



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 78779/2016/rukan

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
obce Zálezly, IČO 00250856

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

12. září 2016 jako dílčí přezkoumání

8. března 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Zálezly 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 21.7.2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jan Štabernák**

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. 118/2017 dne 20.1.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Josef Kouba - starosta

Mgr. Blažena Kutová - 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 8.3.2017.

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 hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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: § 26

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle Pravidel pro zadávání veřejných zakázek do 2.000.000 a 6.000.000 Kč bez DPH v podmínkách obce Zálezly, schválených v ZO dne 24.6.2014, má obec u zakázek na dodávky a služby v hodnotě 100.001 Kč až 500.000 Kč bez DPH a stavebních prací od 250.001 Kč až 1.000.000 Kč bez DPH vyzvat nejméně 3 uchazeče schválené v ZO. U zakázky na dodání dětského hřiště dle Smlouvy ze dne 20.4.2016 s firmou LUNA PROGRESS s.r.o. jako zhotovitelem za cenu 273.594 Kč bez DPH nebylo doloženo schválení nejméně 3 uchazečů, kteří budou vyzváni a výzva k podání nabídky jednotlivým uchazečům.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Dle Pravidel pro zadávání veřejných zakázek do 2.000.000 Kč bez DPH na dodávky a služby a do 6.000.000 Kč bez DPH na stavební práce v podmínkách obce Zálezly (schváleny v ZO dne 24.6.2014) je zadávání zakázek na stavební práce do 100.000 Kč v kompetenci starosty. O zakázce na stavební práce - vybudování chodníku před RD pana K. za 47.314 Kč včetně DPH rozhodlo zastupitelstvo obce dne 20.12.2016.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové 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 nesdružuje žádné prostředky
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 nehospodaří s těmito 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 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 právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky žádných 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
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano

15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

- přezkoumán: Ano

Obec nemá zřízeny žádné PO

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 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.



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 0,24 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,12 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Záležly, dne 8. března 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jan Štabernák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
Řízení přezkumů a metodiky
hospodaření obcí
Zimního stadionu 1952/2
76 České Budějovice

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 Zálezly o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 8.3.2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 8.3.2017 starosta obce Josef Kouba.

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, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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.

Josef Kouba

.....
starosta obce



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "JK", written over a dotted line.

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2016, zveřejněn 28.11. až 14.12.2015 (potvrzeno na materiálu)

Rozpočtová opatření

- RO č. 8
- Zápis ZO ze dne 19.12.2016, usnesení A - schválení RO č. 8
- RO č. 7, schválil starosta dne 10.10.2016
- RO č. 6
- Zápis ZO ze dne 27.9.2016, usnesení A - schválení RO č. 6

Rozpočtová opatření

- Vnitřní směrnice 1/2012 ke zpracování rozpočtu a rozpočtových opatření, bod 3 – pravomoc starosty schvalovat rozpočtová opatření na změnu závazných ukazatelů do 350.000 Kč – schválena v ZO dne 17.10.2012
- RO č. 1 – schváleno starostou dne 4.3.2016
- RO č. 2 – schváleno starostou dne 1.4.2016
- RO č. 4 - schváleno starostou dne 4.7.2016
- RO č. 5 – schváleno starostou dne 2.8.2016

Rozpočtový výhled

- Na roky 2016 až 2018

Schválený rozpočet

- Na rok 2016, zápis ZO ze dne 14.12.2015, bod A – schválení dle návrhu předložený starostou obce jako vyrovnaný ve výši 3.146.000 Kč v příjmech i výdajích (návrh na položky příjmech, ve výdajích na paragrafy)

Závěrečný účet

- Za rok 2015, zveřejněn 2.6. až 28.6.2016 (potvrzeno na materiálu),
- Zápis ZO ze dne 28.6.2016, bod 3 – schválen bez výhrad

