



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 77742/2017/ilno

stejnopis č. 2

Obecní úřad - Obec
OMLENICE
okr. Český Krumlov

Došlo dne: 6. 11. 2017

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

Příloha:

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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 6.11.2017.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 6.11.2017 do 6.11.2017.

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Růžena Kaňková**

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.: 542/2017/OEKO-PŘ dne 19.7.2017.

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení ustanovení: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. (ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.):

Návrh na vklad u kupní smlouvy ze dne 12.01.2017 byl učiněn dne 05.09.2017, ale nebylo zatím účtováno o vyřazení z majetkové evidence.

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
Obec nehospodaří s těmito prostředky.

§ 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

§ 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

§ 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 právnických osob - přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

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

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - 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. 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 předpisu: 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) - NENAPRAVENO

Obec Omlenice dne 28.11.2016 uzavřela veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace, kde poskytovatelem je obec Omlenice a příjemcem dotace Jednota družstvo spotřebitelů Kaplice, účelem dotace bylo snížení provozní ztráty prodejny č. 045 v obci Omlenička za rok 2015, výše dotace: 35.000 Kč, poskytnutí dotace ve výši 35.000 Kč schváleno v ZO dne 17.3.2016.

Výše uvedená veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace neobsahovala povinnou náležitost tj. dle § 10a zákona 250/2000 Sb. odst. (5) písm. k) je-li příjemcem dotace nebo návratné finanční výpomoci právnická osoba, povinnosti příjemce v případě přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací.

Bude předmětem konečného přezkoumání.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení předpisu: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola. (ustanovení § 27) - NENAPRAVENO

Obec Omlenice uskutečnila veřejnou zakázku malého rozsahu "Oprava fasády KD Omlenička čp.25".

Obec uzavřela dne 27.10.2016 dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 12.8.2016 se zhotovitelem Stavební firma BÍNA spol. s r.o. Velešín na výše uvedenou akci na vícepráce ve výši 238.506 Kč včetně DPH. Zastupitelstvo obce však dne 27.10.2016 schválilo navýšení ceny díla o vícepráce pouze ve výši 230.000 Kč.

Bude předmětem konečného přezkoumání.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

Omlenice, dne 6.11.2017

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (21)

.....
Růžena Kaňková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných 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 8 stran včetně přílohy byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta obce dne 6. 11. 2017.

Dne: 6.11.2017

Karel Holub
starosta

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Jihočeský kraj	Růžena Kaňková
2	1 x	Omlenice	Karel Holub

Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15.11.2016 do 08.12.2016

Rozpočtová opatření

- Směrnice č. 10 - o rozpočtu účinná od 1.12.2010 - delegace pravomocí k provádění rozpočtových opatření na starostu
- č. 1 schváleno starostou dne 02.01.2017, zveřejněno dne 20.03.2017 na internetu, oznámení ÚD
- č. 2 schváleno starostou dne 01.02.2017, zveřejněno 20.03.2017 na internetu, oznámení ÚD
- č. 3 schváleno starostou dne 08.3.2017, zveřejněno 07.04.2017 na internetu, oznámení ÚD
- č. 4 schváleno starostou dne 01.04.2017, (na vědomí ZO dne 27.4.2017 č. 1-4/2017), zveřejněno 28.04.2017 na internetu, oznámení ÚD
- č. 5 schváleno starostou dne 01.05.2017, (na vědomí ZO dne 22.6.2017 č. 5), zveřejněno 12.05.2017 na internetu, oznámení ÚD
- č. 6 schváleno ZM dne 22.6.2017, zveřejněno 30.06.2017 na internetu, oznámení ÚD
- č. 7 schváleno starostou dne 01.07.2017, zveřejněno 14.07.2017 na internetu, oznámení ÚD
- č. 8 schváleno starostou dne 01.08.2017, (na vědomí ZO dne 21.9.2017 č. 7 a 8), zveřejněno 11.08.2017 na internetu, oznámení ÚD
- č. 9 schváleno starostou dne 01.09.2017, zveřejněno 12.09.2017 na internetu, oznámení ÚD
- č. 10 schváleno starostou dne 02.09.2017, zveřejněno 12.10.2017 na internetu, oznámení ÚD
-

