

Závěrečný účet obce Zhoř u Tábora za rok 2017

	schválený rozpočet	rozpočet po změnách	výsledek 2017
Příjmy za rok 2017	2.335.000,-	2.709.800,-	2.658.475,21 Kč
Výdaje za rok 2017	2.335.000,-	3.009.800,-	2.356.639,67 Kč
		2016	2017
Daňové příjmy		1.953.975,74 Kč	2.193.372,96 Kč
Nedaňové příjmy		210.127,11 Kč	165.302,25 Kč
Přijaté transfery		481.400,- Kč	299.800,- Kč
Dotace ze SR		54.400,- Kč	57.800,- Kč
Investiční transfery		190.000,- Kč	0,- Kč
Volby		41.000,- Kč	22.000,- Kč
Neinvestiční dotace		140.000,- Kč	220.000,- Kč
Ne/Investiční nákup a související výdaje		1,254.394,- Kč	1.736.849,67 Kč
Běžný účet	k 1.1.2017	878.303,47	k 31.12.2017 1.180.139,01 Kč
Majetek obce		k 1.1.2017	k 31.12.2017
Stavby		4.653.491,01 Kč	10.905.664,69 Kč
Oprávký ke stavbám		1.086.743,50 Kč	1.167.419,60 Kč
Pozemky a lesy		4.953.868,43 Kč	4.961.113,17 Kč
Drobný dlouhodobý hmotný majetek		715.108,29 Kč	642.318,24 Kč
Opráv. drob. dlouhodob. hmot. majetek		715.108,29 Kč	642.318,24 Kč
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek		5.673.086,94 Kč	88.411,26 Kč
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek		121.315,- Kč	121.315,- Kč
Opr. drob. dlouhodobý nehmot. majetek		121.315,- Kč	121.315,- Kč
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek		172.596,- Kč	172.596,- Kč
Opr. ostat. dlouhodobý nehmotný majetek		27.107,64 Kč	32.608,86 Kč
Samostatné movité věci		462.773,95 Kč	462.773,95 Kč
Opráv. sam. movité věci		152.255,- Kč	167.699,- Kč
Ostatní dlouhodobý finanční majetek		20.000,- Kč	20.000,- Kč

Obec plánovala na rok 2017 vyrovnaný rozpočet a počítala s dotací od MMR ČR na opravu místní komunikace, která nevyšla. Zastupitelstvo rozhodlo pokrýt finanční deficit z vlastních zdrojů, tím bylo počítáno se ztrátou ve výši 300 tis. Kč a díky zvýšeným daňovým příjmům a úsporám ve výdajích jsme skončili se ziskem 301.835,54 Kč (Nebyla provedena oprava has. zbrojnice, oprava komínu v klubovně hasičů).

Největší akce v roce 2017 je oprava komunikace I. etapa část A 667.497,71 Kč (dotace z programu obnovy venkova ve výši 220 tis.) a část B 1.346.502,52 Kč, v roce 2017 byla provedena oprava za 417.201,67, zbytek ve výši 929.300,85 Kč bude proveden v roce 2018.

Ve Zhoří u Tábora 30.04.2018

starosta obce
Zhoř u Tábora
Ing. Jindřich Beneš

Plné znění závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2017 je na el. úřední desce www.zhorutabora.cz a na OÚ obce Zhoř u Tábora.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obec Zhoř u Tábora, IČO 00582476

Přezkoumání hospodaření obce Zhoř u Tábora za rok 2017 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 přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno dne 20.7.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech 14.11.2017 a 19.04.2018

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání : Hana Krčková

Přezkoumání bylo provedeno výběrovým řízením

Přezkoumání byli přítomni : Ing. Jindřich Beneš – starosta, Michala Dušková – účetní

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

Při dílčím přezkoumání dne 14.11.2017 za rok 2017 byly zjištěny chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

- méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. 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: § 323a odst. 10

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V příložené směrnici o oběhu účetních dokladů s platností od 15.12.2016 chybí u podpisových vzorů podpis místostarosty obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Byl doložen Čl. 18 Oběh účetních dokladů s aktuálním podpisovým řádem.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 výdajového pokladního dokladu č. 40 ze dne 11.10.2017 za dárkové balíčky ve výši 751 Kč byla nesprávně zaúčtována částka 151 Kč na § 6171, pol. 5175 –m Pohoštění

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Byl doložen účetní doklad č. 000950015 ze dne 14. 11. 2017, přeúčtování dárkového balíčku na § 3399, polož. 5194

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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. 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.