Faktura

- FAP č. 1287/16 ze dne 19.5.2016 – dodavatel Jan Kuta, materiál studny, částka 12.073 Kč
- Účetní doklad č. 1606-000004 ze dne 1.6.2016 – předpis FAP, částka 12.073 Kč
- Výpis z MONETA č. 067, pohyb dne 1.6.2016 – úhrada FAP, částka 12.073 Kč
- Účetní doklad č. 1606-000014 ze dne 1.6.2016 – zaúčtování úhrady, částka 12.073 Kč
- FAP č. 16-0244 ze dne 18.5.2016 – dodavatel BÁRTEK ROZHLASY s.r.o., servis rozhlasu, částka 24.382 Kč
- Účetní doklad č. 1606-000005 ze dne 13.6.2016 – předpis FAP, částka 24.382 Kč
- Výpis z BÚ MONETA č. 71, pohyb dne 13.6.2016 – úhrada FAP, částka 24.382 Kč
- Účetní doklad č. 1606-000067 ze dne 13.6.2016 – zaúčtování úhrady FAP, částka 24.382 Kč
- FAP č. 6059900223 ze dne 23.3.2016 – dodavatel ELISA Computer s.r.o., PC sestava včetně příslušenství, materiál, částka celkem 29.627 Kč
- Účetní doklad č. 1604-000103 ze dne 4.4.2016 – předpis FAP, částka 29.627 Kč, zařazení do majetku na účet 028 v hodnotě 27.992 Kč
- Výpis z BÚ MONETA č. 38, pohyb dne 4.4.2016 – úhrada FAP, částka 29.627 Kč
- Účetní doklad č. 1604-000129 ze dne 4.4.2016 – zaúčtování úhrady FAP, částka celkem 29.627 Kč
- FAP č. 2016/3 ze dne 29.4.2016 – dodavatel NOPRE sdružení, oprava plotu studny v Zálezlech dle SOD ze dne 4.3.2016, částka 100.257 Kč
- Účetní doklad č. 1605-000013 ze dne 2.5.2016 – předpis FAP, částka 100.257 Kč
- Výpis z BÚ MONETA č. 54, pohyb dne 2.5.2016 – úhrada FAP, částka 100.257 Kč
- Účetní doklad č. 1605-000026 ze dne 2.5.2016 – zaúčtování úhrady FAP, částka 100.257 Kč

Faktura

- FAP č. 160100458 ze dne 29.9.2016 - dodavatel HOBBYTECH s.r.o., plotostřih aku, částka 4.990 Kč
- Účetní doklad č. 1610-000006 ze dne 4.10.2016 - předpis FAP, částka 4.990 Kč
- Výpis z BÚ Moneta č. 124, pohyb dne 4.10.2016 - úhrada FAP, částka 4.990 Kč
- Účetní doklad č. 16-801-00443 ze dne 4.10.2016 - zaúčtování úhrady FAP, částka 4.990 Kč
- Účetní doklad č. 1610-000038 ze dne 4.10.2016 - zařazení do majetku na účet 028 v hodnotě 4.990 Kč

Hlavní kniha

- Za období 12/2016

Hlavní kniha

- Za období 8/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur za rok 2016 ze dne 27.9.2016
- Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2017
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 032, 042, 112, 231, 261,311, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 374, 388,

Rozvaha

- Sestavená k 31.12.2016

Rozvaha

- Sestavená k 31.8.2016

Účtový rozvrh

- Pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestavený k 31.12.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestavený k 31.8.2016

Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený k 31.8.2016

Smlouvy nájemní

- Záměr obce Zálezly pronajmout Obecní dům v Zálezlech čp. 49 na dobu neurčitou, zveřejněn 1.4. až 21.4.2013
- Smlouva o nájmu nebytových prostor s J.K. jako nájemcem na pronájem Obecního domu čp. 49 v Zálezlech na dobu neurčitou za měsíční nájemné 2.000 Kč splatné k 1. dni následujícího měsíce, uzavřená dne 31.5.2013
- Účetní doklad č. 1601-000086 ze dne 31.1.2016 – předpis nájemného, částka 24.000 Kč
- Výpis z BÚ MONETA č. 80, pohyb dne 1.7.2016 – úhrada nájemného, částka 2.000 Kč
- Účetní doklad č. 16-801-00311 ze dne 1.7.2016 – zaúčtování úhrady nájemného, částka 2.000 Kč
- Výpis z BÚ MONETA č. 94, pohyb dne 1.8.2016 – úhrada nájemného, částka 2.000 Kč
- Účetní doklad č. 16-801-00351 ze dne 1.8.2016 – zaúčtování úhrady nájemného, částka 2.000 Kč

