

KRAJSKÝ ÚŘAD



OBEČNÍ ÚŘAD
v ČENKOVĚ u Bechyně,
okres České Budějovice

J I H O Č E S K Ý K R A J

10.4.2015

Skart. znak

Č.j.

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBČÍ

Č.j.: KUJCK 34899/2014 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2



KUCBX00H4MLA

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 **obce Čenkov u Bechyně, IČ 00512541**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

14. srpna 2014 jako dílčí přezkoumání

31. března 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Čenkov u Bechyně za rok 2014** 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 22.7.2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

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. 269/2014 dne 18.7.2014

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Marie Tomanová - starostka

Ivana Suchanová - účetní

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

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 seznámení s návrhem Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, byl učiněn dne 31. 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

Ustanovení: § 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 021 nebyl vyhotoven v rozsahu seskupení inventarizačních položek dle analytických účtů označených v účtovém rozvrhu účetní jednotky pro období 2014, u kterých je v hlavní knize vykázán k 31. 12. 2014 zůstatek.

Ustanovení: ČÚS 703

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při zaúčtování čerpání neinvestiční dotace na akci "Restaurování oltářního obrazu Sv. Trojice z návesní kaple v obci Čenkov u Bechyně" byla nesprávně označena celá částka nákladů ve výši 26.000 Kč UZ 431.

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 nemá zřízeny žádné 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 a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
obec neuzavřela žádnou 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 neobdržela žádné 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. 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 a právnických osob
13. 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
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- 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:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účetních dokladů č. 49 ze dne 15. 11. 2013 - předpis faktury na nákup pártystanu a č. 41 ze dne 21. 10. 2013 - předpis faktury na nákup křovinořezu bylo zjištěno, že územní celek účtuje o pořízení drobného dlouhodobého majetku na účtu 501 - Spotřeba materiálu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 14.8.2014

Popis plnění opatření: Kontrolou nákupu notebook DELL Latitude a skartovače REXEL bylo zjištěno, že obec účtuje o pořízení drobného dlouhodobého majetku na účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

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:**

- Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.
- Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

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 2,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

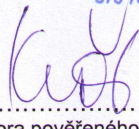
Čenkov u Bechyně, dne 31. března 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných 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.
- 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 Čenkov u Bechyně o počtu 9 stran včetně přílohy byla seznámena dne 31.3.2015 a její stejnopis převzala dne 31.3.2015 Ing. Marie Tomanová.

Starostka 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 kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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.).

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

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 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.

Ing. Marie Tomanová

.....
starostka obce

Ing. Tomanová

.....
podpis

OBEC
ČENKOV u BECHYNĚ
IČO 00512541
p. 391 65 BECHYNĚ

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2014
- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22. 11. 2013 do 8. 12. 2013

Rozpočtová opatření

- č. 1 - provedeno starostou obce dne 10. 3. 2014, vzato na vědomí v ZO dne 17. 4. 2014
- č. 2 - provedeno starostou obce dne 25. 3. 2014, vzato na vědomí v ZO dne 17. 4. 2014
- č. 4 - provedeno starostou obce dne 2. 5. 2014, vzato na vědomí v ZO dne 9. 6. 2014
- č. 5 - provedeno starostou obce dne 2. 6. 2014, vzato na vědomí v ZO dne 9. 6. 2014
- č. 6 - provedeno starostou obce dne 1. 7. 2014, vzato na vědomí v ZO dne 14. 7. 2014

Rozpočtová opatření

- č. 10 - provedeno starostou obce dne 2. 11. 2014, vzato na vědomí v ZO dne 12. 1. 2015
- č. 11 - provedeno starostou obce dne 2. 12. 2014, vzato na vědomí v ZO dne 12. 1. 2015

Rozpočtový výhled

- na období let 2015 a 2016

Schválený rozpočet

- na rok 2014
- schválen v ZO dne 9. 12. 2013

Závěrečný účet

- za rok 2013
- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 27. 3. 2014 do 17. 4. 2014
- projednán v ZO dne 17. 4. 2014 bez výhrad

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 8. 1. 2007

Evidence poplatků

- rok 2014 - psi, odpady, nájemné z pozemků

Faktura

- Faktura č. 2014114 ze dne 30. 6. 2014 - likvidace tříděného odpadu - 1.668 Kč
- - účetní doklad č. 1406-000006 ze dne 30. 6. 2014 - předpis faktury
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 7 za období červenec 2014
- - operace dne 7. 7. 2014 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 1407-000010 ze dne 7. 7. 2014 - zaúčtování úhrady

Faktura

- Nákup majetku
- Faktura č. 140100325 ze dne 6. 4. 2014 - notebook DELL Latitude + služby - 32.564 Kč (počítač 25.982,38 Kč)
- - účetní doklad č. 1403-000004 ze dne 31. 3. 2014 - předpis faktury (558) a zařazení do majetku obce na účet 028 v částce 32.564 Kč
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 4 za období duben 2014 (operace dne 9. 4. 2014) - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 1404-000019 ze dne 9. 4. 2014 - zaúčtování
- Opravný účetní doklad č. 1407-000043 ze dne 1. 7. 2014

