

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 87161/2016/vlach

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016**  
**obce Záhoří, IČO 00512770**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

13. října 2016 jako dílčí přezkoumání

15. května 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Záhoří 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 vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

**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. 107/2017/OEKO-PŘ dne 20.1.2017.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Jindřich Tupý - starosta**

**Miroslava Holcová - 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 a vrácení vyžádaných podkladů) byl učiněn dne 15.5.2017.

## 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů*

Ustanovení: § 84

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Zastupitelstvo obce nerozhodlo o zrušení zadávacího řízení.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Při kontrole veřejné zakázky malého rozsahu "Stavební úpravy komunikace - lokalita 1 k.ú. Záhoří parc. č. 515/2" nebylo doloženo rozhodnutí zastupitelstva obce (jako zadavatele) o zrušení zadávacího řízení. Dopis - Rozhodnutí zadavatele o zrušení zadávacího řízení, který byl odeslán zájemcům, je ze dne 20.9.2016.*

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Byl doložen zápis ZO ze dne 19.9.2016, kde je uvedeno, že ZO ruší zadávací řízení na výběr zhotovitele stavebních úprav komunikace.

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.

## 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 neprovozuje 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 neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
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 nenakládá 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 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 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 zřízenou 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 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,91 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Záhoří dne 15. května 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkumu a metodiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice (28)

**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 Záhoří o počtu 7 stran včetně přílohy byl seznámen dne 15.5.2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 15.5.2017 starosta obce Jindřich Tupý.**

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

Jindřich Tupý

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis

**OBEC ZÁHOŘÍ**  
378 21 K. Řečice  
tel. 725 031 465



## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 8.12.2015 do 28.12.2015

### **Rozpočtová opatření**

- č. 7/2016, schváleno starostou dne 1.7.2016
- č. 8/2016, schváleno starostou dne 3.8.2016

### **Rozpočtový výhled**

- zpracovaný na roky 2016, 2017, 2018, 2019

### **Schválený rozpočet**

- v ZO dne 28.12.2015, rozpočet je schodkový, příjmy ve výši 2.000.0000 Kč, výdaje ve výši 4.000.000 Kč (Usnesení č. 40/6/15)

### **Závěrečný účet**

- návrh zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10.6.2016 do 27.6.2016
- projednán (schválen) v ZO dne 27.6.2016 s výrokem "bez výhrad" (Usnesení č. 58/9/16)

### **Evidence poplatků**

- Předpis místních poplatků - komunální odpad, psi
- účetní doklad č. 610001 ze dne 1.1.2016é

### **Faktura**

- FaD č. 20160101 ze dne 30.3.2016 - mulčovací traktor, částka 82.000 Kč + sekačka, částka 9.000 Kč, celkem k úhradě 91.000 Kč
- předpis a zařazení do majetku (účty 022 a 028) - účetní doklad č. 610025 ze dne 30.3.2016
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 003, obrat dne 31.3.2016, částka 91.000 Kč, účetní doklad č. 000028 ze dne 31.3.2016

### **Hlavní kniha**

- za období 09/2016

### **Hlavní kniha**

- za období 12/2016

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2016
- (inventurní soupis účtu 031 ve vazbě na LV zkontrolován výběrovým způsobem)
- Plán inventur ze dne 7.12.2016
- Harmonogram prací inventarizace ze dne 7.12.2016
- Inventarizační zpráva ze dne 18.1.2017

### **Pokladní doklad**

- VPD č. V16000058 ze dne 21.4.2016 - mobilní telefon tísňový, částka 5.691 Kč, účetní doklad č. 001004 ze dne 30.4.2016 - datum zařazení 21.4.2016
- VPD č. V16000059 ze dne 26.4.2016 - PHM do sekačky, částka 530 Kč, účetní doklad č. 001004 ze dne 30.4.2016 - datum zařazení 26.4.2016

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2016

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2016

### **Rozvaha**

- k 30.9.2016

### **Rozvaha**

- k 31.12.2016

### **Účetní doklad**

- č. 610044 ze dne 27.6.2016 - zaúčtování výsledku hospodaření na účet 432, částka 831,528,07 Kč

### **Účtový rozvrh**

- rok 2016

### **Účtový rozvrh**

- roku 2016

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2 - 12 M k 30.9.2016



### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2 - 12 M k 31.12.2016

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2016

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2016

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

- Směnná smlouva ze dne 19.8.2016
- obec Záhoří směňuje pozemek parc. č. 508/4 o výměře 50 m<sup>2</sup>, za pozemky fyzické osoby par. č. 555 o výměře 25 m<sup>2</sup> a par. č. 180/2 o výměře 44 m<sup>2</sup>, v k. ú. Záhoří
- právní účinky vkladu vznikly ke dni 16.9.2016
- záměr zveřejněn od 1.8.2016 do 15.8.2016
- směna schválena v ZO dne 15.8.2016 (Usnesení č. 67/10/16)
- předpis - účetní doklad č. 610057 ze dne 19.8.2016
- zařazení a vyřazení pozemků (účet 031) - účetní doklad č. 610063 ze dne 16.9.2016

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Název veřejné zakázky: "Stavební úpravy komunikace - lokalita 1 k.ú. Záhoří parc .č. 515/2"
- Jmenování členů komise ze dne 15.8.2016
- Výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace ze dne 24.8.2016 (bylo osloveno 5 dodavatelů)
- Seznam zájemců, kterým byla poskytnuta zadávací dokumentace (bez dada)
- Seznam listinných nabídek doručených a přijatých ve lhůtě pro podání nabídek ze dne 12.9.2016 (byly podány 4 nabídky)
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 12.9.2016
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12.9.2016
- Rozhodnutí zadavatele o zrušení zadávacího řízení ze dne 20.9.2016

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice k veřejným zakázkám, účinná od 1.1.2014
- Směrnice o účetnictví, bod 7.4 Přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, účinná od 1.1.2016

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 19.9.2016 - ZO rozhodlo o zrušení zadávacího řízení na výběr zhotovitele stavebních úprav komunikace (Usnesení č. 71/11/16)
- ze dne 27.3.2017 - schválení Inventarizační zprávy ze dne 18.1.2017 (Usnesení č. 82/14/17)

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 24.10.2011 - udělení pravomoci starostovi obce ke schvalování rozpočtových opatření (Usnesení č. 43/5/11)

### **Účetní závěrka**

- za rok 2015
- schválena v ZO dne 27.6.2016 (Usnesení č. 60/9/16)
- Protokol o schválení účetní závěrky - odeslání dat do CSÚIS dne 12.7.2016