní obrat ze dne 5.8.2015 - úč. dokl. č. 15-802-00440 ze dne 5.8.2015
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Projekt: "Svážíme bioodpad z obce Myštice" Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 6.2.2015, poskytovatel: MŽP, souhrn zdrojů: 802.431 Kč, z EU: 682.066,35 - BV ČNB č. 7, kreditní obrat ze dne 20.7.2015 - úč. dokl. č. 15-803-00013 ze dne 20.7.2015 - ze SR: 40.121 Kč - BV ČNB č. 7, kreditní obrat ze dne 20.7.2015 - úč. dokl. č. 15-803-00012 ze dne 20.7.2015 Čerpání dotace: - DFA č. 2281/15 ze dne 30.6.2015, označení dodávky: 1x traktorový návěs s kontejnerovým nosičem CARGO HOOK 14t/Tr, 1x kontejner 5,5 m3 a 2 ks kontejner 14m3, celkem k úhradě 704.220 Kč - předpis závazku - úč. doklad č. 15-001-00078 ze dne 15.8.2015 (s UZ 054515839: 598.587 Kč + s UZ 054190877: 35.211 Kč, 70.422

bez UZ=vlastní prostředky)
- úhrada závazku - BV KB č. 114, debetní obrat ze dne 7.7.2015 - úč. dokl. č. 15-802-00385 ze dne 7.7.2014

Související výdaje:

- DFA č. 2014070 ze dne 2.6.2014, označení dodávky: zpracování žádosti o dotaci a PD, celkem k úhradě 51.881 Kč

- předpis závazku - úč. doklad č. 14-06-000121 ze dne 2.6.2014

- úhrada závazku - úč. dokl. č. 1406-000130 ze dne 23.6.2014

- opr. doklad - zařazení na 042 - úč. dokl. č. 1507-000073 ze dne 15.7.2015

- DFA č. 2015 ze dne 22.4.2015, označení dodávky: propagace - leták, celkem k úhradě 60.000 Kč

- předpis závazku - úč. doklad č. 1504-000105 ze dne 24.4.2015

- úhrada závazku - BV KB č. 74, debetní obrat ze dne 28.4.2015 - úč. dokl. č. 15-802-00242 ze dne 28.4.2015

- VPD č. 1570100323 ze dne 4.8.2015, účel výplaty: registrace nosiče kontejnerů, 700 Kč - úč. dokl. č. 1508-000006 ze dne 4.8.2015

Zařazení majetku do užívání - úč. dokl. č. 1508-000007 ze dne 4.8.2015, 816.801 Kč

Smlouvy nájemní

- vyhlášení záměru pronájmu zájezdního hostince č.p. 7 U Labutě v Myšticích, vyvěšeno dne: 2.3.2015, sejmuto dne: 4.5.2015

- Specifikace podmínek pro výběrové řízení na obsazení na obsazení provozovatele Zájezdního hostince u Labutě v obci Myštice.

- schválení pronájmu usn. ZO č. 7 ze dne 19.3.2015 - FO, od 1.5.2015, nájemné: 8.500 Kč měsíčně s tříměsíčním odkladem

- Nájemní smlouva ze dne 1.5.2015, předmět nájmu: šenk, kuchyně atd, včetně b.j.3+1, vč. nádvoří atd., doba a účel nájmu: na dobu neurčitou, výše nájemného: 8.500 Kč/měsíc s platností od 1.8.2015, vždy ke 20. dni běžného měsíce.

předpis nájemného - úč. dokl. č. 1509-000005 ze dne 1.9.2015

- úhrada nájemného - BV KB č. 157, kreditní obrat ze dne 21.9.2015 - úč. dokl. č. 15-802-00524 ze dne 21.9.2015, z toho 5.000 Kč nájem hospoda a 3.500 nájem bytu

- VFA č. 15-002-00011 ze dne 25.8.2015 - vodné za období 1.5.2015 do 30.6.2015, 2.700 Kč

- předpis pohledávky za vodného - úč. doklad č. 15-002-00011 ze dne 14.9.2015

- inkaso pohledávky za vodné - BV KB č. 152, kreditní obrat ze dne 14.9.2015 - úč. dokl. č. 15-802-00501 ze dne 14.9.2015

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

- zveřejnění záměru prodeje pozemku KN p.č. 1025 v k.ú. Myšice o výměře cca 500 m2, přesná výměra a p.č. bude známo po oddělení příslušným GP - součást zveřejněného usn. ZO č. 6, vyvěšeno: 2.3.2015, sejmuto 4.5.2015

