



E K O N O M I C K Ý O D B O R

O D D Ě L E N Í P Ř E Z K U M U A M E T O D I K Y H O S P O D A Ř E N Í O B C Í

Sp. zn.: OEKO-PŘ 74092/2017/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 **obce Želeč , IČO 00253201**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

24. října 2017 jako dílčí přezkoumání

5. března 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Želeč za rok 2017** 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 20.7.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonali:

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

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. 111/2018 dne 29.1.2018

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 (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 5.3.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

Nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

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

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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 147a odst. 1,2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Smlouva o dílo uzavřená dne 8.8.2017 mezi obcí Želeč jako objednatel a SLAP CZ s.r.o. jako dodavatelem na předmět díla "Chodník Želeč - směr Rybova Lhota" za cenu díla 699.401 Kč bez DPH byla zveřejněna na profilu zadavatele obce Želeč dne 5.3.2018.

Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

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
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 právními 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
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 právnických 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 § 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

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.



⇒ **byla zjištěna chyba a nedostatek, který nemá závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

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 0,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,38 %
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: 24.288.660 Kč

Želeč , dne 5. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jan Štaberňák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 Želeč o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 5.3.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 5.3.2018 starosta obce Ladislav Stejskal.

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.

Ladislav Stejskal

.....
starosta obce

.....
podpis

Obec ŽELEČ
okr. TÁBOR
391 74 ŽELEČ U TÁBORA
IČO: 00253201

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 byl návrh rozpočtu zveřejněn od 29.11.2016 do 16.12.2016, dle zákona

Rozpočtová opatření

- pověření rady ke schvalování rozpočtových opatření - zápis ZO ze dne 5.11.2014
- rozpočtové opatření číslo 1 - schváleno ZO dne 8.3.2017, schválené RO zveřejněno na internetových stránkách dne 16.3.2017
- rozpočtové opatření číslo 2 - schváleno RO dne 10.5.2017, schválené RO zveřejněno na internetových stránkách dne 16.5.2017
- rozpočtové opatření číslo 3 - schváleno ZO dne 17.5.2017, schválené RO zveřejněno na internetových stránkách dne 25.5.2017
- rozpočtové opatření číslo 4 - schváleno ZO dne 7.6.2017, schválené RO zveřejněno na internetových stránkách dne 16.6.2017
- rozpočtové opatření číslo 5 - schváleno RO dne 19.7.2017, schválené RO zveřejněno na internetových stránkách dne 9.8.2017

Rozpočtový výhled

- sestavený na roky 2017 - 2019 - ze dne 20.11.2015
- sestavený na roky 2018 - 2020 - ze dne 29.11.2016, schválen v ZO dne 15.12.2016, schválený rozpočtový výhled zveřejněn od 10.1.2017 /kontrola na www. stránkách/

Schválený rozpočet

- na rok 2017 byl rozpočet schválen v ZO dne 15.12.2016 včetně rozpočtu fondů, jako schodkový, P = 43.113.000 Kč, V = 46.049.000 Kč, 8115 = 3.631.000 Kč, 8124 = 695.000 Kč, schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10.1.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- sdělení závazných ukazatelů ZŠ a MŠ Želeč - ze dne 13.1.2017
- sdělení závazných ukazatelů TJ Sokol Želeč - ze dne 13.1.2017

Závěrečný účet

- návrh materiálu závěrečného účtu za rok 2016 byl zveřejněn od 23.5.2017 do 8.6.2017, dle zákona, projednán a schválen byl závěrečný účet na jednání ZO dne 7.6.2017, dle zákona, schválený materiál závěrečného účtu byl zveřejněn na internetových stránkách dne 16.6.2017, dle zákona

Faktura

- FAP č. 022/2017 ze dne 25.11.2017 - dodavatel spolek Brass Kvartet, vystoupení, částka 29.500 Kč
- Účetní doklad č. 386 ze dne 27.11.2017 - předpis FAP, částka 29.500 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 161, pohyb dne 30.11.2017 - úhrada FAP, částka 29.500 Kč
- Účetní doklad č. 1161 ze dne 30.11.2017 - zaúčtování úhrady FAP, částka 29.500 Kč
- FAP č. 37002832 ze dne 24.11.2017 - dodavatel Nová Tiskárna Pelhřimov s.r.o., zpravodaj 500 Ks, částka 14.766 Kč
- Účetní doklad č. 385 ze dne 27.11.2017 - předpis FAP, částka 14.766 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 161, pohyb dne 30.11.2017 - úhrada FAP, částka 14.766 Kč
- Účetní doklad č. 1161 ze dne 30.11.2017 - zaúčtování úhrady FAP, částka 14.766 Kč
- FAP č. 0202017 ze dne 10.11.2017 - dodavatel GIFTER s.r.o., infovítrína, částka 24.273 Kč
- Účetní doklad č. 384 ze dne 27.11.2017 - předpis FAP, zařazení do majetku na účet 028 v hodnotě 24.273 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 163, pohyb dne 4.12.2017 - úhrada FAP, částka 24.273 Kč
- Účetní doklad č. 1163 ze dne 4.12.2017 - zaúčtování úhrady FAP, částka 24.273 Kč

