



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 36010/2017/hakr

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
obce Úlehle, IČO 00667901

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

31. července 2017 jako dílčí přezkoumání

25. dubna 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Úlehle za rok 2017** ve smyslu ustanovení § 42 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. Zdeňka Perníková**

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. 548/2017 dne 19.7.2017 a 110/2018 dne 29.1.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Bc. Luděk Vršek - starosta**
Marie Nováková - 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 tj. ukončení kontroly na místě a vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 25.4.2018.

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.

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, ověřeno na rozvahu sestavenou k 31.12.2017.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost, ověřeno ve výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 31.12.2017.
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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nevykazuje peněžní operace 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 nehospodaří ani nenakládá s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí, účtování ověřeno na Fin 2/12 M sestavenou k 31.12.2017.

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 nenakládá ani nehospodaří s majetkem státu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nezřídila v přezkoumaném období žádná nová věcná břemena ke svému nemovitému majetku, ověřeno při inventarizaci účtů.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. 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
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zřízenou ani založenou žádnou příspěvkovou organizaci

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

Inventurní soupisy účtů 069 (Ostatní dlouhodobý finanční majetek) a 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku) k 31.12.2016 nejsou doloženy takovým způsobem, aby bylo možné ověřit, že účetní stav odpovídá stavu skutečnému.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 24.6.2017 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků
Opatření splněno dne: 25.4.2018
Popis plnění opatření: Inventurní soupisy účtů 069 (Ostatní dlouhodobý finanční majetek) a 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku) k 31.12.2017 jsou doloženy správně.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

⇒ 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 1,06 %
- 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: 1.194.730,20 Kč


Úlehle, dne 25.4.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

Ing. Zdeňka Perníková

.....
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 Úlehle o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne a její stejnopis č. 2 převzal dne starosta obce Bc. Luděk Vršek.

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.

Bc. Luděk Vršek

.....
starosta obce

**OBEC ÚLEHLE
387 19 ČESTICE**


.....
podpis

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22.11.2016 (potvrzeno starostou na dokumentu).

Rozpočtová opatření

- prováděny na základě Dodatku ke směrnici o účetnictví z 29.10.2013,
- RO č. 2/2017 schváleno v ZO dne 13.7.2017, zveřejnění dne 14.7.2017 i způsobem umožňujícím dálkový přístup
- RO č. 6/2017 schváleno v ZO dne 27.12.2017, zveřejnění dne 28.12.2017 i způsobem umožňujícím dálkový přístup

Rozpočtový výhled

- zpracován na léta 2015 až 2018

Schválený rozpočet

- projednán v ZO dne 28.12.2016 jako vyrovnaný s rozpisem na paragrafy, zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Závěrečný účet

- návrh zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup po dobu stanovenou zákonem, společně se Zprávou o výsledku PH za rok 2016 ((potvrzeno starostou na dokumentu). Projednán v ZO dne 24.6.2017, schválen bez výhrad.

Bankovní výpis

- Výpis z účtu majitele - Centrální depozitář cenných papírů ke dni 31.1.2016
- BV z účtu ERA č. 217/3 ze dne 6.3.2017 - db. obrat ve výši 10.300 Kč, účetní doklad č. 1703-000014 ze dne 6.3.2017 zaúčtování úhrady
- BV z Era ČSOB a.s., db. platba ze dne 17.7.2017 ve výši 8.000 Kč, zaúčtováno účetním dokladem č. 1707-000025 ze dne 17.7.2017.
- Centrální depozitář cenných papírů - Protokol o výsledku služby - výpis z účtu majitele k zadanému datu 31.12.2017
- BV z BÚ u ČSOB a.s. č. 2017/12 k 31.12.2017
- BV z BÚ u ČNB č. 12 ke dni 31.12.2017

Evidence poplatků

- vedena v elektronické i listinné podobě (účet 315 a 311)

Faktura

- pořízení dlouhodobého majetku
- Faktura č. 110170023 ze dne 10.2.2017 v celkové výši 101.300 Kč vč. DPH z toho Star Jet P3 (95.900 Kč), plachta krycí (900 Kč), zvedák kolébkový (2.199,88 Kč) a deflektor (2.300 Kč), účetní doklad č. 1703-00004 ze dne 6.3.2017 účetní předpis, účetní doklad č. 1703-000041 ze dne 6.3.2017 a účetní doklad č. 1703-00004 ze dne 6.3.2016 zařazení do majetku.
- Faktura č. 1707521 ze dne 22.12.2017 za spisovou službu KEO ve výši 11.616 Kč, účetní doklad č. 1712-000040 ze dne 22.12.2017 předpis, BV č. 2017/12 db. platba ze dne 27.12.2017, účetní doklad č. 17-801-00398 ze dne 27.12.2017 zaúčtování BV, účetní doklad č. 1712-000051 ze dne 27.12.2017 - zařazení do majetku.

