



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 43103/2016/jahol

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
obce Dobšice, IČO 00581241

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

22. listopadu 2016 jako dílčí přezkoumání

15. února 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dobšice za rok 2016** 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 20.7.2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jitka Luňáková**

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. 113/2017/OEKO-PŘ dne 20. 1. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ladislav Novák - starosta

Martina Fáberová - 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 nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 17. 2. 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 ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 33

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dokladem č. UD 1605-000040 ze dne 26. 5. 2016 byl zaúčtován výdej finanční částky 10.000 Kč poskytnutých na základě darovací smlouvy ze dne 18. 5. 2016 na č.ú. 5490300 Ostatní náklady z činnosti. Podle §33, odst. 1), písm. f) vyhlášky č.410/2009 Sb. se náklady na finanční dary účtují na č.ú. 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, jak tomu odpovídá i použitá položka rozpočtové skladby.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Náprava doložena VÚD 1612-000102 ze dne 1. 12. 2016, kdy poskytnutí finančních prostředků ve výši 10.000 Kč na základě darovací smlouvy pro SDH Dobšice bylo zaúčtováno na účet č. 572 Náklady vybraným místních vládních institucí na transfery.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 2 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při zaúčtování výdaje pro SDH Dobšice - neinvestiční příspěvek v hodnotě 10.000 Kč bylo chybně účtováno na položku 5240 Neinvestiční nedotační transfery neziskovým a podobným organizacím. Má být správně účtováno na položku 5222 Neinvestiční transfery spolkům.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Náprava doložena VÚD 1612-000102 ze dne 1. 12. 2016, kdy poskytnutí finančních prostředků ve výši 10.000 Kč na základě darovací smlouvy pro SDH Dobšice bylo správně přeúčtováno na položku 5222 Neinvestiční transfery spolkům.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 11 nebo 23 odst.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neodeslal do centrálního systému účetních informací (CSÚIS) protokol o schválení účetní závěrky

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

K datu kontroly účetní závěrky obce Dobšice za rok 2015 nebyl doložen nebyl doložen protokol o schvalování účetní závěrky ani stavová zpráva o jeho předání do centrálního systému účetních informací státu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Předložena stavová zpráva o předání informací k účetní závěrce obce Dobšice do centrálního systému účetních informací státu, protokol o schválení účetní závěrky k 31. 12. 2015.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 65 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na základě dokladové inventury pohledávek k 31.12.2016 bylo zjištěno, že nebylo účtováno prostřednictvím účtu 192 opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti. Účet 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti (evidovaný účet 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti) - zůstatek k 31.12.2016: 364.955 Kč - splatnost některých pohledávek v roce 2013 a 2015. Opravné položky se tvoří ve výši 10% z hodnoty pohledávky za každých ukončených 90 dní po splatnosti pohledávky.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění bylo zjištěno, že inventurní soupis není doložen doklady, které by prokázaly účetní stav dle výkazu rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2016.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 22

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu Rozvaha ke dni 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že řádek II. Krátkodobé pohledávky uvádí konečný zůstatek účtu ve sloupci brutto částku 365.355 Kč a ve sloupci netto částku 365.355 Kč, v řádku II. 5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti účet č. 315 uvádí konečný zůstatek ve sloupci brutto částku 364.955 Kč a ve sloupci netto částku 364.955 Kč. Rozdíl 400 Kč není ve výkazu zaznamenán na žádném aktivním účtu krátkodobých pohledávek.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 11 odst. 1 písm. e)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklady neobsahovaly okamžik uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka obce Dobšice byla schválena zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2016 - usnesení č. 56/2016. K převedení hospodářského výsledku 431/432 účetním dokladem č. 1607-000056 dne 1. 7. 2016. Datum účetního případu má být shodný s okamžikem schválení účetní závěrky.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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 nezřídila žádné peněžní 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 nesdružila žádné prostředky

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 nehospodaří s těmito 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 nehospodaří s majetkem státu
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. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
obec neručí za závazky fyzických a právnických osob
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
obec nemá zastavený majetek
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
obec není zřizovatelem příspěvkové organizace

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:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy k oprávkovým účtům 081 a 082 neodpovídají účetnímu stavu. Dle přílohy (účetní odpisy podle SU a AU za období od 01/2015 do 12/2015), která dokládá skutečný stav:

- inv. soupis k účtu 081 Oprávky ke stavbám: 6.644.561 Kč - zjištěný účetní stav vykazovaného zůstatku v rozvaze ve sloupci korekce u účtu 021 Stavby a na SU 081 v hlavní knize: 6.251.200 Kč

- inv. soupis 082 Oprávky k samostatným movitým věcem: 176.273 Kč - zjištěný účetní stav vykazovaného zůstatku v rozvaze ve sloupci korekce u účtu 021 Stavby a na SU 082 v hlavní knize: 167.997,75 Kč

