



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 52934/2016/jilu

Obecní úřad - Obec OMLENICE
okr. Český Krumlov

551

Došlo dne: 18. 8. 2016

č.j.: 010-0327/2016

Příloha: 4/FIN

stejnopis č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření**obce Omlenice, IČ: 00246034**

V návaznosti na ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 18.8.2016.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18.8.2016.

Dílčí přezkoumání vykonali:

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

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 11/2016 a 8/2016 dne 25. 7. 2016

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Zástupce územního celku:

Karel Holub - starosta

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

1. Zjištěné chyby a nedostatky méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny dále **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

§ 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

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

➤ Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem. (ustanovení § 10a odst. 5):

V zastupitelstvu obce Omlenice dne 25.2.2016 byla schválena usnesením č.10/02/16 žádost Charity Kaplice o neinvestiční příspěvek ve výši 10.000 Kč. Dne 14.3.2016 byla uzavřena darovací smlouva, kde dárce je obec Omlenice a obdarovaný Charita Kaplice. Předmětem smlouvy jsou finanční prostředky ve výši 10.000 Kč, účelem smlouvy je úhrada výdajů souvisejících s poskytováním sociálních služeb pro uživatele využívající charitní pečovatelskou službu a nízkoprahové zařízení pro děti a mládež Depo, použití daru je na výdaje roku 2016. Podmínky daru v článku III. Darovací smlouvy jsou tyto: cit..." Obdarovaný je povinen doložit dárce kopie dokladů týkajících se čerpání prostředků, aby bylo možno doložit způsob a výši čerpání daru a to do 15 dnů od obdržení výzvy dárce."

Dle zákona 250/2000 Sb. § 10a je přesně vymezeno poskytnutí peněžních prostředků z rozpočtu obce na základě žádosti žadatele jako poskytnutí dotace na stanovený účel, s finančním vyúčtováním obci a uzavřením veřejnoprávní smlouvy na poskytnutí dotace.

V případě, že peněžní prostředky nejsou stanoveny na určitý účel a není vyžadováno vyúčtování a vypořádání peněžních prostředků, pak se jedná o darovací smlouvu.

Z usnesení ZO Omlenice vyplývá, že byl schválen Charitě Kaplice finanční příspěvek a nebyl schválen dar. Místo darovací smlouvy měla být uzavřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace se všemi náležitostmi.

2. V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

3. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

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

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

§ 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 neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano

§ 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

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu - přezkoumán: Ano
Bude předmětem konečného přezkoumání.

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob - přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený nemovitý a movitý ve prospěch třetích osob.

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano
Bude předmětem konečného přezkoumání.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem - přezkoumán: Ano

§ 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem - přezkoumán: Ano
Obec nezřídila příspěvkovou organizaci.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky, které jsou uvedeny dále v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. (ustanovení § 30 odst. 1 a 4) -
NENAPRAVENO

Kontrolou inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že účet 331 - Zaměstnanci dle předložené Rozvahy vykazuje zůstatek ve výši 50.901 Kč, k předloženému invent. soupisu byla doložena sestava "Mzdové náklady dle zaměstnanců" za období 12/2015, ve které je uvedena částka 55.901 Kč.

Způsob nápravy: **Přijetí opatření na ZO dne 2.6.2016 (nesplněno) - Bude předmětem konečného přezkoumání.**

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

Omlenice, dne 18.8.2016

Podpisy kontrolorů:

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

Ing. Hana Masojídková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

...
Ing. Dagmar Koukolová

kontrolor

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění příslušnému orgánu při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak seříděných údajů formou zvlášť zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Omlenice o počtu 7 stran včetně přílohy byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta obce dne 18. 8. 2016.



Dne: 18.8.2016

Karel Holub
starosta

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Jihočeský kraj	Ing. Hana Masojdková
2	1 x	Omlenice	Karel Holub

Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2016, zveřejněn na úřední desce a v podobě umožňující dálkový přístup od 3.11. do 26.11.2015
Rozpočtová opatření	Směrnice č. 10 - o rozpočtu účinná od 1.1.2010 - pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření Rozpočtové opatření č.1 - schválené starostou obce dne 4.1.2016 Rozpočtové opatření č.8 - schválené starostou obce dne 1.7.2016
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na roky 2016 až 2020
Schválený rozpočet	Na rok 2016, schválen v ZO dne 3.12.2015 jako přebytkový, příjmy ve výši 6.635.000 Kč, výdaje ve výši 4.225.000 Kč
Závěrečný účet	Za rok 2015, zveřejněn na úřední desce a v podobě umožňující dálkový přístup od 16.5.2016 do 2.6.2016, projednán v ZO dne 2.6.2016 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad
Faktura	FD č. 20160092 ze dne 9.5.2016, tiskárna Brother HL-5140, tonery, ostatní materiál, částka 12.437 Kč (tiskárna ve výši 6.130 Kč) Předpis a zařazení tiskárny do majetku obce na účet 028 - úč. doklad č. 1605-000008 ze dne 9.5.2016 Úhrada - výpis z účtu ČSOB obrat ze dne 23.5.2016, částka 12.437 Kč, úč. doklad č. 16-803-00338 ze dne 23.5.2016
Hlavní kniha	Za období 7/2016
Odměňování členů zastupitelstva	Zápis ze ZO ze dne 30.10.2014 - schválení odměn zastupitelům
Příloha rozvahy	Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 7/2016
Rozvaha	Ke dni 31.7.2016
Účtový rozvrh	Ke dni 31.7.2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Na rok 2016
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31.7.2016
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke dni 31.7.2016 Darovací smlouva ze dne 14.3.2016, kde dárce je obec Omlenice a obdarovaný Charita Kaplice, předmět smlouvy: finanční prostředky ve výši 10.000 Kč, účel smlouvy - úhrada výdajů souvisejících s poskytováním sociálních služeb pro uživatele využívající charitní pečovatelskou službu a nízkoprahové zařízení pro děti a mládež Depo, použití daru na výdaje roku 2016. Podmínky daru: Obdarovaný je povinen doložit dárce kopie dokladů týkajících se čerpání prostředků, aby bylo možno doložit způsob a výši čerpání daru a to do 15 dnů od obdržení výzvy dárce. V ZO dne 25.2.2016 byla schválena v usnesení č.10/02/16 žádost o neinvestiční příspěvek ve výši 10.000 Kč pro Charitu Kaplice. Předpis - úč. doklad č. 1603-000256 ze dne 14.3.2016 Poskytnutí příspěvku - výpis z účtu ČSOB ze dne 14.3.2016, částka 10.000 Kč, úč. doklad č. 16-803-00175 ze dne 14.3.2016
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ze dne 13.6.2016 na akci "Výměna oken - II. etapa na kulturním domě", výše dotace 73.000 Kč, UZ 710, 50% vlastní podíl obce. Příjem - výpis z účtu ČSOB č.2016/98 ze dne 7.7.2016, úč. doklad č. 16-803-00429 ze dne 7.7.2016 Čerpání - FD č. 47/0202/2016 ze dne 17.6.2016, výměna oken, 146.899 Kč včetně DPH Předpis - úč. doklad č.1606-000027 ze dne 17.6.2016 Úhrada - výpis z účtu ČSOB č.2016/98 ze dne 7.7.2016, úč. doklad č. 16-803-00430 ze dne 7.7.2016 Vyúčtování poskytnuté dotace Krajskému úřadu ze dne 28.7. 2016

Smlouvy nájemní	<p>Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 30.6.2016 mezi obcí Omlenice (jako pronajímatel) a J.V. (jako nájemce), předmět nájmu: část nemovitosti čp.25 na parc. č. st. 25 k.ú. Omlenice (394,55 m²), účel - provozování hostinské činnosti, doba trvání nájmu od 1.7. do 30.6.2021, výše nájemného 4.650 Kč za každý měsíc, nejpozději do 30. dne v měsíci, složení jistoty ve výši 13.950 Kč.</p> <p>Záměr zveřejněn na úřední desce a v podobě umožňující dálkový přístup od 7.6. do 23.6.2016.</p> <p>Předpis - úč. doklad č. 1607-000133 ze dne 1.7.2016</p> <p>Úhrada - výpis z účtu ČSOB obrát ze dne 21.7.2016, částka 4.650 Kč, úč. doklad č. 16-803-00487 ze dne 21.7.2016</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva ze dne 9.6.2016, nákup pozemku p.č. 2231 - 3.342 m² k.ú. Střítež u Kaplice, kupní cena 62.000 Kč, právní účinky vkladu dne 13.6.2016</p> <p>Úč. doklad č. 1606-000114 ze dne 9.6.2016 - předpis pohledávky</p> <p>VPD č. 16-701-00297 ze dne 9.6.2016 - úhrada za nákup výše uvedeného pozemku</p> <p>VPD č. 16-701-00302 ze dne 13.6.2016 - kolek ve výši 1.000 Kč (návrh na vklad)</p> <p>Úč. doklad č. 1606-000115 ze dne 13.6.2016, zařazení pozemku do majetku na účet 031</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) Vnitřní předpis a směrnice	<p>Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků došlo na Krajský úřad dne 6.6.2016</p> <p>Směrnice č. 16 - Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - účinná od 1.1.2012</p> <p>Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - dodatek č.1 účinná od 13.3.2014</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Zápis ze ZO ze dne 3.12.2015 - schválení rozpočtu na rok 2016</p> <p>Zápis ze ZO ze dne 2.6.2016 - projednání závěrečného účtu za rok 2015, schválení účetní závěrky za rok 2015</p> <p>Rozpočet sociálního fondu na rok 2016 - byl součástí rozpočtu obce na rok 2016.</p> <p>Směrnice č.3 Tvorba a používání sociálního fondu od 1.1.2015</p> <p>Úč. doklad č. 1606 - 000223 ze dne 30.6.2016 - tvorba fondu za 2.čtvrtletí 16.675 Kč</p> <p>VPD č. 16-701-00054 ze dne 30.1.2016 - vstupenky na kulturní akci 240 Kč</p> <p>Rozpočet fondu na obnovu vodovodu a kanalizace na rok 2016 - byl součástí rozpočtu obce na rok 2016.</p> <p>Směrnice č.12 Plán financování obnovy vodovodu a kanalizací - dodatek č.6 účinný od 1.1.2016</p>
Účetní závěrka obce Omlenice za rok 2015 Zápisy z finančního a kontrolního výboru	<p>Schválena v ZO dne 2.6.2016, protokol o schválení účetní závěrky za rok 2015 ze dne 2.6.2016</p> <p>Zápis č.7 z jednání finančního výboru ze dne 28.7.2016 - rozbor hospodaření, ocenění nalezeného majetku, vyřazení majetku.</p> <p>Zápis č. 3/2016 z jednání kontrolního výboru ze dne 29.7.2016 - kontrola plnění usnesení, prohlídka prodejny Jednoty.</p>