

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 49496/2015/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 **obce Želeč , IČO 00253201**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 16. listopadu 2015 jako dílčí přezkoumání
- 10. března 2016 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Želeč za rok 2015** 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 20.7.2015 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

Přezkoumání vykonali:

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

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. 26/2015 a 29/2015 dne 22.7.2015

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Ladislav Stejskal - starosta**
Lenka Rejlková - 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 10.3.2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 77 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna, nebo jej stanovilo chybně (zpětně).

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou poskytování odměn neuvolněným zastupitelům bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce dne 20.5.2015 schválilo navýšení odměn pro neuvolněné zastupitele, ale nestanovilo den, od kterého budou odměny navýšeny.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce dne 9.12.2015 usnesením č. 43/15 doplnilo usnesení č. 15/15 ze dne 20.5.2015 a schválilo odměny neuvolněným zastupitelům ode dne 1.6.2015.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2015

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
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
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 nehospodaří 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 právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých 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

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:

Nebylo doloženo zveřejnění kupní smlouvy ze dne 28. 2. 2014 č. KS-2014-015-2731-K - AGROZET České Budějovice, a.s. na nákup traktoru za kupní cenu 780.000 Kč bez DPH na profilu zadavatele.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 24.6.2015

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele dodatečně. Zastupitelstvo obce dne 24.6.2015 přijalo usnesení že nadále bude postupováno dle zákona o veřejných zakázkách. V roce 2015 nebyla uzavřena žádná smlouva o dílo nad 500.000 Kč.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 021 - Stavby a účtu 321 - Dodavatelé nebyl vyhotoven v rozsahu seskupení inventarizačních položek dle analytických účtů uvedených v účtovém rozvrhu pro rok 2014.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 24.6.2015

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Všechny inventurní soupisy k 31.12.2015 byly vyhotoveny ve stanoveném rozsahu dle analytických účtů.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 0,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %


Želeč, dne 10. března 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (10)

Ing. Dagmar Koukolová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Hana Masojídková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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 Želeč o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 10.3.2016 a její stejnopis převzal dne 10.3.2016 Ladislav Stejskal.

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 směnňou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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,

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.

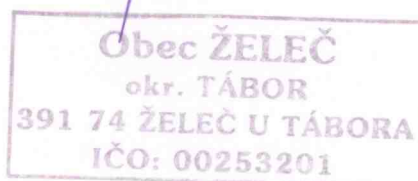
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.

Ladislav Stejskal

.....
starosta obce


.....
podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 18.11.2014 do 8.12.2014 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 6

Rozpočtová opatření

- č. 7 a 8

Rozpočtový výhled

- do roku 2018

Schválený rozpočet

- na paragrafy, schodkový, P - 30.007.000 Kč, V - 35.744.000 Kč, splátka úvěru - 2.778.000 Kč, rozpočty fondů

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy PO a spolkům ze dne 29.1.2015

Závěrečný účet

- zveřejněný od 27.5.2015 do 15.6.2015 i elektronicky

Bankovní výpis

- č. 143 ze dne 21.9.2015 - záloha na nákup pozemků, 1.500.000 Kč
- č. 178 ze dne 30.11.2015 - úhrada nakoupených pozemků, 3.200.000 Kč
- č. 27 ze dne 24.11.2015 - příjem dotace, 13.804 Kč

Bankovní výpis

- č. 99 ze dne 30.6.2015 - úhrada prodaného pozemku
- č. 110 ze dne 30.7.2015 - úhrada VB
- č. 130 ze dne 26.8.2015 - úhrada faktury č. 2015034

Faktura

- č. 7025 ze dne 30.6.2015 - za VB, 605 Kč
- č. 2015034 ze dne 25.8.2015 - PD na zateplení OÚ, 242.000 Kč

Hlavní kniha

- k 31.10.2015

Hlavní kniha

- za období 12/2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2015 ze dne 9.12.2015
- podpisové vzory členů inventarizační komise ze dne 22.12.2015
- inventarizační zpráva ze dne 22.1.2016
- inventurní soupisy k 31.12.2015

Odměňování členů zastupitelstva

- podklady pro odvod sociálního pojištění za období 5/15 a 6/15

Pokladní doklad

- PPD č. 501066 ze dne 30.11.2015 - samovýroba dřeva, 1.210 Kč
- VPD č. 501079 ze dne 1.12.2015 - za pohonné hmoty a materiál, 536 Kč

Pokladní doklad

- VPD č. 500180 ze dne 5.2.2015 - čerpání SF, regenerační masáž, 230 Kč
- VPD č. 500959 ze dne 12.10.2015 - PHM do sekačky, barva, 1.509 Kč
- PPD č. 500982 ze dne 21.10.2015 - nájem bytu, 7.900 Kč

Příloha rozvahy

- k 31.12.2015

Rozvaha

- k 31.10.2015

Rozvaha

- k 31.12.2015

Účetní doklad

- č. 1099 ze dne 30.6.2015 - zaúčtování úhrady prodaného pozemku
- č. 6119 ze dne 18.6.2015 - předpis pohledávky za prodaný pozemek
- č. 6145 ze dne 10.7.2015 - vyřazení prodaného pozemku

