



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Č.j.: KUJCK 34604/2014 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014**  
**obce Chrást'any, IČ 00245003**

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

- 1. prosince 2014 jako dílčí přezkoumání
- 5. března 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Chrást'any za rok 2014** 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 31.10.2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**
- kontrolor: 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.275/2014 a 269/2014 dne 18.7.2014**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Mgr. Josef Vomáčka - starosta**

Stanislava Trávníčková - 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, ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 5. 3. 2015.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

➤ **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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů*

Ustanovení: § 77 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna, nebo jej stanovilo chybně (zpětně).*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Zastupitelstvo obce schválilo dne 18. 12. 2014 výši měsíčních odměn pro neuvolněné zastupitele a členy rady, nestanovilo však den, od kterého budou tyto odměny poskytovány.*

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: NENAPRAVENO**

2. 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů*

Ustanovení: § 147a odst. 1,2 písm. a

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*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.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Smlouva o dílo uzavřená dne 11. 6. 2014 se zhotovitelem ČerTop, s.r.o., na předmět smlouvy Osazení TRV a patní regulace ZŠ Chrástřany, cena díla 746.630 Kč bez DPH (903.422 Kč vč. DPH) nebyla uveřejněna na profilu zadavatele, a to do 15 dnů od jejího uzavření.*

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: NENAPRAVENO**

## **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
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec neuzavřela 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 obdržela tyto prostředky za rok 2013, v roce 2014 nečerpala.
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
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob  
- přezkoumán: Ano

Obec za tyto závazky neručí.

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

Obec nemá majetek zastavený ve prospěch třetích osob.

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec eviduje věcná břemena analyticky na účtu 031 - Pozemky.

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

- přezkoumán: Ano

## 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:

*Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Kontrolou inventurních soupisů majetku a závazků ke dni 31. 12. 2013 bylo zjištěno, že neobsahovaly např. způsob zjišťování skutečných stavů,*

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 12. 3. 2014

Opatření splněno dne: 31.12.2014

Popis plnění opatření: Inventurní soupisy majetku a závazků vyhotovené k 31. 12. 2014 obsahovaly všechny náležitosti dle zákona.

**Opatření bylo splněno: NAPRAVENO**

## D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

### **D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**



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

- Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna, nebo jej stanovilo chybně (zpětně).
- 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.

**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 .....	10,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku .....	41,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .....	4,02 %

Chrástřany, dne 5. března 2015

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkumu a metodiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice (20)

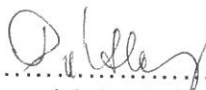
Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová

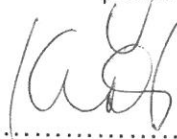
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Hana Krčková

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání



.....  
podpis kontrolora

**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.
- se vyhotovuje 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 Chrástřany o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 5.3.2015 a její stejnopis převzal dne 5.3.2015 Mgr. Josef Vomáčka.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- 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 přijetí půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručiteckého 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.

Mgr. Josef Vomáčka

.....  
starosta obce



.....  
podpis

OBEC  
373 04 Círášřany  
okres České Budějovice  
IČO: 00245003

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2014 zveřejněn od 2. 12. 2013 do 20. 12. 2013

### **Rozpočtová opatření**

- č. 6 schváleno v RO dne 25. 6. 2014

### **Rozpočtový výhled**

- na období 2014 až 2016

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2014 schválen v ZO dne 18. 12. 2013 ve výši příjmů 12.939.000 Kč, výdajů ve výši 19.023.000 Kč, rozdíl příjmů a výdajů 6.084.000 Kč bude pokryt čerpáním dlouhodobého úvěru a změnou stavu prostředků na bankovních účtech obce
- - rozpočet FRB

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- sdělení ze dne 19. 12. 2013 pro ZŠ a MŠ Chrášťany - výše neinvestičního příspěvku v roce 2014

### **Závěrečný účet**

- - za rok 2013 zveřejněn od 24. 2. 2014 do 12. 3. 2014
- - v ZO schválen dne 12. 3. 2014 bez výhrad

### **Bankovní výpis**

- výpis z účtu KB a.s. č. 49, obrat ze dne 1. 12. 2014, částka 168.047 Kč - úhrada faktury 141/924
- účetní doklad č. 14-805-01198 ze dne 1. 12. 2014

### **Faktura**

- Faktura došla č. 140100878 ze dne 31. 10. 2014, za elektrický sporák Mora, částka 5.231 Kč vč. DPH
- - předpis faktury - účetní doklad č. 1411-000046 ze dne 31. 10. 2014, zařazení do majetku na účet 028
- - výpis KB a.s. č. 45, obrat ze dne 3. 11. 2014, částka 5.231 Kč - úhrada
- - účetní doklad č. 14-805-01112 ze dne 3. 11. 2014 - zaúčtování úhrady

### **Faktura**

- Faktura došla č. 141/924 ze dne 18. 11. 2014, za měřič rychlosti, částka 168.047 Kč vč. DPH
- - předpis faktury - účetní doklad č. 1411-000180 ze dne 4. 11. 2014, zařazení do majetku na účet 022

### **Faktura**

- Faktura došla č. 20140051 ze dne 15. 8. 2014, za provedené práce na akci Osazení TRV a patní regulace ZŠ Chrášťany, cena 746.630 Kč bez DPH
- - předpis faktury - účetní doklad č. 1408-000195 ze dne 8. 8. 2014
- - výpis ČNB č. 9 ze dne 30. 9. 2014, obrat ze dne 19. 9. 2014, částka 746.630 Kč - úhrada
- - účetní doklad č. 14-814-00023 ze dne 19. 9. 2014 - zaúčtování úhrady

