



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

Omlenice	
191.1.1	A110
Došlo dne: 9.8.	20.19
C.j.: DUO-0449/2019	
Seřadeno: 4 listy	41/FIN

spisová značka: OEKO-PŘ 37751/2019/jilu

stejnopis č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Omlenice, IČO: 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 30.6.2019.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 31.7.2019.

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**
- kontrolor: **Jitka Luňáková**

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.: 540/2019/OEKO-PŘ a 547/2019/OEKO-PŘ dne 18.7.2019.

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

- Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. (ustanovení § 3 odst. 2):

Obec dne 24.9.2018 uzavřela veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Omlenice ve výši 600.000 Kč do 31.12.2020. Tato částka byla dle bodu II. smlouvy příjemci poskytnuta (NFV LH). Tuto poskytnutou návratnou finanční výpomoc uvádí účetní jednotka jako pohledávku v závěrečném účtu za rok 2018, na účtu 994 Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva - počáteční stav k 1.1.2019, poskytnutí však není uvedeno v žádném ke kontrole předloženém střednědobém výhledu rozpočtu. (Předloženy byly střednědobé výhledy rozpočtu sestavené na roky 2016 - 2019 a 2020 - 2022.)

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

- Územní celek nedodržel zásady účtování. (ustanovení ČÚS č. 701):

Kontrolou úhrady přijaté faktury číslo 394 ze dne 4. 3. 2019 (dodavatel: Svaz města a obcí ČR Praha, členský příspěvek za rok 2019 ve výši 3.898 CZK) bylo zjištěno, že účetní jednotka nedodržela stanovené postupy účtování. Účetním dokladem číslo 19-801-00057 ze dne 25. 3. 2019 účetní jednotka chybně účtovala uhrazený členský příspěvek na paragraf 6171 položku 5229. Správně mělo být účtováno na paragraf 6409 položku 5179.

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.

Upozornění na případná rizika podle § 10 odst. 4 písm. a) zákona, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Platnost vnitřní směrnice, změny rozpočtu a pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření. - Hospodaření územního samosprávného celku se řídí schváleným rozpočtem a ten může být po schválení změněn rozpočtovým opatřením podle zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v pozdějším znění. Starosta obce, která nemá radu, může být pověřen ke schvalování rozpočtových opatření dle § 102 zákona o obcích číslo 128/2000 Sb., v pozdějším znění.

Obec Omlenice provádí rozpočtová opatření na základě pověření starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření. Toto pověření je řešeno ve směrnici č. 10 o rozpočtu, která byla schválena na jednání zastupitelstva obce dne 9. 12. 2010, kde se v bodu 3 uvádí, cituji: "Hospodárka obce seznámila ZO s vnitřními směrnicemi. K návrhu nebyly vzneseny návrhy na doplnění. Před hlasováním dal předsedající možnost přítomným občanům sdělit své stanovisko. Žádné stanovisko vzneseno nebylo. Předsedající dal o návrhu hlasovat." V usnesení z jednání tohoto zastupitelstva se pod bodem 06/2010 uvádí, že zastupitelstvo schvaluje vnitřní směrnice.

Z výše popsaného nelze jednoznačně určit, jaké směrnice byly schváleny.

Protože je vnitřní směrnice č. 10 dle účetní jednotky platná již od roku 2010 a nejsou v ní podchyceny novelizace platných zákonů a zároveň vzhledem ke skutečnosti, že pověření ke schvalování rozpočtových změn se týká každoročně schvalovaného rozpočtu, doporučuji, aby pověření starosty obce bylo aktualizováno.

Vhodnějším postupem je schválení pověření starosty (podle § 102 zákona o obcích č. 128/2000 Sb., v pozdějším znění) na jednání zastupitelstva obce tak, že je uvedené v zápisu a usnesení z jednání zastupitelstva obce a následně zpracované do směrnice vycházející z aktuálně platných zákonů.

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. 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 nezřizuje podnikatelskou činnost, neúčtuje o podnikatelské činnosti.

§ 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 v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků, neúčtuje o sdružených prostředcích.

§ 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 nenakládá ani nehospodaří s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky poskytnutými ze zahraničí na základě mezinárodních smluv.

§ 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 zastavené movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.

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

§ 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

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

České Budějovice, dne 9.8.2019

Podpisy kontrolorů:




Marie Housková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



identifikátor DS: kdib3rr
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz

tel: 386 720 111
fax: 386 359 069

IČ: 70890650
DIČ: CZ70890650
Stránka 4 z 8



Jitka Luňáková

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 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 dne 31.7.2019 a jeho stejnopis obdržel starosta obce dne 9.8.2019.