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 až 2020, zveřejněn na internetu dne 20.3.2017 dosud, oznámení ÚD

Schválený rozpočet

- rozpočet schválený: usnesení ZO č. 04/12/16 ze dne 08.12.2016, jako přebytkový, příjmy: ve výši 7.097.000 Kč, výdaje: ve výši 4.635.000 Kč
- rozpočet sociální fond příjmy ve výši 65.000 Kč, výdaje ve výši 65.000 Kč
- rozpočet fondu na obnovu vodovodu a kanalizace příjmy ve výši 236.200 Kč, výdaje ve výši 0 Kč

Závěrečný účet

- návrh zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 06.06.2017 do 22.06.2017
- usnesení č. 03/06/17, ze dne 22.6.2017, bod 5) projednání závěrečného účtu za rok 2016 se souhlasem s celoročním hospodařením, a to bez výhrad
- byla přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě z PH/2016
- schválený závěrečný účet za rok 2016 zveřejněn na internetu dosud, oznámení

Faktura

- došlá faktura č. 019/09/17 ze dne 12.09.2017, dodavatel: IČ: 00246034, za motorovou pilu ve výši 21.010 Kč
- předpis závazku: účetní doklad č. 1709-000013 ze dne 12.09.2017, částka 21.010 + zařazení na majetkový účet 028 (17.990 Kč) na účet 501 (3.020 Kč drobný materiál)
- úhrada závazku: bankovní výpis ČSOB č. 142, obrát ze dne 25.09.2017, částka 21.010 Kč
- účetní doklad č. 17-803-00759 ze dne 25.09.2017, částka 21.010 Kč
-
- došlá faktura č. 7414200344 ze dne 12.07.2017, IČ: 28113128, za traktor typ STARJET UJ, celkem k úhradě 132.699 Kč
- předpis závazku: účetní doklad č. 1707-000006 ze dne 12.07.2017, částka 131.990, zařazení na majetkový účet 022, na účet 501 (709 Kč olej, filtr)
- úhrada závazku: bankovní výpis ČSOB č. 116, obrát ze dne 31.07.2017, částka 132.699 Kč
- účetní doklad č. 17-803-00597 ze dne 31.07.2017, částka 132.699 Kč

Hlavní kniha

- za období 09/2017

Kniha došlých faktur

- rok 2017

Pokladní doklad

- VPD č. 17-701-00418 ze dne 06.09.2017, částka 2.997 Kč
- účetní doklad č. 17-701-00418 ze dne 06.09.2017, částka 2.997 Kč
- PPD č. 17-701-00433 ze dne 18.09.2017, částka 1.854 Kč
- účetní doklad č. 17-00433 ze dne 18.09.2017, částka 1.854 Kč

Pokladní kniha (deník)

- provedena kontrola zůstatku pokladní knihy k 30.9.2017, částka 7.817 Kč souhlasí na zůstatek účtu 261 Pokladna vedený v hlavní knize a rozvaze k 30.9.2017

Příloha rozvahy

- k 30.9.2017

Rozvaha

- k 30.9.2017

Účtový rozvrh

- na rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M k 30.9.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 12.7.2017, obec Omlenice (dárce), Linka bezpečí, z.s. (obdarovaný)
- předmět smlouvy: dar ve výši 5.000 Kč
- v ZO schváleno dne 22.6.2017, bod 10)
- zaúčtováno účetním dokladem č. 1707-000089 ze dne 12.7.2017, částka 5.000 Kč
- bankovní výpis ČSOB č. 108, obrat ze dne 18.07.2017, částka 5.000 Kč, finanční dar pro Linku bezpečí
- účetní doklad č. 17-803.00558 ze dne 18.07.2017, částka 5.000 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Oznámení finančního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí na rok 2017 ze dne 20.1.2017, částka 104.100 Kč
- příjem transferu: položka 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu
- finanční prostředky budou uvolňovány čtvrtletně v částce 26.025 Kč
- výpis z účtu ČNB č.012 obrat ze dne 17.7.2017, částka 26.025 Kč, příspěvek na výkon státní správy
- účetní doklad č. 17-802-00016 ze dne 17.07.2017, částka 26.025 Kč, příspěvek na výkon státní správy