### **Hlavní kniha**

- předvaha analytická za období 12/2014

### **Hlavní kniha**

- za období 10/2014

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

- Plán inventur ze dne 26. 11. 2014
- Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 19. 1. 2015
- Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2014

### **Pokladní doklad**

- VPD č. 14-702-00894 ze dne 6. 10. 2014, hřebíky, matice, částka 2.020 Kč
- VPD č. 14-702-00906 ze dne 9. 10. 2014, benzín, částka 1.630 Kč
- VPD č. 14-702-00883 ze dne 2. 10. 2014, dárkové koše 2x, částka 600 Kč

### **Příloha rozvahy**

- k 31. 10. 2014

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 31. 12. 2014

### **Rozvaha**

- k 31. 10. 2014

### **Rozvaha**

- ke dni 31. 12. 2014



## Účtový rozvrh

- na rok 2014

## Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 10. 2014

## Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2014

## Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 10. 2014

## Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31. 12. 2014

## Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31. 12. 2013, k 31. 3. 2014, k 30. 6. 2014

## Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 08/2014 ze dne 15. 5. 2014
- - příjemce dotace Sbor dobrovolných hasičů Koloměřice
- - výše dotace 15.000 Kč
- - účel dotace "příspěvek na činnost a pořízení vybavení pro SDH"
- - VPD č. 14-702-00690 ze dne 25. 7. 2014, částka 4.000 Kč - částečná úhrada dotace
- - VÚD č. 1407-000365 ze dne 25. 7. 2014 - vyúčtování části dotace ve výši 4.000 Kč na základě předloženého dokladu o čerpání

## Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání uzavřená dne 1. 9. 2014 s firmou ČP-STAV s.r.o. (jako nájemce)
- - předmět nájmu - půjčovna a sklad nářadí v budově nákupního střediska v Chrášťanech na dobu neurčitou
- - výše nájmu 4.525 Kč bez DPH ročně
- - záměr zveřejněn od 1. 7. 2014 do 17. 7. 2014
- - v RO nájem schválen dne 11. 8. 2014
- - Faktura vystavená č. 14-002-00145 ze dne 17. 9. 2014, nájemné za období od 1. 9. 2014 do 31. 8. 2015, částka 5.475 Kč vč. DPH, účetní doklad č. 1409-000198 ze dne 17. 9. 2014
- - PPD č. 14-702-00844 ze dne 19. 9. 2014, částka 4.525 Kč - částečná úhrada nájemného
- - PPD č. 14-702-00886 ze dne 3. 10. 2014, částka 950 Kč - doplatek nájmu

## Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 11. 6. 2014 se zhotovitelem ČerTop, s.r.o., na předmět smlouvy Osazení TRV a patní regulace ZŠ Chrášťany, cena díla 746.630 Kč bez DPH (903.422 Kč vč. DPH)

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

- Kupní smlouva 38-K-14 ze dne 8. 9. 2014 na prodej pozemkové parcely KN p. č. 53/1 v k.ú. Chrášťany u Týna nad Vltavou fyzické osobě
- - kupní cena 36.240 Kč, uhrazena před podpisem smlouvy
- - právní účinky vkladu 10. 9. 2014
- - v ZO prodej schválen dne 21. 5. 2014
- - záměr prodeje zveřejněn od 30. 5. 2013 do 10. 7. 2014
- - účetní doklad č. 1409-000099 ze dne 8. 9. 2014 - předpis pohledávky
- - PPD č. 14-702-00792 ze dne 8. 9. 2014 - úhrada pohledávky
- - účetní doklad č. 1409-000100 ze dne 10. 9. 2014 - vyřazení prodaného pozemku z majetku obce v účetní hodnotě 6.360,12 Kč

## Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci " Osazení TRV a patní regulace v ZŠ Chrášťany"
- - Výzva k podání nabídky ze dne 13. 3. 2014, zadávací dokumentace, zaslaná 5 dodavatelům
- - Seznam doručených a přijatých nabídek ze dne 15. 4. 2014, doručeny 2 nabídky
- - Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 15. 4. 2014, hodnoceny 2 nabídky
- - Protokol o posouzení nabídek ze dne 15. 4. 2014
- - Protokol o hodnocení nabídek ze dne 15. 4. 2014, jako nejvýhodnější byla vyhodnocena nabídka firmy ČerTop s.r.o., nabídková cena 746.630 Kč bez DPH
- - ZO ze dne 21. 5. 2014 - schvaluje uzavření smlouvy s vybraným dodavatelem

## Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- doručena na KÚ JČK dne 25. 3. 2014



#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obce, článek 22 - Směrnice o reálné hodnotě, účinnost od 1. 1. 2012
- Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obce, článek 18 - Směrnice o rozpočtových pravidlech, pověření rady obce k provádění rozpočtových opatření, schváleno v ZO dne 3. 3. 2011
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena v ZO dne 12. 3. 2014

#### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

- RO ze dne 29. 1. 2014 - schválení rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku ZŠ a MŠ za rok 2013 ve výši 6.358,29 Kč do rezervního fondu, schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ za rok 2013

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

- Zasedání ZO ze dne 18. 12. 2014 - schválení odměn neuvolněných členů zastupitelstva

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

- ZO ze dne 18. 12. 2013, usnesení bod 5 - schválení rozpočtu na rok 2014
- ZO ze dne 12. 3. 2014, usnesení bod 5a) - schválení závěrečného účtu za rok 2013
- ZO ze dne 12. 3. 2014, usnesení bod 5b) - schválení účetní závěrky za rok 2013

#### **Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- doručena na KÚ JČK dne 26. 1. 2015

#### **Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití**

- - rozpočet FRB na rok 2014
- - Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obce, článek 15 - Směrnice o fondech