Faktura

- Nákup majetku
- Faktura č. 20141894 ze dne 23. 7. 2014 - skartovač REXEL - 3.248 Kč
- - účetní doklad č. 1407-000006 ze dne 23. 7. 2014 - předpis faktury (558) a zařazení do majetku obce na účet 028
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 7 za období červenec 2014 (operace dne 17. 7. 2014) - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 1407-000024 ze dne 17. 7. 2014 - zaúčtování

Hlavní kniha

- 12/2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 8. 12. 2014
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2015

- Inventurní soupisy k 31. 12. 2014 účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 079, 081, 082, 112, 231, 311, 314, 321, 374
- Výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2014
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 1 - stav k 31. 12. 2014
- Výpis z účtu u ČNB č. 12 ze dne 31. 12. 2014

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 14-701-00045 ze dne 14. 6. 2014 - samolepky - 70 Kč
- - účetní doklad č. 14-701-00055 ze dne 7. 7. 2014
- Výdajový pokladní doklad č. 14-701-00047 ze dne 14. 6. 2014 - materiál - 558 Kč
- - účetní doklad č. 14-701-00055 ze dne 7. 7. 2014
- Příjmový pokladní doklad č. 14-701-00050 ze dne 25. 6. 2014 - odpady - 300 Kč
- - účetní doklad č. 14-701-00059 ze dne 28. 7. 2014
- Výdajový pokladní doklad č. 14-701-00055 ze dne 7. 7. 2014 - poštovní poplatky - 13 Kč
- - účetní doklad č. 14-701-00055 ze dne 7. 7. 2014
- Výdajový pokladní doklad č. 14-701-00058 ze dne 23. 7. 2014 - dárkový balíček - 1.500 Kč
- - účetní doklad č. 14-701-00055 ze dne 7. 7. 2014
- Příjmový pokladní doklad č. 14-701-00059 ze dne 28. 7. 2014 - poplatek za přihlášení - 50 Kč
- - účetní doklad č. 14-701-00059 ze dne 28. 7. 2014

Pokladní kniha (deník)

- červen 2014

Příloha rozvahy

- k 31. 7. 2014

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2014

Rozvaha

- k 31. 7. 2014

Rozvaha

- k 31. 12. 2014

Účtový rozvrh

- na rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 7. 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31. 7. 2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 7. 2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí grantu SD/OEZI/1372/14 ze dne 26. 5. 2014
- Oznámení o poskytnutí grantu (neinvestičního charakteru) reg. číslo 31-01-010/14 ze dne 19. 5. 2014
- - neinvestiční dotace ve výši 15.000 Kč
- - účel: zajištění projektu "Restaurování oltářního obrazu Sv. Trojice z návesní kaple v obci Čenkov u Bechyně"
- Příjem transferu: pol. 4122, UZ 431
- Čerpání transferu: pol. 5xxx, UZ 431, paragraf 3326
- Příjem:
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 6 - operace dne 24. 6. 2014 - příjem ve výši 15.000 Kč
- - účetní doklad 1406-000025 ze dne 24. 6. 2014, pol. 4122
- Čerpání:
- Faktura č. 2014/03 ze dne 10. 6. 2014 - dodavatel Klára Šafářová, akademická malířka a restaurátorka - 26.000 Kč
- - účetní doklad č. 1406-000005 ze dne 10. 6. 2014 - předpis faktury
- Výpis z účtu č. 6 - operace dne 25. 6. 2014 - úhrada faktury ve výši 26.000 Kč
- - účetní doklad č. 14-005-00113 ze dne 25. 6. 2014

- Účetní doklad č. 14-12-000081 ze dne 31. 12. 2014 - oprava UZ, příjem ve výši 15.000 Kč označen UZ 431, čerpání ve výši 26.000 Kč označeno UZ 431

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

- ze dne 18. 4. 2014 (doručeno na KÚ dne 23. 4. 2014)

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory platné od 1. 11. 2015 (příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní)

Vnitřní předpis a směrnice

- Pravidla vedení účetnictví s účinností 1. 10. 2007
- - zařídění majetku
- - podpisové vzory

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2014 - Zásady pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 8. 9. 2014

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2012 - Zadávání veřejných zakázek malého ze dne 9. 4. 2012

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 9. 12. 2013 - schválení rozpočtu na rok 2014
- 17. 4. 2014 - projednání závěrečného účtu za rok 2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 8. 9. 2014 - schválení směrnice č. 1/2014 - Zásady pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

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

- ze dne 18. 4. 2014 (doručeno na KÚ dne 23. 4. 2014)

Nespecifikován

- Finanční výbor - 10. 2. 2014, 16. 4. 2014, 9. 6. 2014
- Kontrolní výbor - 13. 1. 2014, 17. 4. 2014, 11. 7. 2014