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce ze dne 17. 5. 2016

Opatření splněno dne: 31.12.2016

Popis plnění opatření: Konečné zůstatky uvedené v předložených inventurních soupisech účtu 081 Oprávky ke stavbám a 082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům odpovídají zjištěnému účetnímu stavu vykázanému v rozvaze ve sloupci korekce účtu 021 Stavby a účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu zveřejněný na úřední desce obce i způsobem umožňujícím dálkový přístup neobsahuje všechny stanovené náležitosti. Návrh zveřejněného ZÚ neobsahuje:

- vyúčtování přijatých dotací, tj. vyúčtování přijatého transferu ze všeobecné pokladní správy státního rozpočtu ve výši 42.000 Kč (volby do obecního zastupitelstva) a vyúčtování neinvestičního transferu od kraje ve výši 105.400 Kč (výměna oken v kulturním domě),

- vyúčtování poskytnutých dotací ve výši 2.000 Kč (FbC Týn nad Vltavou - florbalový klub), ve výši 7.000 Kč (SDH Dobšice)

- údaje o hospodaření s majetkem.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstava obce ze dne 19. 5. 2016

Opatření splněno dne: 22.11.2016

Popis plnění opatření: Součástí závěrečného účtu za rok 2015 je vyúčtování přijatých a poskytnutých dotací za rok 2015.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla provedena dokladová inventura účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, když účetní stav k 31.12.2015 je 66.000 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce ze dne 17. 5. 2016

Opatření splněno dne: 31.12.2016

Popis plnění opatření: Předložen inventurní soupis účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ke dni 31. 12. 2016.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neuvedl v příloze celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem, která je dle inv. soupisu 238.403 m². Pod položkou D.3 Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m² je uvedena hodnota: 13.944.480 Kč, která neodpovídá skutečnosti (238.403 m² x 57 Kč = 13.588.971 Kč).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce ze dne 17. 5. 2016

Opatření splněno dne: 31.12.2016

Popis plnění opatření: Předložený výkaz Příloha Rozvahy sestavený ke dni 31. 12. 2016 obsahuje informaci k celkové výměře lesních pozemků s lesním porostem a pod položkou D.3 informaci o výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventarizace účtu 021 Stavby bylo zjištěno, že účetní jednotka nedodržela při tvorbě účtového rozvrhu závazné analytické účty pro jednotlivé druhy staveb, např. AU 021 0000 Stavby ostatní, správně měl být pro stavby ostatní zvolen AU 021 600, pro stavby "Jiné inženýrské sítě" nebyl zvolen žádný AU a tyto stavby jsou evidovány pod AU 021 0000. Z důvodu nesprávného obsahového vymezení jednotlivých AU není zajištěno správné načtení jednotlivých částí výkazů, např. na pol. přílohy G.1 Bytové domy a bytové jednotky je načten celkový majetek v hodnotě 6.907.582,90 Kč, přičemž obec nevlastní žádné bytové domy a bytové jednotky. Jsou zde nesprávně načteny jiné nebytové domy (měly být na AU 021 300), jiné inženýrské sítě (měly být na AU 021 500) a ostatní stavby (měly být na AU 021 600) atd.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce ze dne 17. 5. 2016
Opatření splněno dne: 31.12.2016
Popis plnění opatření: Předložen inventurní soupis účtu 021 Stavby včetně závazných analytických účtů.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyly splněny požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace majetku a závazků

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

1. Nebyl vyhotoven vnitřní předpis účetní jednotky, který by obsahoval organizaci a způsob provedení inventarizace.
2. Účetní jednotka nevedla seznam a popis inventarizačních identifikátorů.
3. Nebyl sestaven plán inventur
4. Nebyla vyhotovena inventarizační zpráva, která by byla shrnutím všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, včetně seznamu všech inventurních soupisů a inventurních závěrů a informace o všech inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech. Inventarizační zpráva byla částečně nahrazena Zápisem z jednání kontrolního výboru ze dne 23.1. a 25.1.2016 - tyto zápisy však nemají všechny náležitosti inventarizační zprávy dle vyhlášky.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce ze dne 17. 5. 2016
Opatření splněno dne: 31.12.2016
Popis plnění opatření: Předložena vnitřní směrnice č. 1/2016 Inventarizace majetku a závazků s účinností od 17. 5. 2016, plán inventur na rok 2016 ze dne 20. 10. 2016, seznam inventarizačních identifikátorů, inventarizační zpráva za rok 2016.

Opatření ne/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, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.
- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".
- Účetní doklady neobsahovaly okamžik uskutečnění účetního případu.

