

E K O N O M I C K Ý   O D B O R

O D D Ě L E N Í   P Ř E Z K U M U   A   M E T O D I K Y   H O S P O D A Ř E N Í   O B C Í

Č.j.: KUJCK 40687/2014-OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014**  
**obce Lužice, IČ 00583073**

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

25. února 2015 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Lužice 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 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**
- kontrolor: Ing. Zdeňka Perníková

**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. 261/2014 dne 18.7.2014, 276/1/2014 dne 24.2.2015**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:**      **Vladimír Reidinger - starosta**  
Stanislav Pöschl - 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 byl učiněn dne 25.2.2015.

## **A. Výsledek jednorázového přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky při přezkoumání za rok 2014**

**byly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **A.II. Chyby a nedostatky při 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu**

##### **Porušení právního předpisu:**

*Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů*

*Ustanovení: § 25 odst. 2 písm. b)*

##### **Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

*Vedoucí orgánu veřejné správy nezajistil oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k výběrovým řízením, uzavírání smluv, vzniku závazků, platbám a vymáhání pohledávek.*

##### **Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

*Obec za kontrolované období od 1.1.2014 do 31.12.2014 uskutečnila veřejné zakázky "malého rozsahu". Obec má zpracovanou směrnici č.1/2013 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1.7.2013. Kontrolou této směrnice bylo zjištěno, že účetní jednotka nemá aktualizovanou tuto směrnici v návaznosti na změnu zákona č.137/2006 Sb., o veřejných zakázkách ve znění platném k 1.1.2014. Jedná se o stanovení finančního limitu pro zakázky "malého rozsahu", který se na dodávky a služby zvýšil počínaje dnem 1.1.2014 z původních 1.000.000 Kč bez DPH na 2.000.000 Kč bez DPH a stavební práce z původních 3.000.000 Kč bez DPH na 6.000.000 Kč bez DPH. Účetní jednotka má v této směrnici uvedeny původní, již neplatné limity, a tudíž nemá zajištěny pravomoce, jak bude postupováno v případě zakázek malého rozsahu od 1.000.001 Kč do 2.000.000 Kč u dodávek a služeb a veřejných zakázek malého rozsahu od 3.000.001 Kč do 6.000.000 Kč u stavebních prací.*

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

Ustanovení: § 3 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na základě předloženého "Potvrzení včetně rozpisu fakturace č.40/0320 ze dne 5.11.2014" o přijetí výkazu a podkladu pro fakturaci za období 1.7.2014 - 30.9.2014 ve výši 2.471 Kč od EKO-KOM a.s. Praha za zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů na částku 2.471 Kč bylo zjištěno, že účetní jednotka o této skutečnosti, která souvisí s účetnictvím roku 2014 vůbec neúčtovala.

## **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 nevykonává 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 právními 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  
Obci za rok 2014 nebyly poskytnuty žádné tyto 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  
Obci byla za kontrolované období od 1.1.2014 do 31.12.2014 poskytnuta dotace na činnost státní správy ve výši 54.400 Kč (položka 4112), dotace na volby do EU+ na volby ZO ve výši 42.000 Kč (položka 4111)
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 nimž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Obec nehospodaří s majetkem státu
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob
12. 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
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec za rok 2014 nezřídila žádná věcná břemena, věcná břemena zřízena na pozemcích v minulých letech jsou vedena na analytickém účtu 031510

## **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 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:**

- Vedoucí orgánu veřejné správy nezajistil oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k výběrovým řízením, uzavírání smluv, vzniku závazků, platbám a vymáhání pohledávek.
- Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nimž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

**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 ..... 7,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,44 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Lužice, dne 25. února 2015

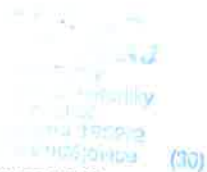
Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání



Ing. Zdeňka Perníková

.....  
kontrolor



.....  
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 Lužice o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 25.2.2015 a její stejnopis převzal dne 25.2.2015 Vladimír Reidinger.