Dne: 9.8.2019

Karel Holub
starosta

Příloha**Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2019 byl zveřejněn od 26.11.2018 do 13.12.2018, dle zákona

Rozpočtová opatření

- směrnice č. 10 o rozpočtu, schválena na jednání zastupitelstva obce dne 9.12.2010 nabývá účinnosti od 1.1.2010
- rozpočtové opatření číslo 2/2019, schváleno starostou dne 4.2.2019, zveřejněno dne 28.2.2019 - ověřeno na internetových stránkách
- rozpočtové opatření číslo 3/2019, schváleno starostou dne 4.4.2019, zveřejněno dne 29.4.2019 - ověřeno na internetových stránkách

Schválený rozpočet

- na rok 2019 byl rozpočet schválen na jednání zastupitelstva obce dne 13.12.2018 jako vyrovnaný - v příjmech i výdajích ve výši 8.760.000 Kč, materiál byl zveřejněn dle zákona dne 27.12.2018
- - rozpočet sociálního fondu na rok 2019
- - rozpočet fondu na obnovu vodovodu a kanalizace na rok 2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2020 - 2022, návrh materiálu byl zveřejněn od 26.11.2018 do 13.12.2018, dle zákona, schválen byl na jednání zastupitelstva obce dne 13.12.2018, schválený materiál byl zveřejněn dle zákona dne 27.12.2018
- sestaven na roky 2016 - 2020, materiál byl zveřejněn dle zákona od 22.3.2017

Závěrečný účet

- návrh materiálu závěrečného účtu za rok 2018 byl zveřejněn od 31.5.2019 do 20.6.2019, dle zákona (ověřeno doložkou na materiálu). Závěrečný účet byl schválený na jednání zastupitelstva obce dne 20.6.2019, dle zákona, schválený materiál byl zveřejněn dne 24.6.2019

Faktura

- došlá faktura číslo od čísla 19-001-00123 došla dne 26.6.2019 - 27.120 Kč - za kancelářský stůl
- předpis závazku, zařazení na majetkový účet - účetní doklad číslo od čísla 19-001-00123
- úhrada - BV ČSOB - číslo výpisu 2019/120, obrat ze dne 8.7.2019, účetní doklad číslo od čísla 19-801-00120

Faktura

- faktura přijatá č. 394 ze dne 4. 3. 2019, dodavatel: Svaz města a obcí ČR Praha, členský příspěvek za rok 2019 ve výši 3.898 CZK
- předpis: doklad č. 19-001-00049 ze dne 6. 3. 2019 (321/572) má být 378/572
- úhrada: výpis z účtu ČSOB č. 2019/57, obrat ze dne 25. 3. 2019, zaúčtování dokladem č. 19-801-00057 ze dne 25. 3. 2019 (321/231 par. 6171, položka 5229 - má být účtováno na par. 6409, pol. 5179 - Lorenc str. 385)

Hlavní kniha

- sestavena 06/19

Kniha došlých faktur

- od čísla 19-001-00001 - 2.1.2019 do čísla 19-001-00126 - 30.6.2019

Pokladní kniha (deník)

- konečný zůstatek pokladní knihy 6/2019 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261 Pokladna vykázaným v rozvaze 6/2019
- VPD 19-701-00285 ze dne 18. 6. 2019, PHM - motorová pila, sekačka, křovinořez v hodnotě 672 Kč - úč. doklad č. 19-701-00285
- VPD 19-701-00288 ze dne 19. 6. 2019, pracovní rukavice v hodnotě 707 Kč - úč. doklad č. 19-701-00288
- VPD 19-701-00263 ze dne 7. 6. 2019, dárkový balíček jubilanti v hodnotě 1.803 Kč - úč. doklad č. 19-701-00263
- PPD 19-701-00273 ze dne 12. 6. 2019, SP-vidimace v hodnotě 30 Kč - úč. doklad č. 19-701-00273

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.6.2019

Rozvaha

- sestavena k 30.6.2019

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka
- - byla schválena na jednání zastupitelstva obce dne 20.6.2019
- - stavová zpráva ze dne 25.6.2019
- - přeúčtování hospodářského výsledku - účetní doklad číslo 19-009-00016 ze dne 20.6.2019

