

O B E C M A L E N I C E

starosta Jan Houzím

Na Návsi 95, 387 06 Malenice, IČO: 00251461, DIČ: CZ00251461,
tel./fax: 383 371 035, mobil: 724 182 240, e-mail: ou@obecmalenice.cz, www.obecmalenice.cz

Zpráva o výsledcích finančních kontrol pro rok 2016

1) Zhodnocení řídicích kontroly a interního auditu (fungování vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy)

Vnitřní směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole 4/2015 má účinnost od 1. 12. 2015. Příkazem pro finanční kontrolu je starosta obce – p. Jan Houzím, jako hlavní účetní byla panem starostou určena p. Magdaléna Přílepková, správcem rozpočtu p. Jana Slepíčková.

Kontrolou hospodaření obce Malenice za běžný rok je pověřena externí firma ADU.CZ, Malenice. Kontrola je prováděna formou jedné dílčí a jedné závěrečné kontroly. Dílčí kontrola za rok 2016 proběhla v prostorách kanceláří Obce Malenice dne 21. 11. 2016.

Následnou veřejnosprávní kontrolou u PO Základní škola a Mateřská škola Malenice za rok 2016 byli pověřeni členové finančního výboru OZ Malenice: Ing. Simona Pacáková, p. Josef Bednařík, přizván starosta p. Jan Houzím.

Následnou veřejnosprávní kontrolou u PO Kulturní a informační služby Malenice za rok 2016 byli pověřeni předseda a členové finančního výboru OZ Malenice: Mgr. Jana Slepíčková, Ing. Simona Pacáková, p. Josef Bednařík, přizván starosta p. Jan Houzím.

2) Stručně zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol

a) u příspěvkových organizací

Obec Malenice je zřizovatelem 2 příspěvkových organizací:

- ZŠ a MŠ Malenice, Na Návsi 31, 387 06 Malenice, IČO 75000172 (od 18. 1. 2002).
- Kulturní a informační služby Malenice, Na Návsi 95, 387 06 Malenice, IČO 04228332 (od 1. 7. 2015).

U těchto PO se obec, jako zřizovatel, rozhodla o provedení veřejnosprávní kontroly.

ZŠ a MŠ Malenice, Na Návsi 31, 387 06 Malenice, IČO 75000172 (od 18. 1. 2002)

Finanční kontrola proběhla dne 25. 1. 2017 za přítomnosti ředitele školy Mgr. Zdeňka Vorla.

Obsah kontroly:

- Odstranění chyby za rok 2015: bez chyb.
- Příspěvek zřizovatele ve výši 1.056.910,00 Kč, vč. odpisů.
- Konečné stavy bankovních účtů a porovnání se stavem účetním.
- FKSP: v roce 2016 tvořen 1,5%.

- Faktury došlé obsahují podpisy dle směrnice.
- Předchozí souhlas zřizovatele s přijímáním darů: Organizace obdržela 16 910,00 Kč finančních darů. Písemné souhlasy doloženy.
- Schválení hospodářského výsledku za rok 2015 a schválení roční účetní závěrky. Závěrka za rok 2015 byla schválena dne 11. 2. 2016 OZ Malenice (usnesení č. 3/2016). Hospodářský výsledek roku 2015 ve výši 240 018,10 Kč byl schválen starostou obce.
- Metodické změny v účetnictví od 1. 1. 2015 - platná metodika je v účetnictví používána.
- Limit pokladní hotovosti je stanoven 30.000 Kč. K překročení stanoveného limitu nedošlo.
- Finanční kontrola – směrnice „Vnitřní kontrolní systém příspěvkové organizace“:

- Příkazce operace	ředitel školy
- Správce rozpočtu + hlavní účetní	hlavní účetní
- Pořizování drobného dlouhodobého majetku – PO pořídila DDHM za 64 731,00 Kč, náklady účtovány na účtu 558.

Organizace odpovědnosti příslušných zaměstnanců ZŠ a MŠ, spojená především s jejich jednoznačným vymezením odpovědnosti, kteří se podílejí na přípravě a přímém uskutečňování operací a zachycování dopadu těchto operací v příslušných evidencích pro účely finančního výkaznictví jsou v souladu se zákony a vnitřní směrníci obce Malenice.