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo mezi obcí Zálezly jako objednatelem a KVINT Vlachovo Březí s.r.o. jako zhotovitelem na předmět smlouvy Obnova MK Zálezly - p.č. 1802 k.ú. Zálezly dle položkového rozpočtu, který je přílohou č. 1, za cenu díla 366.943 Kč bez DPH, uzavřená dne 9.9.2016
- FAP č. 1630068 ze dne 26.9.2016 - dodavatel KVINT Vlachovo Březí s.r.o., obnova komunikace dle smlouvy ze dne 9.9.2016, částka 366.943 Kč bez DPH, 441.001 Kč včetně DPH
- Účetní doklad č. 1610-000007 ze dne 4.10.2016 - předpis FAP, částka 441.001 Kč
- Výpis z BÚ Moneta č. 124, pohyb dne 4.10.2016 - zaúčtování úhrady FAP, částka 441.001 Kč
- Účetní doklad č. 16-801-00444 ze dne 4.10.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. PI-014330039129/001 s E.ON Distribuce a.s. jako oprávněným na zatížení pozemku parc. č. 88/2 v k.ú. Zálezly u Čkyně za jednorázovou úplatu Kč, uzavřená dne 1.8.2016
- Účetní doklad č. 1608-000079 ze dne 1.8.2016 - předpis pohledávky za zřízení VB, částka 500 Kč
- Výpis z BÚ Moneta č. 133, pohyb dne 24.10.2016 - úhrada za VB, částka 500 Kč
- Účetní doklad č. 16-801-00480 ze dne 24.10.2016 - zaúčtování úhrady za VB, částka 500 Kč
- Oznámení o zahájení řízení ze dne 26.8.2016 - doručení návrhu na vklad ke dni 25.8.2016 o zřízení VB
- Účetní doklad č. 1608-000093 ze dne 25.8.2016 - přeúčtování zatíženého pozemku na AU 031 401

Dokumentace k veřejným zakázkám

- 3x Žádost o cenovou nabídku na chodník u domu p. Koubka ze dne 10.9.2016 (pro firmy Petr Frk, Josef Kislinger, Vladimír Provod)
- Nabídka firmy Kislinger ze dne 19.12.2016, nabídka firmy Provod
- Zápis ZO ze dne 20.12.2016, bod 6 - Projednání vybudování chodníku před RD p. Koubka, osloveny 3 firmy, došly 2 nabídky (fa Kislinger 47.314 Kč s DPH, fa Provod 48.787 Kč s DPH, fa Frk nedodala nabídku), bylo rozhodnuto pro nejnižší nabídku

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Doručeny 4 nabídky na dětské hřiště
- Zápis ZO ze dne 17.8.2015, bod 5 – posuzovány 4 nabídky na dětské hřiště (PROLEMAX Plzeň, Hřiště pod Květinou, ALESTRA, LUNA, jako zhotovitel schválena firma LUNA
- Smlouva o dílo s firmu LUNA PROGRESS s.r.o. jako zhotovitelem na předmět smlouvy výroba, doprava a montáž herních prvků pro obec Zálezly, cena díla 273.594 Kč bez DPH, 331.048 Kč včetně DPH, dokončení do 30.6.2016, uzavřená dne 20.4.2016
- FAP č. 2160056 ze dne 14.6.2016, došla 20.6.2016 – dodavatel LUNA PROGRESS s.r.o., výroba a montáž herních prvků, částka 331.048 Kč
- Účetní doklad č. 1606-000057 ze dne 20.6.2016 – předpis FAP, částka 331.048 Kč
- Protokol o předání a převzetí díla ze dne 16.6.2016
- Výpis z BÚ MONETA č. 2016/76, pohyb dne 22.6.2016 – úhrada FAP, částka 331.048 Kč
- Účetní doklad č. 1606-000090 ze dne 22.6.2016 – zaúčtování úhrady FAP, částka 331.048 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek do 2.000.000 a 6.000.000 Kč bez DPH v podmínkách obce Zálezly, schválena v ZO dne 27.9.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek do 2.000.000 a 6.000.000 Kč bez DPH v podmínkách obce Zálezly, schválena v ZO dne 24.6.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ZO ze dne 27.9.2016, usnesení A - schválení Pravidel pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách obce Zálezly

účetní závěrka

- Za rok 2015
- Zápis ZO ze dne 28.6.2016, bod 4 – schválena bez výhrad,
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 28.6.2016
- Účetní doklad č. 1606-000105 ze dne 28.6.2016 – zaúčtování HV
- Zaslání do CSUIS dne 30.6.2016 – viz stavová zpráva