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.6.2019

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.6.2019

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 31. 12. 2008, nájemce: Lesní družstvo obcí Přídolí IČO28084829, pronájem nemovitostí uvedených v bodě I. smlouvy za účelem hospodářské lesnické činnosti - pronajímané pozemky mají celkem 140,1681 ha, nájem sjednán na dobu určitou od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2019, výše nájmu sjednána na částku 100 Kč/ha/rok, platba ve dvou splátkách vždy do 30. 6. a 30. 11. každého roku.
- - záměr obce není zveřejněn na základě § 39 odst. 3 zákona 128/2000 Sb. = Notářský zápis NZ 75/2019 ze dne 14. 3. 2019
- Dodatek č. 1 ze dne 2. 12. 2009 – výše nájmu stanovena na 1.000 Kč/ha/rok
- Dodatek č. 2 ze dne 22. 12. 2011 – výše nájmu stanovena na 2.000 Kč/ha/rok od 1. 1. 2012
- Dodatek č. 3 ze dne 20. 5. 2013
- Dodatek č. 4 ze dne 24. 6. 2016
- Dodatek č. 5 ze dne 1. 5. 2017 – nájem nemovitostí uvedených v bodě I. smlouvy se prodlužuje do 31. 12. 2025
- Dodatek č. 6 ze dne 21. 11. 2017 – celková výměra pronajatých pozemků činí 1460812 m², nájemce je povinen platit nájemné čtvrtletně
- Dodatek č. 7 ze dne 14. 3. 2019 – od 1. 4. 2019 se pozemky pronajímají za cenu 1.000 Kč/ha/rok do 31. 12. 2019, nájemce je povinen platit nájemné čtvrtletně – čtvrtletní nájemné od 1. 4. 2019 činí 36.520 Kč
- Faktura vydaná č. 19-002-00002 ze dne 15. 3. 2019, čtvrtletní nájemné ve výši 73.040 Kč bez DPH (s DPH 88.378,40 Kč)
- předpis: doklad č. 19-002-00002 ze dne 15. 3. 2019 (311/603,343)
- platba: výpis z účtu ČSOB č. 2019/71, obrát ze dne 15. 4. 2019, zaúčtování dokladem č. 19-801-00071 ze dne 15. 4. 2019 (311/231 par. 1039, položka 2131)

Smlouvy ostatní

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Omlenice ve výši 600.000 Kč do 31.12.2020, uzavřena dne 24.9.2018 - kontrola pouze v návaznosti na střednědobý výhled rozpočtu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Výběrové řízení:
- směrnice č. 16 – směrnice pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1. 1. 2017, zadání veřejné zakázky a výběr nabídky - finanční limit 3
- „Oprava místní komunikace Omlenička, parc. č. 374/2 kú Omlenice“
- - výzva k podání nabídky v rámci veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 29. 5. 2019, předpokládaná hodnota díla: 580.000 Kč, lhůta pro podání nabídek: končí dne 12. 6. 2019 v 16,00 hod, základním hodnotícím kritériem je celková ekonomická výhodnost (celková nabídková cena, termín plnění, záruka)
- - seznam oslovených společností – 3 obchodní společnosti
- - seznam doručených nabídek ze dne 11. 6. 2019

- - zápis ZO ze dne 20. 6. 2019 – stanovení členů výběrové komise pro otevírání obálek s nabídkami, posouzení a hodnocení nabídek
- - ustanovení komise pro otevírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek ze dne 26. 6. 2019
- - protokol o otevírání obálek s nabídkami na zhotovitele stavby ze dne 26. 6. 2019
- - zpráva o posouzení a hodnocení nabídek jednání komise ze dne 26. 6. 2019
- - rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 26. 6. 2019 – vybrána společnost SWIETELSKY s. r. o. odštěpný závod Dopravní stavby JIH s nabídkovou cenou 563.198 CZK bez DPH
- - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 26. 6. 2019
- - smlouva o dílo uzavřená dne 16. 7. 2019, zhotovitel díla: SWIETELSKY stavební s. r. o. České Budějovice IČO 48035599, nejzazší termín předání a dokončení díla: do 31. 10. 2019, cena za provedení díla: 563.198 CZK bez DPH (s DPH 681.469,58 CZK)
- - zveřejněna na profilu zadavatele 22. 7. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis z jednání zastupitelstva obce dne 9.12.2010
- - schválení vnitřních směrnic
-
- zápis z jednání zastupitelstva obce dne 13.12.2018
- - schválení rozpočtu na rok 2019
- - schválení SVR na roky 2020 - 2022
-
- zápis z jednání zastupitelstva obce dne 20.6.2019
- - schválení závěrečného účtu za rok 2018
- - schválení účetní závěrky za rok 2018

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- směrnice č. 3 - schválení na jednání zastupitelstva obce dne 27.4.2017 (dle kontrolované písemnosti)
- tvorba fondu - účetní doklad číslo 19-009-00006 ze dne 31.3.2019