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení ČÚS 703 bod 4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obecná postupy účtování o transferech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

O vyúčtování neinvestiční dotace na akci: „Oprava okružní komunikace – jižní část – I. etapa“ bylo účtováno dne 31.12.2017. Oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci bylo doručeno obci 20. 3. 2018. K vyúčtování zálohy na dotaci došlo ke dni 15. 3. 2018. K 31.12. mělo být účtováno na účet 388 – Dohadné účty aktivní.

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 137/2008 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: §147a odst. 1,2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou veřejné zakázky malého rozsahu na akci Oprava místní komunikace Okružní ulice I. etapa „A“ bylo zjištěno, že smlouva o dílo s firmou VIALIT Soběslav, spol. s r.o., uzavřená dne 1.9.2017 (cena díla 551.651,36 Kč bez DPH), byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 28.2.2018. Nebyla dodržena lhůta 15 dnů od uzavření smlouvy.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

ČÚS 701 – 710 (§36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení: § 30 odst.1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků clku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis k 31.12.2017 účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nebyl doložen doklady, které by prokázaly jeho skutečný stav

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního sopsu k 31.12.2017 účtu 079 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku bylo zjištěno, že stav uvedený v majetkové evidenci nesouhlasí se stavem v účetnictví.

Ustanovení ČÚS 701 bod 6.2 a 6.3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

U Darovací smlouvy ze dne 4.4.2017 (finanční dar pro Domáci hospic Jordán ve výši 1.000 Kč bylo účtováno o předpisu závazku aý dnem poskytnutí daru a to dne 4.5.2017.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.

U ostatních oblastí přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny chyby a nedostatky.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2016 nebyl doložen doklady, které by prokazovaly jeho skutečný stav.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis plnění opatření:

Kontrolou inventurního soupisu oprávkového účtu 081 k 31.12.2016 bylo zjištěno, že vytvořené analytické účty k účtu 081 nekorrespondují s analytickými účty k účtu 021. Nesouhlasí ani celkový zůstatek syntetického účtu s majetkovou evidencí. Dále nesouhlasí stav účtu 079 vedený v účetnictví se stavem uvedeným v majetkové evidenci.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

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:

Obec uzavřela kupní smlouvu na prodej majetku, právní účinky nastaly dne 5.8.2016, ale do dne přezkoumání nebyly vyřazeny z majetku obce. Dále byla uzavřena kupní smlouva na nákup pozemků s právními účinky k 10.8.2016. K tomuto datu byly téměř všechny nakoupené pozemky uhrazeny, a zařazeny na účet 031, pouze pozemek p.č. 402/65, cena 180 Kč nebyl dosud uhrazen, nebyl zařazen na účet 031, ani není evidován závazek k úhradě tohoto pozemku

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření : Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Účetním dokladem č. 000950004 ze dne 31.5.2017 byl pozemek zaúčtován na účet 031 0110. Byl doložen výdajový doklad č. 220061 ze dne 1.11.2017 za úhradu pozemku ve výši 180 Kč. Účetním dokladem č. 000220061 ze dne 1.11.2017 byla úhrada pozemku zaúčtována.

Opatření bylo splněno : Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, ze kterého se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační komise při provádění inventarizaci majetku a závazků k 31.12.23016 zjistila inventurní rozdíly na účtech 031, 028, a 902. Tyto rozdíly nebyly zaúčtovány do období roku 2016

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření : Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Inventarizační komise při provádění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 nezjistila žádné inventarizační rozdíly.

Opatření 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:

Kontrolou přílohy k 31.12.2016 bylo zjištěno, že obec zde neuvedla celkovou výměru lesních pozemků s porostem a výši ocenění, přestože hospodaří s 12,9431 ha lesa.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření : Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 14.11.2017

Popis plnění opatření: Byla doložena Příloha k 31.10.2017, kd je uvedena celková výměra lesních pozemků a porostem a výši ocenění.

Opatření bylo splněno : Napraveno.

Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející rok

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

- Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Poměrné ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,64%
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,86%
Podíl zastavěného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00%

Plné znění závěrečného účtu a zprávy o výsledcích přezkoumání za rok 2017 je k nahlédnutí na Obecním úřadě Zhoř u Tábora nebo na úřední desce obce.

Ve Zhoří u Tábora 19.dubna 2018

starosta obce
Zhoř u Tábora
Ing. Jindřich Beneš