- usn. ZO č. 8 ze dne 28.5.2015 - schválení prodeje fyzické osobě pozemku p.č. 1025/2 o výměře 526 m2 za cenu 70 Kč/m2

ke dni kontroly, tj. 12.10.2015 nebyl uskutečněn žádný převod nemovitostí

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

- Usnesení ZO č. 6 ze dne 24.2.2015 - schválení pronájmu zemědělských pozemků ve vlastnictví obce v k.ú. Boudy (KN 763 a 859/6 a k.ú. Buzice (KN 891 a 897 a dále část pozemku, trvalý travní porost KN 1225 v k.ú. Kožlín u Myštic

- Pachtovní smlouva ze dne 25.3.2015, celková výměra propachtovaných pozemků činí 0,21 ha zemědělské půdy, předmět pachtu: pozemek v k.ú. Kožlín u Myštic na LV 1: část 1225 o výměře 0,21 m2, doba pachtu: na dobu neurčitou, pachtovné: 2.900 Kč/1 ha propachtované plochy a rok, celkový výše pachtu činí: 609 Kč, pacht je splatný nejpozději k 31.12. roku, za něž propachtovateli náleží pachtovné, účinnost smlouvy: 1.1.2015

předpis závazku - úč. dokl. č. 1510-00022 ze dne 12.10.2015, 609 Kč

Smlouvy ostatní	<ul style="list-style-type: none"> - Usnesení ZO č. 6 ze dne 24.2.2015 - schválení pronájmu zemědělských pozemků ve vlastnictví obce v k.ú. Boudy (KN 763 a 859/6 a k.ú. Buzice (KN 891 a 897 a dále část pozemku, trvalý travní porost KN 1225 v k.ú. Kožlí u Myštic - Pachtovní smlouva ze dne 25.3.2015, účel smlouvy: řádné zemědělské obdělávání, předmět pachtu: pozemek v k.ú. Boudy na LV 543: KN 763 o výměře 0,7861, trvalý travní porost a KN 859/6 o výměře 0,9292, orná půda, celková výměra propachtovaných pozemků činí 1,71 ha zemědělské půdy, doba pachtu: na dobu neurčitou, pachtovné: 2.900 Kč/1 ha propachtované plochy a rok, celkový výše pachtu činí: 4.959 Kč, pacht splatný ročně, a to vždy nejpozději k 31.12. roku
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> předpis závazku: úč. dokl. č. 1510-000021 ze dne 12.10.2015, 4.959 Kč Projekt: "Svážíme bioodpad z obce Myštice" - podlimitní VZ (vyhlášena v r. 2014), předpokládaná hodnota: 700.000 Kč - Kupní smlouva č. CA/03/12/2014 ze dne 9.12.2014, cena celkem bez DPH: 582.000 Kč, DPH 21%: 122.220 Kč, celkem vč. DPH: 704.220 Kč, technická specifikace je přílohou smlouvy - Dodatek č. 1 ze dne 5.3.2015 ke kupní smlouvě č. CA/03122014 - zveřejněn na profilu zadavatele dne 28.4.2015, změna termínu dodání: do 25.5.2015
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<ul style="list-style-type: none"> - ZO přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku PH za rok 2014 usn. č. 7 a zaslalo informaci o tom neprodleně - ZO při projednání závěrečného účtu obce dne 28.5.2015 a v usnesení ZO č. 8 je uvedeno, že ZO přijalo opatření již na minulém zasedání (usn. č. 7) a znovu jsou zde uvedena přijatá opatření
Vnitřní předpis a směrnice Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	<ul style="list-style-type: none"> Směrnice č. 1/2013 přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, účinnost: 1.4.2013 Fond oprav - zřízen ZO dne 4.2.2009, usn. č. 27 bod VII Pravidla pro hospodaření s prostředky fondu oprav k bytovému domu č.p. 35 v Myšticích (k 1.9.2006) - zvl. účet: KB a.s č 94-5082300607/0100 Obsah rozpočtu na rok 2015: par. 6330/pol.5345: 25.020 Kč Závěrečný účet za rok 2014: Výpis KB: stav k 31.12.2014: 187.714,17 Kč součástí Přílohy F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky PS fondu k 1.1. 162.676,23 Kč Tvorba fondu: 25.037,94 Kč Ostatní tvorba fondu: 17,94 Kč Konečný stav fondu: 187.714,17 Kč
Účetní závěrka obce	<ul style="list-style-type: none"> úč. dokl. č. 15-801-00048 ze dne 30.9.2015 - tvorba fondu za 9/2015, 2.085 Kč Protokol o schválení ÚZ ze dne 28.5.2015 Stavová zpráva