Kontrolou ZŠ a MŠ nebyla zjištěna rizika, spojená s nehospodárným, neefektivním a neúčelným využíváním finančních, lidských a technických zdrojů, včetně zahraniční pomoci. Při prověření účetnictví za období 01-12/2016 nebyly nalezeny chyby a nedostatky.

Kulturní a informační služby Malenice, Na Návsi 95, 387 06 Malenice, IČO 04228332 (od 1. 7. 2015)

Finanční kontrola proběhla dne 25. 1. 2017 za přítomnosti ředitelky organizace Mgr. Ivety Frkové.

Obsah kontroly:

- Odstranění chyby za rok 2015: bez chyb.
- Příspěvek zřizovatele ve výši 45 000,00 Kč, bez odpisů, na pořízení materiálu.
- Konečné stavy bankovních účtů a porovnání se stavem účetním.
- FKSP: Organizace nemá zaměstnance, netvoří FKSP.
- Faktury došlé: Faktury se vztahují k činnosti účetní jednotky.

- Mzdy: Organizace nemá zaměstnance.
- Odpisování dlouhodobého majetku: Organizace nemá dlouhodobý majetek.
- Schválení hospodářského výsledku za rok 2015 a schválení roční účetní závěrky. Závěrka za rok 2015 byla schválena dne 11. 2. 2016 OZ Malenice (usnesení č. 4/2016). Hospodářský výsledek roku 2015 ve výši 0,00 Kč byl schválen starostou obce.
- Metodické změny v účetnictví od 1. 1. 2015: - platná metodika je v účetnictví používána.
- Přijímání darů: Písemné souhlasy zřizovatele doloženy.
- Limit pokladní hotovosti: Stanoven na 30 000,00 Kč. K překročení stanoveného limitu nedošlo.
- Finanční kontrola: Směrnice „Vnitřní kontrolní systém příspěvkové organizace“:

- Příkazce operace	ředitelka organizace
- Správce rozpočtu	Mgr. Jana Slepíčková
- Hlavní účetní	hlavní účetní
- Od 1. 1. 2017:

Správce rozpočtu, hlavní účetní	hlavní účetní
---------------------------------	---------------
- Vlastní tržby organizace za rok 2016: 74 711,00 Kč.

Při kontrole nebyly nalezeny žádné nedostatky.

b) u ostatních příjemců finanční podpory

Obec Malenice nemá založené žádné vlastní obchodní společnosti.

V roce 2016 obec Malenice poskytla Charitě Malenice, z. s. finanční částku ve výši 40.000 Kč, dle schváleného rozpočtu na rok 2016, na zajištění pečovatelských služeb. Vyúčtování a finanční vypořádání bylo řádně doloženo ke dni 26. 12. 2016.

Obec Malenice poskytla individuální dotaci PhDr. Zdeňkovi Polanskému, dle schváleného rozpočtu na rok 2016, ve výši 3 000 Kč na projekt Edice paměti Františka Teplého „Poutí mého života“. Vyúčtování a finanční vypořádání bylo řádně doloženo ke dni 12. 4. 2016.

Obec Malenice hradila členské příspěvky:

- | | |
|-----------------------|--------------|
| ○ SMOOS | 7 515,00 Kč |
| ○ SPOV Bělotín | 2 000,00 Kč |
| ○ DSO Vlachovo Březí | 11 595,00 Kč |
| ○ SMO ČR | 3 386,20 Kč |
| ○ MAS Šumavsko, z. s. | 2 636,00 Kč |
| ○ PRO Šumavsko, z. s. | 6 490,00 Kč |

3) Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení

K dalšímu řízení kontrolních zjištění ze skutečností výsledků veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací a u ostatních příjemců (trestní řízení na podezření spáchání trestného činu) nebyl dán podnět. Kontroly proběhly bez závad.

4) Textový komentář k údajům v příloze č. 2

V roce 2016 nebyl obci Malenice, ani příspěvkovým organizacím vyměřen žádný odvod za porušení rozpočtové kázně podle § 44 zákona, podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů či sankce (pokuty a penále) podle zvláštních právních předpisů.

