



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODARENÍ OBCE

Sp. zn.: OEKO-PŘ 52762/2017/jahol

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
obce Hlavatce, IČO 00581313

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

30. října 2017 jako dílčí přezkoumání

28. března 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Hlavatce 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno dne 4.8.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 543/2017/OEKO-PŘ dne 19.7.2017 a č. 105/2018/OEKO-PŘ dne 29.1.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Vladimír Švec - starosta

Jaroslava Špírková - 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 ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 28.3.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení § 10a odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Dotace nebo návratná finanční výpomoc byla poskytnuta bez žádosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 15.9.2017 schválilo veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ZŠ Strýčice ve výši 35.000 Kč, dotace byla poskytnuta dne 18.9.2017, ale nebyla doložena žádost o poskytnutí dotace.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Popis plnění opatření:

Byla předložena žádost o dotaci na opravu školy ve výši 35.000 Kč ze dne 26.4.2017.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano

Obec netvoří peněžní fondy

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec neprovozuje 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 právníckými nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

Obec nemá sdružené prostředky

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

Obec nehospodář s těmito prostředky

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 hospodář územní celek

- přezkoumán: Ano

Obec nehospodář s majetkem státu

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 nemá zastavený majetek

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 § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

- přezkoumán: Ano

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

- přezkoumán: Ano

Obec nemá 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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 435 274,99 Kč

Hlavatce, dne 28. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (16)
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 dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hlavatce o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 28.3.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 28.3.2018 starosta obce Ing. Vladimír Švec.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

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

Ing. Vladimír Švec

starosta obce


podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 28.11.2016 do 16.12.2016 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 3.2.2017, zveřejněné dne 5.2.2017
- č. 2 schválené starostou dne 12.3.2017, zveřejněné dne 15.3.2017
- č. 3 schválené starostou dne 1.4.2017, zveřejněné dne 28.4.2017
- č. 4 schválené starostou dne 26.4.2017, zveřejněné dne 11.5.2017
- č. 5 schválené starostou dne 31.5.2017, zveřejněné dne 12.6.2017
- č. 6 schválené starostou dne 12.6.2017, zveřejněné dne 17.7.2017
- č. 7 schválené starostou dne 10.7.2017, zveřejněné dne 17.8.2017
- č. 8 schválené starostou dne 18.8.2017, zveřejněné dne 20.9.2017
- č. 9 schválené starostou dne 11.9.2017, zveřejněné dne 11.10.2017

Rozpočtová opatření

- č. 10 schválené starostou dne 30.10.2017
- č. 11 schválené starostou dne 15.11.2017
- č. 12 schválené starostou dne 21.12.2017

Rozpočtový výhled

- do roku 2019

Schválený rozpočet

- schodkový, na paragrafy a položky, P - 2 230 000 Kč, V - 2 910 000 Kč, schodek 680 000 Kč, zveřejněný dne 16.12.2016

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2016 zveřejněný od 20.4.2017 do 1.6.2017 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 2.6.2017

Bankovní výpis

- č. 120 ze dne 26.10.2017 - příjem dotace 220 000 Kč
- č. 129 ze dne 21.11.2017 - úhrada faktury č. 021171228
- č. 141 ze dne 15.12.2017 - úhrada faktury č. 201748

Bankovní výpis

- č. 99 ze dne 18.9.2017 - poskytnutí dotace 35 000 Kč
- č. 110 ze dne 3.10.2017 - úhrada faktury č. 1791460105
- č. 116 ze dne 19.10.2017 - úhrada faktury č. 1791460113

Faktura

- č. 021171228 ze dne 8.11.2017 - vysavač na listí, 5 150 Kč
- č. 201748 ze dne 21.11.2017 - sečení krajnic a příkopů, 35 657 Kč

Faktura

- č. 1791460105 ze dne 7.9.2017 - vybudování chodníku, 1 277 358,51 Kč
- č. 1791460113 ze dne 21.9.2017 - vybudování chodníku, 112 990,70 Kč

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 30.9.2017

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán k provedení roční inventarizace majetku obce ze dne 28.12.2017
- inventarizační zpráva ze dne 15.1.2018
- inventurní soupisy k 31.12.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 9/2017

Pokladní doklad

- PPD č. 17-701-00105 ze dne 5.9.2017 - za palivo a půjčení traktoru, 2 200 Kč
- VPD č. 17-701-00098 ze dne 25.8.2017 - občerstvení, 3 000 Kč

Pokladní doklad

- PPD č. 17-701-00158 ze dne 20.12.2017 - prodej vánočních stromků, 1 150 Kč
- VPD č. 17-701-00141 ze dne 16.11.2017 - příspěvek důchodcům, 12 000 Kč