Starosta 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 a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 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.

Vladimír Reidinger

.....  
starosta obce



.....  
podpis

OBEC LUŽICE  
okres Prachatice

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

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

- Na rok 2014 zveřejněn od 25.11.2013 do 16.12.2013

### **Rozpočtová opatření**

- Č.1 schváleno v ZO dne 14.4.2014, usnesením č.22/4
- Č.8 schváleno v starostou dne 30.9.2014
- Č.9 schváleno v ZO dne 15.12, usnesením č.2/5

### **Rozpočtový výhled**

- Na rok 2015-2018

### **Schválený rozpočet**

- Na rok 2014 v ZO dne 16.12.2013 usnesením č.20/2

### **Závěrečný účet**

- Za rok 2013 schválen v ZO dne 14.4.2014 bez výhrad, usnesením č.22/2, zveřejněn od 24.3.2014 do 14.4.2014

### **Bankovní výpis**

- Výpis z BÚČ Komerční banky č.3, obrat ze dne 31.3.2014 - převod hotovosti na pokladnu na částku 20.000 Kč
- Účetní doklad č. 14-801-00056 ze dne 31.3. 2014 - zaúčtování převodu hotovosti na pokladnu na částku 20.000 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č.12, obrat ze dne 30.12.2014 - převod hotovosti z pokladny na částku 9.079 Kč
- Účetní doklad č. 14-801-00212 ze dne 30.12.2014 - zaúčtování převodu hotovosti z pokladny na částku 9.079 Kč

### **Faktura**

- Došlá faktura č. 101723 ze dne 31.1.20214 - servis kanc. techniky + kancelář mater. na celkovou částku 5.191 Kč
- Účetní doklad č.1402-000007 ze dne 24.2.2014 - zaúčtování došlé faktury č. 101723 na celkovou částku 5.191 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č.2, obrat ze dne 24.2.2014 - úhrada došlé faktury č. 101723 na celkovou částku 5.191 Kč
- Účetní doklad č. 14-801-0036 ze dne 24.2.2014 - zaúčtování úhrada došlé faktury č. 101723 na celkovou částku 5.191 Kč
- Došlá faktura č.2014/08 ze dne 21.12.2014 - služby na web. stránkách na částku 4.500 Kč
- Účetní doklad č. 1412-000010 ze dne 29.12.2014 - zaúčtování došlé faktury č.2014/08 na částku 4.500 Kč

### **Faktura**

- Odeslaná faktura č.2014/01 ze dne 11.10.2014 - služby na částku 5.243, 50 Kč
- Účetní doklad č. 1410-000012 ze dne 11.10.20214 - zaúčtování odeslané faktury č.2014/01 na částku 5.243,50 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 11, obrat ze 7.11.2014 - úhrada odeslané č.2014/01 v č. 859,50 Kč, v č. 2.153 Kč, v č.2.231 Kč
- Účetní doklad č.14-801-00181 - 14-801-00183 - zaúčtování úhrady odeslané faktury na celkovou částku 5.243,50 Kč

### **Hlavní kniha**

- K 31.12.2014

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

- Inventarizace aktivních a pasivních účtů k 31.12.2014

### **Kniha došlých faktur**

- Za období 1/2014 - 12/2014

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Obec celkem 5 neuvolněných členů ZO, výše měsíčních odměn neuvolněných členů ZO schváleny v ZO dne 27.10.2014