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

- Záměr prodeje zveřejněn od 13.06.2016 do 29.06.2016
- Kupní smlouva uzavřená dne 12.01.2017, obec (prodávající) pozemek parc.č. 1114/5 o výměře 100 m², v k.ú. Omlenice, za dohodnutou kupní cenu 1.000 Kč, FO (kupující), tj. 10Kč/m²
- prodej schválen v ZO dne 27.10.2016
- předpis pohledávky zaúčtován účetním dokladem č. 1701-000159 ze dne 12.01.2017, částka 1.000 Kč
- příjmový pokladní doklad č. 17-701-00012 ze dne 12.01.2017, částka 3.090 Kč (SP-legalizace, vklad do KN, smlouva - návrh na vklad)
- účetní doklad č. 17-701-00012 ze dne 12.01.2017, částka 3.090 Kč
- Kupní smlouva uzavřená dne 21.08.2017
- Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, právní účinky k 05.09.2017
- Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí podle § 14 zákona č. 256/2013 Sb. ze dne 05.09.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Obec v pozici povinného (věcné břemeno ve vlastnictví obce)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. :CB-014330029866/001 ze dne 17.03.2017 - úplatná ve výši 22.750 Kč, právní účinky zápisu: 06.04.2017, oprávněná: E.ON Distribuce, a.s., zatížený pozemek p.č. 1113/1 v k.ú. k.ú. Omlenice, doložka dle zákona obcích v čl. VII
- usnesení ZO č. 04/03/17 ze dne 16.3.2017
- předpis pohledávky:
- účetní doklad č. 1706-000090 ze dne 01.06.2017, částka 22.750 Kč
- úhrada:
- bankovní výpis ČSOB č.093, obrat ze dne 20.06.2017, částka 22.750 Kč
- účetní doklad č.170803-00485 ze dne 20.06.2017, částka 22.750 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice č. 16 - Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - účinná od 01.01.2012
- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - dodatek č. 1, účinná od 13.03.2014
- akce: "žací traktůrek - sekačka na trávu" do 130.000 Kč bez DPH
- průzkum trhu učiněn na internetu (nabídky od 8 firem)
- zápis ZO ze dne 22.6.2017, bod 12) koupě - stanovena výběrová komise k posouzení vhodných nabídek
- výběr proveden starostou obce: vybrán dodavatel AGROZET České Budějovice, a.s., cena 132.699 Kč s DPH, bez DPH 131.989
- Traktor typ STARJET UJ
- došlá faktura č. 7414200344 ze dne 12.07.2017, IČ: 28113128, za traktor typ STARJET UJ, celkem k úhradě 132.699 Kč
- Předávací protokol č. 741UB30543 ze dne 12.07.2017

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zaslána na KÚ dne 4.7.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 15 - o přeceňování reálnou hodnotou, účinná od 01.01.2016

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Rozpočet sociálního fondu na rok 2017
- příjmy:
- tvorba: účet 419 101 příjmy ve výši 65.000 Kč
- účet 419 111 stravenky 36.000 Kč
- účet 419 111 lázeňské, ozdravné pobyty 23.300 Kč
- účet 419 111 soukr. životní poj. penz. poj. 4.000 Kč
- výdaje ve výši 65.000 Kč
-
- Rozpočet fondu na obnovu vodovodu a kanalizace na rok 2017
- tvorba: účet 419 141 vodné 121.800 Kč
- účet 419 141 stočné 114.400 Kč
- příjmy ve výši 236.200 Kč
- výdaje ve výši 0 Kč

Účetní závěrka r. 2016

- Účetní závěrka obce:
- schválena v ZO dne 22.6.2017, usnesení č. 04/06/17
- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha k 31.12.2017
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 22.06.2017
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 16.1.2017 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
- Zpráva o výsledcích finančních kontrol ze dne 13.02.2017
- Zpráva o výsledku PH/2016 ze dne 23.05.2017
- Stavová zpráva o odeslání do CSÚIS dne 04.07.2017
- účetní doklad č. 1706-000169 ze dne 22.06.2017, zisk ve výši 1.711.162,84 Kč - přeúčtování HV/2016