



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 44071/2015/ilno

stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce Kožlí, IČO 00582948

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

od 10. srpna 2015 do 10. srpna 2015 jako dílčí přezkoumání  
od 12. května 2016 do 12. května 2016 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Kožlí za rok 2015** 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 13.7.2015 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

**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. 32/2015 dne 22. 7. 2015.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Jiří Pont - starosta**

**Zdeňka Štědranská - 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 (např. 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 12. 5. 2016.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2015**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **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 nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec neuzavřela 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 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
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 za tyto závazky neručí.
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
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá zřízenou příspěvkovou organizaci.

## **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 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



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 ..... 9,19 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,22 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Kožlí, dne 12. května 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

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

### 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 Kožlí o počtu 7 stran včetně přílohy byl seznámen dne 12.5.2016 a její stejnopis převzal dne 12.5.2016 starosta obce Jiří Pont.

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 darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo 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.).

### **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.

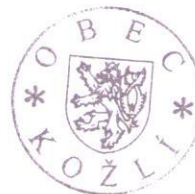
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Jiří Pont

.....  
starosta obce

*J. Pont*

.....  
podpis



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2015 zveřejněn od 2. 12. 2014 do 17. 12. 2014 dle zákona

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno starostou obce dne 3. 2. 2015
- č. 2 schváleno starostou obce dne 17. 3. 2015
- č. 3 schváleno starostou obce dne 14. 4. 2015
- č. 4 schváleno starostou obce dne 7. 5. 2015
- č. 5 schváleno v ZO dne 2. 6. 2015
- č. 6 schváleno starostou obce dne 1. 7. 2015

### **Rozpočtový výhled**

- na období 2015 až 2018

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2015 schválen v ZO dne 17. 12. 2014, přebytkový, závaznými ukazateli jsou paragrafy, schválený rozpočet je součástí zápisu zastupitelstva

### **Závěrečný účet**

- za rok 2014 zveřejněn od 30. 4. 2015 do 2. 6. 2015 dle zákona, projednán v ZO dne 2. 6. 2015, schválen bez výhrad

### **Evidence pohledávek**

- účetní doklad č. 1501-000057 ze dne 1. 1. 2015 - předpis - poplatek psi na rok 2015
- účetní doklad č. 1501-000058 ze dne 1. 1. 2015 - předpis - poplatek popelnice 2015
- účetní doklad č. 1501-000059 ze dne 1. 1. 2015 - předpis - splátka půjčky fyzické osobě v r. 2015
- účetní doklad č. 1501-000060 ze dne 1. 1. 2015 - předpis - úroky z poskytnuté půjčky FO v r. 2015

### **Faktura**

- Faktura došlá č. 2015006 ze dne 5. 6. 2015, dodavatel Michal Procházka, oprava střechy na sociálním zařízení v autokempu Velký Vír, částka 50.949 Kč
- účetní doklad č. 1506-000017 ze dne 5. 6. 2015 - předpis fa
- výpis z účtu ČS a.s. č. 016, obrat ze dne 9. 6. 2015, částka 50.949 Kč - úhrada fa, účetní doklad č. 15-801-00220 - zaúčtování úhrady

### **Faktura**

- Faktura došlá č. 2015061 ze dne 10. 7. 2015, myčka + odpad. čerpadlo vč. dopravy, částka 78.021 Kč
- účetní doklad č. 1507-000045 ze dne 10. 7. 2015 - předpis fa
- výpis z účtu ČS a.s. č. 021, obrat ze dne 28. 7. 2015, částka 78.021 Kč . úhrada fa, účetní doklad č. 15-801-00297 - zaúčtování úhrady, zařazení do majetku na účet 022

### **Hlavní kniha**

- předvaha analytická 07/2015

### **Hlavní kniha**

- předvaha analytická 12/2015

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

- Plán inventur na rok 2015 ze dne 19. 11. 2015
- Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci k 31. 12. 2015 ze dne 18. 1. 2016
- Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2015

### **Kniha došlých faktur**

- za období od 1. 1. 2015 do 5. 8. 2015, celkem 93 faktur

### **Pokladní doklad**

- VPD č. 0081 ze dne 16. 6. 2015, sekačka, částka 16.990 Kč, účetní doklad č. 15-701-00081 ze dne 16. 6. 2015, zařazení do majetku na účet 028
- VPD č. 0082 ze dne 19. 6. 2015, oprava fritézy, částka 5.265 Kč, účetní doklad č. 15-701-00082 ze dne 19. 6. 2015

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 7/2015, 6/2015

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 31. 12. 2015

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 31. 7. 2015

## **Rozvaha**

- ke dni 31. 12. 2015

## **Rozvaha**

- ke dni 31. 7. 2015

## **Účtový rozvrh**

- na rok 2015

## **Účtový rozvrh**

- na rok 2015

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 31. 12. 2015

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 31. 7. 2015

## **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 31. 12. 2015

## **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 31. 7. 2015

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

- Kupní smlouva uzavřená dne 22. 6. 2015, CANADENSIS, s.r.o. jako prodávající, obec Kožlí jako kupující pozemků parc. č. 493/1 a 493/3 v k.ú. Kožlí u Orlíka za dohodnutou kupní cenu 900.000 Kč
- v ZO nákup schválen dne 2. 6. 2015, bod 5
- zápis do KN ze dne 17. 7. 2015
- účetní doklad č. 1506-000027 ze dne 22. 6. 2015 - předpis závazku
- výpis z účtu ČS a.s. č. 18, obrat ze dne 23. 6. 2015, částka 900.000 Kč - úhrada závazku, účetní doklad č. 15-801-00240 ze dne 23. 6. 2015 - zaúčtování úhrady
- účetní doklad č. 1507-000022 ze dne 17. 7. 2015 - zařazení do majetku na účet 031

## **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. PI014330028345/001 uzavřená dne 12. 2. 2015 s E.ON Distribuce, a.s. jako oprávněným
- zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 56/13 a 841/1 v k.ú. Kožlí u Orlíka, úplatně ve výši 2.380 Kč
- v ZO schváleno dne 26. 8. 2014
- právní účinky zápisu ke dni 3. 3. 2015
- účetní doklad č. 1502-000065 ze dne 12. 2. 2015 - předpis pohledávky
- výpis z účtu ČS a.s. č. 012 za období od 21. 4. do 30. 4. 2015, obrat ze dne 24. 4. 2015, částka 2.380 Kč, účetní doklad č. 15-801-00167, opravný účetní doklad č. 1508-000004
- účetní doklad č. 1503-000057 ze dne 3. 3. 2015 - přeúčtování pozemků zatížených věcným břemenem na analytický účet 031 0610

## **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Výběrové řízení na opravu střešní krytiny soc. zařízení v autokempu Velký Vír
- Výzva k podání nabídek ze dne 28. 4. 2015
- Zápis z výběrového řízení ze dne 15. 5. 2015 - posuzovány 3 nabídky, vybrán dodavatel Michal Procházka, nabídková cena 50.949 Kč

## **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2012 - Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 1. 4. 2012

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

- ze dne 17. 12. 2014, bod 2 - schválení rozpočtu na rok 2015, rozpočtového výhledu na období 2015 až 2018
- ze dne 2. 6. 2015, bod 3 - schválení závěrečného účtu za rok 2014
- ze dne 2. 6. 2015, bod 4 - schválení účetní závěrky za rok 2014
- ze dne 18. 11. 2014, bod 6 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření v rozsahu 200.000 Kč na paragraf

## **Zápisy finančního výboru**

- ze dne 26. 5. 2015

## **Zápisy kontrolního výboru**

- ze dne 18. 5. 2015