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017

Rozvaha

- k 30.9.2017

Rozvaha

- k 31.12.2017

Účetní doklad

- č. 1710-000065 ze dne 1.10.2017 - předpis pohledávky za pronájem hospody, 75 Kč
- č. 1707-000083 ze dne 27.7.2017 - zaúčtování směny pozemků
- č. 17-801-00402 ze dne 18.9.2017 - zaúčtování poskytnutí dotace
- č. 1709-000083 ze dne 29.9.2017 - předpis faktury č. 1791460105
- č. 17-801-00423 ze dne 3.10.2017 - zaúčtování úhrady faktury č. 1791460105
- č. 1710-000052 ze dne 17.10.2017 - předpis faktury č. 1791460113
- č. 17-801-004456 - zaúčtování úhrady faktury č. 1791460113

Účetní doklad

- č. 17-801-00467 ze dne 26.10.2017 - zaúčtování příjmu dotace, 220 000 Kč
- č. 1710-000107 ze dne 30.10.2017 - oprava UZ u čerpání dotace
- č. 1711-000060 ze dne 1.11.2017 - zaúčtování transferu na chodník na účet 403 na základě zařazení do majetku
- č. 1712-000085 ze dne 31.12.2017 - vyúčtování zálohy na dotaci na chodník
- č. 1711-000007 ze dne 9.11.2017 - předpis faktury č. 021171228
- č. 17-801-00507 ze dne 21.11.2017 - zaúčtování úhrady faktury č. 021171228 a zařazení do majetku
- č. 1712-000004 ze dne 12.12.2017 - předpis faktury č. 201748
- č. 17-801-00550 ze dne 15.12.2017 - zaúčtování úhrady faktury č. 201748

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 1.6.2017
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 10.7.2017
- účetní doklad č. 1706-000095 ze dne 1.6.2017 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 18.9.2017 - ZŠ Strýčice, 35 000 Kč na přípravu investic a opravu budovy ZŠ

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- žádost o poskytnutí dotace na opravu ZŠ, 35 000 Kč ze dne 26.4.2017
- podklady k vyúčtování poskytnuté zálohy - faktura, bankovní výpis

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2017 č. SDO/OREG/161/17 ze dne 29.8.2017 - investiční dotace na Vybudování chodníku ve východní části obce Hlavatce - 1. etapa, 220 000 Kč, 50 % vlastní náklady
- dotační dopis ze dne 6.6.2017 - UZ 711, položka 4222
- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK v roce 2017 ze dne 29.11.2017

Smlouvy nájemní

- smlouva o pachtu nebytových prostor ze dne 10.4.2017 - propachtování hospody, pachtovné 100 Kč ročně

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

- směnná smlouva ze dne 6.3.2017 - směna obecního pozemku p.č. 89/18, 29 m², za pozemek p.č. 97/14, 29 m², bez doplatku, právní účinky vkladu dne 7.3.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr propachtovat obecní hospodu zveřejněný do 2.3.2017 do 30.3.2017
- záměr směnit pozemek zveřejněný od 10.11.2016 do 30.11.2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 30.12.2014
- výběrové řízení na Vybudování bezbariérového chodníku v obci Hlavatce - 1. úsek
- - výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 5.5.2017, zveřejněná na internetu dne 5.5.2017
- - osloveno 10 uchazečů
- - 2 nabídky
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 25.5.2017 - jmenování členů komise pro posouzení a hodnocení nabídek
- - zpráva o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 31.5.2017
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 1.6.2017 - schválení smlouvy o dílo, cena vč. DPH 1.392.345,72 Kč
- - oznámení o výsledku veřejné zakázky ze dne 2.6.2017
- - smlouva o dílo ze dne 8.6.2017, zveřejněná na profilu zadavatele dne 12.6.2017
- - dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 21.9.2017 - cena díla 1.390.349,21 Kč, zveřejněný na internetu dne 26.9.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji účinná od 1.1.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 5.11.2014 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 4.12.2014 - pověření starosty provádět rozpočtové změny do 50.000 Kč
- zápis ze zastupitelstva ze dne 15.12.2016 - schválení rozpočtu na rok 2017, schválení směny pozemků
- zápis ze zastupitelstva ze dne 6.4.2017 - schválení smlouvy o pachtu nebytových prostor
- zápis ze zastupitelstva ze dne 1.6.2017 - schválení ZÚ za rok 2016 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2016
- zápis ze zastupitelstva ze dne 15.9.2017 - schválení veřejnosprávní smlouvy o poskytnutí dotace ZS Strýčice, 35 000 Kč