- č. 7025 ze dne 30.6.2015 - předpis faktury č. 7025
- č. 2130 ze dne 30.7.2015 - zaúčtování úhrady VB
- č. 262 ze dne 25.8.2015 - předpis faktury č. 2015034
- č. 1130 ze dne 26.8.2015 - zaúčtování úhrady faktury č. 2015034

Účetní doklad

- č. 6235 ze dne 2.11.2015 - předpis závazku za nakoupené pozemky
- č. 1143 ze dne 21.9.2015 - zaúčtování úhrady zálohy na pozemky
- č. 1178 ze dne 30.11.2015 - zaúčtování úhrady nakoupených pozemků, 3.200.000 Kč
- č. 6236 ze dne 2.11.2015 - zařazení nakoupených pozemků
- č. 3027 ze dne 24.11.2015 - zaúčtování příjmu dotace, 13.804
- č. 6288 ze dne 31.12.2015 - přeúčtování UZ u úroků, 13.804 Kč

Účtový rozvrh

- pro rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2015

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- ZL ZŠ a MŠ ze dne 9.10.2002
- dodatek č. 3 ze dne 16.12.2009
- smlouva o výpůjčce ze dne 2.1.2003

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 19.2.2015 - Želečským dětem o.s., 120.000 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2015 č. SDO/OREG/556/15 ze dne 4.11.2015 - neinvestiční dotace na akci Úroky z úvěru na stavbu bytového domu, 13.804 Kč, 30 % vlastní náklady
- dotační dopis ze dne 26.10.2015 - položka 4122, UZ 710
- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK v roce 2015 ze dne 12.1.2016, vráceno 87 Kč

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

- kupní smlouva ze dne 18.6.2015 - prodej pozemku p.č. 282/28, 1.140 m², kupní cena 456.000 Kč, právní účinky vkladu dne 10.7.2015

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

- smlouva o smlouvě budoucí ze dne 30.7.2015 - nákup pozemků, do 30.9.2015 uhradit zálohu 1.500.000 Kč
- kupní smlouva ze dne 2.11.2015 - nákup pozemků, celková výměra 7.945 m², kupní cena vč. demolice budovy zámku 4.700.000 Kč, právní účinky vkladu dne 2.11.2015

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení VB č.: TA-014330029862/001 ze dne 22.5.2015, úplatné 500 Kč bez DPH

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemků zveřejněný od 18.3.2014 do 4.4.2014

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice č. 1/2014 o způsobu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu od 26.2.2014
- výběrové řízení na akci "PD na zateplení a stavební úpravy OÚ v Želči"
- - výzva k podání nabídky ze dne 25.2.2015
- - obeslány 3 firmy, 3 nabídky

- - seznam nabídek z 31.3.2015
- - protokol o posouzení kvalifikace podaných nabídek ze dne 31.3.2015
- - zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 31.3.2015
- - zápis z rady ze dne 15.4.2015 - výběr zhotovitele
- - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 21.4.2015
- - smlouva o dílo ze dne 6.5.2015

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji od 1.1.2014

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- zápis z rady ze dne 19.11.2015 - schválení rozp. opatření č. 7

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- zápis z rady ze dne 24.3.2015 - usn. č. 20/15, schválení rozp. opatření č. 1
- zápis z rady ze dne 8.7.2015 - usn. č. 41/15, schválení rozp. opatření č. 4
- zápis z rady ze dne 29.10.2015 - usn. č. 57/15, schválení rozp. opatření č. 6

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- zápis z rady ze dne 24.3.2015 - usn. č. 25/15, schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ za rok 2014, rozdělení VH do fondů, usn. č. 23815, schválení odpis. plánu na rok 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 16.4.2014 - usn. č. 16/14, schválení prodeje stavebních pozemků
- zápis ze zastupitelstva ze dne 5.11.2014 - stanovení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 20.5.2015 - usn.č. 15/15, zvýšení odměn neuvolněným zastupitelům, usn. č. 10/15, schválení smlouvy o zřízení VB
- zápis ze zastupitelstva ze dne 24.6.2015 - usn. č. 20/15, schválení ZÚ za rok 2014 bez výhrad, přijetí opatření, usn. č. 19/15, schválení účetní závěrky za rok 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 17.12.2014 - usn. č. 47/14, schválení rozpočtu na rok 2015
- zápis ze zastupitelstva ze dne 20.5.2015 - usn. č. 13/15, schválení rozp. opatření č. 2
- zápis ze zastupitelstva ze dne 24.6.2015 - usn. č. 21/15, schválení rozp. opatření č. 3
- zápis ze zastupitelstva ze dne 16.9.2015 - usn. č. 38/15, schválení rozp. opatření č. 5

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 20.5.2015 - schválení nákupu pozemků
- zápis ze zastupitelstva ze dne 9.12.2015 - schválení rozp. opatření č. 8

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- zásady pro používání prostředků sociálního fondu ze dne 1.8.2006