## **Pokladní doklad**

- Pokladní příjmový doklad č. 14-701-00005 ze dne 20.1.2014 - odpad na částku 600 Kč
- Účetní doklad č. 14-701-00005 ze dne 20.1.2014 - zaúčtování úhrady za odpad na částku 600 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 14-701-00017 ze dne 31.3.2014 - převod z BÚČ KB na částku 20.000 Kč
- Účetní doklad č. 14-701-00017 ze dne 31.3.2014 - zaúčtování převodu z BÚČ KB na částku 20.000 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 14-701-00065 ze dne 29.12.2014 - úhrada došlé faktury č. 2014/008 na částku 4.500 Kč
- Účetní doklad č. 14-701-00065 ze dne 29.12.2014 - zaúčtování úhrada došlé faktury č. 2014/008 na částku 4.500 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 14-701-00066 ze dne 29.12.2014 - převod hotovosti na BÚČ KB na částku 9.079 Kč + poplatek (úhrada poplatku ve výši 75 Kč) na částku 9.154 Kč
- Účetní doklad č. 14-701-00066 ze dne 29.12.2014 - zaúčtování převodu hotovosti na BÚČ KB na částku 9.079 Kč + poplatek (úhrada poplatku ve výši 75 Kč) na částku 9.154 Kč

## **Pokladní kniha (deník)**

- S vykázaným KS k 31.12.2014 shodným v rozvaze + hlavní knize

## **Příloha rozvahy**

- K 31.12.2014

## **Rozvaha**

- K 31.12.2014

## **Účetní doklad**

- Potvrzení včetně rozpisu fakturace č.40/0320 ze dne 5.11.2014 o přijetí výkazu a podklad pro fakturaci za období 1.7.2014 - 30.9.2014 ve výši 2.471 Kč od EKO-KOM a.s. Praha

## **Účtový rozvrh**

- Pro rok 2014

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2-12 M k 31.12.2014

## **Výkaz zisku a ztráty**

- K 31.12.2014

## **Smlouvy nájemní**

- Pachtovní smlouva uzavřena s FO dne 5.1.2015, kde je obec jako propachtovatel, předmětem pachtu jsou pozemky parc.č. 370/1,371,363 a část parc.č. 597/1 v k.ú. Lužice.Pachtovné za rok 629 Kč splatné vždy 30.listopadu příslušného roku, pachtovné uzavřeno od 1.1.2015 na dobu neurčitou, dle doložky záměr zveřejněn od 29.9.2014 do 24.11.2014, schválen v ZO 15.12.2014, usnesením č. 2/7.

## **Smlouvy o půjčce**

- Smlouva o zápůjčce peněz uzavřená dne 1.9.2014 s FO, kde je obec jako zapůjčitel, předmětem je zápůjčka ve výši 200.000 Kč na dobu 5 let, splátky měsíční včetně úroků ve výši 3.700 Kč, poslední splátka v roce 2019. Poskytnutí půjčky schváleno v ZO dne 18.8.2014, usnesením č.24/3,půjčka vedena na účtu 469 (ostatní dlouhodobé pohledávky)
- Výpis z BÚČ ČNB č.37, obrat ze dne 10.9.2014 - poskytnutí dlouhodobé půjčky FO ve výši 200.000 Kč
- Účetní doklad č. 14-804-00086 ze dne 10.9.2014 - zaúčtování poskytnutí půjčky FO ve výši 200.000 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č.12, obrat ze dne 15.12.2014 - splátka půjčky + úroku ve výši 3.700 Kč
- Účetní doklad č. 14-801-00200 ze dne 15.12.2014 - zaúčtování splátka půjčky + úroku ve výši 3.700 Kč

## **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č.1/2013 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1.7.2013

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

- ZO ze dne 16.12.2013 - usnesení č.20/2
- ZO ze dne 14.4.2014 - usnesení č.22/2,
- ZO ze dne 14.4.2014 - usnesení č.22/3
- ZO ze dne 14.4.2014 - usnesení č.22/4
- ZO ze dne 14.4.2014 - usnesení č.22/ - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření
- ZO ze dne 18.8.2014 - usnesení č.24/3
- ZO ze dne 27.10.2014 - schválení výše měsíčních odměn neuvolněných členů ZO
- ZO ze dne 15.12 - usnesení č.2/5
- ZO ze 15.12.2014 - usnesení č. 2/7

## **Účetní závěrka za rok 2013**

- Projednána a schválena v ZO dne 14.4.2014, usnesením č.22/3