



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 69518/2016/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 **obce Zálší, IČO 00667293**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

od 20. října 2016 do 20. října 2016 jako dílčí přezkoumání

od 16. března 2017 do 16. března 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Zálší 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 19.7.2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

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. 114/2017 dne 20.1.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jiřina Sedláčková - starostka

Jitka Sudová, Dis. - 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 16.3.2017.

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

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 27

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Starostka obce Zálší schválila dne 7.3.2016 rozpočtové opatření č.3 a dne 4.4.2016 rozpočtové opatření č.4. Na vědomí zastupitelstvu obce byla tato rozpočtová opatření předložena dne 11.5.2016.

V pověření zastupitelstva obce Zálší ze dne 22.12.2014 je však stanoveno: "zastupitelstvo si vyhrazuje práva na informaci o každém rozpočtovém opatření provedeném v kompetenci starosty na zasedání konaném po schválení rozpočtového opatření starostou".

Zastupitelstva obce se však konaly již dne 16.3. a dne 13.4.2016, rozpočtová opatření č.3 a 4. měla být předložena na vědomí dříve než 11.5.2016.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zápis ze ZO ze dne 13.12.2016 - stanovení kompetence starosty obce k provádění rozpočtových opatření (usnesení č. 8/14/2016)

Rozpočtové opatření č. 10 - schváleno v ZO dne 9.11.2016

Rozpočtové opatření č. 11 - schváleno starostkou obce dne 11.12.2016, ZO bere na vědomí dne 13.12.2016

Opatření bylo splněno: Napraveno.

➤ **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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: § 8 odst. 1 a 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Zálší uzavřela dne 2.2. 2016 smlouvu o poskytnutí sponzorského daru, kde je dárce fyzická osoba a obdarovaným obec Zálší. Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 1.500 Kč. Ke dni přezkumu hospodaření 20.10.2016 nebylo o finančním daru účtováno.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zaúčtování finančního daru - PPD č. 16-701-00352 ze dne 21.10.2016, finanční dar od fyzické osoby, částka 1.500 Kč.

Účetní doklad č. 16-701-00352 ze dne 21.10.2016

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

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. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 30 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 081 0600 ke dni 31. 12. 2016 a analytické předvahy za období 12/2016 bylo zjištěno, že dle inventurního soupisu majetkové evidence je konečný stav účtu 1.330.907 Kč, dle předvahy je zůstatek k 31. 12. 2016 ve výši 1.327.961 Kč.

Ustanovení: § 30 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Zálší uzavřela dne 24.2.2016 smlouvu o zřízení věcného břemene č. TA-014330033539/001, kde obec je povinný, E.ON jako oprávněná, předmětem smlouvy je přípojka NN Picmaus na parc. č. 343/3 v k.ú. Zálší, cena 500 Kč, právní účinky vkladu nastaly dne 29.3.2016. Obec Zálší nemá v inventurním soupisu na parc. č. 343/3 uvedeno věcné břemeno.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nevykonává podnikatelskou činnost.
3. 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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec s majetkem státu nehospodaří.
9. 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
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 nezastavila movitý a nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

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

- přezkoumán: Ano

Obec nezřídila příspěvkovou organizaci.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo "Stavební úpravy a nástavba objektu hasičské zbrojnice" uzavřen dne 25. 9. 2015 se zhotovitelem Bautechnik s.r.o. nebyl zveřejněn na profilu zadavatele, a to do 15 dnů po jeho uzavření.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření na ZO dne 29.6.2016

Opatření splněno dne: 20.10.2016

Popis plnění opatření: Smlouva o dílo ze dne 31.8.2016 o dodávce stavebních prací se zhotovitelem - Karel Dvořák - KODL, s.r.o. Praha 8, předmět díla: Oprava vnitřní části budovy obecního úřadu, další část přízemí - 2.etapa, doba plnění do 31.10.2016, cena díla: 510.659,59 Kč bez DPH, cena včetně DPH 617.898,10 Kč.

Zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 6.9.2016

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 079 k 31. 12. 2015 a analytické předvahy za období 12/2015 bylo zjištěno, že dle inventurního soupisu je konečný stav účtu 297.618 Kč, dle předvahy je zůstatek k 31. 12. 2015 303.976 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření na ZO dne 29.6.2016

Opatření splněno dne: 16.3.2017

Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu účtu 079 ke dni 31.12.2016 a analytické předvahy za období 12/2016 bylo zjištěno, že konečný stav účtu ve výši 305.154 Kč je shodný se zůstatkem uvedeným v předvaze 12/2016. Oprava provedena na základě úč. dokladu č. 1608-000086 ze dne 1.8.2016.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

➤

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

- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.
- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

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:

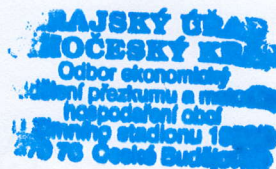
Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,05 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,42 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Září, dne 16. března 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:



Ing. Hana Masojídková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Hana
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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.