Vyhotovila: Přílepková Magdaléna



Schválil: Houzím Jan, starosta obce



V Malenicích 15. 02. 2017

OBEC MALENICE
Na Návsi 95
387 06 Malenice
IČ: 00251461 • DIČ: CZ00251461

Tabulka stavů vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	0	0
2	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	0	0
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů * 1) (v tis. Kč)	0	0

Vyhotovili: Přílepková Magdaléna

Funkce: účetní

Dne: 16.2.2017

Schválil: Houzím Jan

Funkce: starosta

Dne: 16.2.2017

* 1) zvláštním právním předpisem se rozumí zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatku, ve znění pozdějších předpisů a jiné zvláštní právní předpisy.

Tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Shrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	celkový objem veřejných příjmů *4) plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	5 336	
2	objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přečkounal (v tis. Kč)	5 336	
3	procenění vyjádření poměru objemu plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přečkounal ve vztahu k celkovému objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 2 : řádek 1 x 100)	100	
4	celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	5 212	
5	objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přečkounal (v tis. Kč)	5 212	
6	procenění vyjádření poměru objemu uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přečkounal ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 5 : řádek 4 x 100)	100	
7	počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) *6)	0	
8	objem finančních prostředků v ukončených řízeních kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) (v tis. Kč) *6)	0	
9	celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory *7) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (v tis. Kč)		
10	poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem *8) přečkounaný objem veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona) uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací, (v tis. Kč)		
11	procenění vyjádření poměru poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přečkounaného objemu veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (řádek 10 : řádek 9 x 100)		
12	počet případů porušení rozpočtové kázně, za které územní samosprávný celek uložil osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.)	0	

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souborné údaje za všechny účetní jednotky
13	počet pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (kontrolní řád)	0	0
14	výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč)	0	0
15	počet pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole	0	0
16	výše pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v tis. Kč)	0	0
17	počet pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole	0	0
18	výše pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole (v tis. Kč)	0	0

Výhotovil: Přilepková Magdaléna

Funkce: účetní

Dne: 16.2.2017

Schválil: Houzím Jan

Funkce: starosta

Dne: 16.2.2017

*4) Veřejnými příjmy se pro účely sestavení této přílohy rozumí příjmy organizační složky státu, která je účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu, státní příspěvkové organizace, státního fondu, územního samosprávného celku, městské části hlavního města Prahy, příspěvkové organizace územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy a jiné právnické osoby zřízené k plnění úkolu veřejné správy zvláštním právním předpisem⁶⁾ nebo právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, která hospodáří s veřejnými prostředky státu nebo právnické osoby (§ 2 písm. h) zákona) s výjimkou zahraničních prostředků; u územních samosprávných celků se jimi rozumí plněné rozpočtové příjmy v rámci územních rozpočtů, které jsou uvedené v § 7 a 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

*5) Veřejnými výdaji se pro účely sestavení této přílohy rozumí výdaje vynaložené ze státního rozpočtu, z rozpočtu územních samosprávných celků, z jiných peněžních fondů státu, územního samosprávného celku nebo jiných právnických osob uvedených v 2 písm. a) zákona s výjimkou zahraničních prostředků.

*6) Sestavují kontrolní orgány, kteří jsou poskytovateli dotací nebo návratných finančních výpomocí ze státního rozpočtu.

*7) Veřejnou finanční podporou se pro účely sestavení této přílohy rozumí dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu.

*8) Jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem se rozumí orgán veřejné správy, který je podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu oprávněn finanční kontrolu a kontrolované osoby vykonávat (§ 2 písm. c) zákona), například územní finanční orgán podle § 7 odst. 2 zákona.

Tabulka stavů vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	0	0
2	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	0	0
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů * 1) (v tis. Kč)	0	0

Vyhotovil: Přílepková Magdaléna

Funkce: účetní

Dne: 16.2.2017

Schválil: Houzím Jan

Funkce: starosta

Dne: 16.2.2017

* 1) zvláštním právním předpisem se rozumí zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatku, ve znění pozdějších předpisů a jiné zvláštní právní předpisy.