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 13,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,29 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Dobšice, dne 17. února 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jitka Luňáková

.....
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 (13)



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 Dobšice o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 17. 2. 2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 17. 2. 2017 starosta obce Ladislav Novák.

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.

Ladislav Novák

.....
starosta obce

Obec Dobšice
375 01 Týn nad Vltavou
ICO: 581241

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 9. 12. 2015 do 28. 12. 2015

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových změn v příjmové stránce neomezeně a na výdajové do 250.000 Kč - usnesení č. 26/12/2014 - zápis ze dne 22. 12. 2014
- RO č. 1/2016 schváleno starostou obce dne 2. 5. 2016
- RO č. 2/2016 schváleno starostou obce dne 1. 6. 2016
- RO č. 3/2016 schváleno starostou obce dne 1. 7. 2016

Rozpočtový výhled

- na roky 2013 - 2018

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2015 - usnesení č. 35/2015

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2015 (Zpráva o výsledku PH2015 ze dne 30. 3. 2016)
- - zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 2. 5. 2016 do 17. 5. 2016
- - schválen zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2016 - usnesení č. 57/2016 s výrokem bez výhrad

Faktura

- faktura přijatá č. 20160117 ze dne vystavení 18. 4. 2016, nákup autobusové zastávky Alfonso v hodnotě 46.573 Kč
- - předpis faktury dokladem č. 1604-000039 ze dne 14. 4. 2016
- - úhrada včetně zařazení do majetku obce provedena dne 25. 4. 2016 dokladem č. 16-801-00109, výpis z BÚ KB a.s. č. 17
- - nákup schválen zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2016 - usnesení č. 46/2016

Hlavní kniha

- výkaz sestaven k 31. 10. 2016

Hlavní kniha

- výkaz za období 12/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 20. 10. 2016
- - jmenování inventarizační komise
- Seznam inventarizačních identifikátorů
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 24. 1. 2017
- Inventurní soupis účtu 315, 022, 082, 019, 079, 028, 088, 042, 069, 231, 403, 992, 331, 336, 342, 374, 472,
- Výpis z Portfoliového účtu u KB a.s. ke dni 31. 12. 2016
- VBÚ KB a.s. č. 52 konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2016
- VBÚ ČNB č. 19 konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2016 (VBÚ ČNB č. 1 počáteční zůstatek ke dni 1. 1. 2017)
- Výpis z KN prokazující stav ke dni 31. 12. 2016

Pokladní doklad

- Příjmový pokladní doklad č. 16-701-00036 ze dne 21. 9. 2016, poplatky za psa v hodnotě 1050 Kč
- - zaúčtován dokladem č. 1609-000057 ze dne 21. 9. 2016
- Výdajový pokladní doklad č. 16-701-00030 ze dne 2. 9. 2016, občerstvení ze dne 1. 9. 2016 v hodnotě 489 Kč
- - zaúčtován dokladem č. 1609-000051 ze dne 1. 9. 2016

Pokladní kniha (deník)

- 10/2016 - konečný zůstatek pokladní knihy 10/2016 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261Pokladna z Rozvaha 10/2016

Příloha rozvahy

- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2016

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 31. 10. 2016

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2016

Účetní doklad

- VÚD 1612-000102 ze dne 1. 12. 2016 - opravný účetní doklad k přeúčtování neinvestičního příspěvku pro SDH Bobšice v hodnotě 10.000 Kč

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 31. 10. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Darovací smlouva ze dne 18. 5. 2016, obdarovaný: SDH Dobšice, dar na činnost ve smyslu finanční částky ve výši 10.000 Kč
- - účetní doklad č. 16-005-00054 ze dne 26. 5. 2016, výpis z BÚ KB a.s. č. 21, obrat ze dne 26. 5. 2016

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

- doručen na KÚ dne 19. 5. 2016 (do 15 dnů od schválení závěrečného účtu zastupitelstvem)
- - projednání závěrečného účtu v ZO dne 17. 5. 2016
- - uvedena lhůta, ve které bude podána písemná zpráva o plnění přijatých opatření (31. 5. 2016)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice obce Dobšice k finanční kontrole
- Směrnice pro schvalování účetní závěrky - směrnice č. 2/2016
- Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad - směrnice č. 1/2012
- Dodatek směrnice č. 1/2012 o poskytování a účtování cestovních náhrad
- Podpisové vzory pracovníků obecního úřadu Dobšice ze dne 10. 11. 2014
- Směrnice č. 1/20116 Inventarizace majetku a závazků s účinností od 17. 5. 2016

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

- doručena na KÚ dne 19. 5. 2016

Účetní závěrka

- Schválena zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2016 - usnesení č. 56/2016, převedení hospodářského výsledku 431/432 účetním dokladem č. 1607-000056 dne 1. 7. 2016

Žádost o PH 2016

- Žádost o PH doručena na KÚ dne 30. 3. 2016