Hlavní kniha

- k 30.9.2017

Hlavní kniha

- Za období 12/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 6.12.2017
- Zpráva o provedené inventarizaci k 31.12.2017 ze dne 19.1.2018
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 031 (kontrola pozemků s VB v k.ú. Bezděčín - 031 0511, 031 0311), 032, 041, 042, 112, 132, 231, 236, 261, 311, 315, 321, 331, 336, 343, 469

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017

Rozvaha

- k 30.9.2017

Rozvaha

- Sestavená k 31.12.2017

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce byla schválena v ZO dne 7.6.2017
- protokol o schválení účetní závěrky - ze dne 7.6.2017
- přeúčtování HV - účetní doklad číslo 6090 ze dne 7.6.2017
- sestava o přenosu dat - ze dne 11.7.2017
- účetní závěrka PO ZŠ a MŠ Želeč byla schválena v radě obce dne 10.5.2017, schválení rozdělení do fondů

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období roku

Účtový rozvrh

- Pro rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestavený k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017

Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený k 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2016
- k 30.9.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2016
- k 30.9.2017

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- žádost o poskytnutí dotace - ze dne 15.11.2016
- zápis ZO ze dne 15.12.2016 - schválení poskytnutí dotace - záv. uk.
- smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2017 uzavřená dne 16.1.2017 s příjemcem dotace G.BENEDIKT ŠVEC CYKLOTEAM, z.s. Želeč, IČO: 68544651, k užití od 1.1.2017 do 31.12.2017, vyúčtování nejpozději do 30 dnů od ukončení akce
- na internetových stránkách zveřejněna dne 16.1.2017
- poskytnutí zálohy - výpis ČS a.s., číslo 018, obrat ze dne 3.2.2017 ve výši 100.000 Kč, účetní doklad číslo 1018 ze dne 3.2.2017
- Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 1.12.2017
- Účetní doklad č. 6180 ze dne 31.12.2017 - zaúčtování vyúčtování dotace, částka 100.000 Kč

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

- směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji - účinnost dnem 1.1.2014
- dotčený pozemek: p.č. 255/11 a 255/13 v k.ú. Želeč u Tábora
- zveřejnění záměru prodeje - od 4.10.2016 do 25.10.2016, dle zákona
- schválení prodeje - zápis z jednání ZO dne 8.3.2017 za celkovou cenu 17.400 Kč
- kupní smlouva uzavřená dne 5.4.2017, obec jako prodávající,
- informace o vyznačení plomby - právní účinky zápisu - 21.4.2017
- vyřazení z majetku - účetní doklad číslo 6068 ze dne 21.4.2017
- předpis - účetní doklad číslo 6065 ze dne 5.4.2017
- úhrada - výpis ČS a.s., číslo 051, obrat ze dne 10.4.2017 ve výši 17.400 Kč, účetní doklad číslo 1051 ze dne 10.4.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice č. 1/2014 o způsobu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v obci Želeč - ze dne 26.2.2014
- akce: "Chodník Želeč - směr Rybova Lhota", postup dle bodu V. směrnice - závazná pravidla pro zadání zakázky malého rozsahu

- výzva a zadávací dokumentace - zasláno 5-ti firmám dne 28.6.2017
- přijaty a hodnoceny 4 nabídky
- 4.3.2015 - zápis ZO - schválení složení stálé komise /a náhradníků/ k otevírání a hodnocení nabídek
- čestné prohlášení o nepodjatosti členů komise - 18.7.2017
- Zápis ZO ze dne 6.12.2017, usnesení č. 41/17 - doplnění usnesení č. 4/15 ze dne 4.3.2015 a schválení pana H. do stálé komise pro hodnocení nabídek u zakázek malého rozsahu
- Protokol o otevírání obálek ze dne 18.7.2017
- Posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18.7.2017 - nejvýhodnější nabídka firma Slap CZ s.r.o. za cenu 699.401 Kč bez DPH
- Zápis RO ze dne 19.7.2017, usnesení č. 36/17 - schválení dodavatele stavebních prací na akci Chodník Želeč - směr Rybova Lhota" dle doporučení hodnotící komise firmu Slap CZ s.r.o. za cenu 699.401 Kč bez DPH
- Oznámení o výběru dodavatele ze dne 19.7.2017 - zasláno 4 firmám (viz 4x dodejka)
- Smlouva o dílo mezi obcí Želeč jako objednatel a SLAP CZ s.r.o. jako dodavatelem na předmět díla "Chodník Želeč - směr Rybova Lhota" za cenu díla 699.401 Kč bez DPH, 846.275,30 Kč včetně DPH, uzavřená dne 8.8.2017
- Zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele 5.3.2018 - viz profil zadavatele obce Želeč

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji - účinnost dnem 1.1.2014

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o dlouhodobém majetku, platnost od 1.1.2014 - drobný dlouhodobý nehmotný majetek 3.000 až 60.000 Kč

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o kontrole č. 6/2017 v PO ZŠ a MŠ Želeč ze dne 15.11.2017

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- zápis ze dne 10.5.2017 - schválení RO č. 2
- zápis ze dne 19.7.2017 - schválení RO č. 5

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze dne 15.12.2016 - schválení rozpočtu na rok 2017
- zápis ze dne 8.3.2017 - schválení RO č. 1
- zápis ze dne 17.5.2017 - schválení RO č. 3
- zápis ze dne 7.6.2017 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2016, schválení RO č. 4