Hlavní kniha

- sestavená k 30.6.2017
- sestavená k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2017
- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 26.10.2017
- Plán inventur ze dne 26.10.2017
- Zápis o provedené inventarizaci ze dne 19.1.2017 - bez inventarizačních rozdílů

Kniha došlých faktur

- za období do 30.6.2017
- za období do 31.12.2017

Kniha odeslaných faktur

- za období do 30.6.2017
- za období do 31.12.2017

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

Pokladní doklad

- PPD č. 38 ze dne 13.6.2017 poplatek za odpad ve výši 500 Kč, zaúčtováno účetním dokladem č. 1706-000043 ze dne 13.6.2017,
- PPD č. 34 ze dne 20.5.2017 úklidové prostředky ve výši 78 Kč, zaúčtování účetním dokladem č. 1705-000052 ze dne 20.5.2017

Pokladní kniha (deník)

- nerozpočtovaná pokladna - zůstatek odsouhlasen na výkazy sestavené k 30.6.2017 a k 31.12.2017 (rozvaha, Fin 2/12M a analytická předvaha).

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.6.2017
- sestavená k 31.12.2017

Rozvaha

- sestavená k 30.6.2017
- sestavená k 31.12.2017

Účetní doklad

- č. 1701-000067 ze dne 5.1.2017- předpis odpad rok 2017
- č. 1701-000068 ze dne 5.1.2017 - předpis psi rok 2017
- č. 1704-000048 ze dne 26.4.2017- přeúčtování HV 2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 /12M sestavený k 30.6.2017
- Fin 2 /12M sestavený k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.6.2017
- sestavený k 31.12.2017

Darovací smlouvy

- Smlouva o finančním příspěvku (dar) ve výši 8.000 Kč, uzavřená se Svazem dobrovolných hasičů Švejc. Lhota, finanční příspěvek určen na činnost SDH v roce 2018. Smlouva schválena v ZO dne 13.7.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jč kraje v roce 2017 č. SDO/OREG/629/17 ze dne 29.8.2017 na akci: "Oprava místní komunikace do Švejcarovy Lhoty-V. etapa". Využití do 31.12.2017. Výše dotace 170.000 Kč což činí max. 50% z celkových uznatelných výdajů akce.
- Příjem: BV era , kr. platba ve výši 170.000 Kč ze dne 26.10.2017 ,zaúčtováno účetním dokladem č. 1710-000041 ze dne 26.10.2017(UZ)
- Čerpání: Faktura č. 2170430 ze dne 8.9.2017 za provedené práce na akci: "Opravu místní komunikace do Švejcarovy Lhoty-V. etapa ve výši 506.576,66 Kč, účetní doklad č. 1709-000018 ze dne 14.9.2017 - účetní předpis (oprava), BV Era č. 2017/9 db. platba ze dne 14.9.2017 ve výši 506.576,66 Kč, zaúčtováno účetním dokladem č. 17-801-00281 ze dne 12.9.2017, účetní doklad č. 1710-000042 ze dne 26.10.2017 (označení UZ). Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 30.10.2017.
- Zúčtování dotace na základě oznámení JčK ke dni 22.12.2017 ve výši 170.000 Kč, účetní doklad č. 1712-000059 ze dne 22.12.2017.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. zhotovitele 62/2017/643-17 ze dne 15.8.2017 uzavřená s firmou Znakon, a.s., Sousedovice na akci : "Oprava místní komunikace do Švejcarovy Lhoty - V. etapa" Cena díla celkem 506.576,66 Kč, vč. DPH (418.658,40 Kč bez DPH). Termín dokončení prací 30.11.2017. Smlouva obsahuje ujednání o sankčních pokutách. Předávací protokol ze dne 7.9.2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek účinná od 1.1.2016
- Akce: nákup zahradního trakturu na sečení - rozhodování dle čl. 2 a čl. 3 odst. 1). Zakázka schválena v ZO obce dne 14.2.2017, nákup v hodnotě 101.300 Kč, zadán starostou.
- Akce: "Oprava místní komunikace do Švejcarovy Lhoty - V. etapa"
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek účinná od 1.1.2016, včetně Dodatku č. 1 účinném od 1.1.2018 postup dle č. 2 výzva 2 zájemcům, výběr ZO
- Výzva 3 zájemcům ze dne 16.6.2017, hodnotícím kritériem nejnižší cena, nabídkový rozpočet 3 firem. Zápis ze ZO ze dne 13.7.2017 výběr dodavatelské firmy ze 3 nabídek. Nejnižší nabídka fi Znakon a.s. Sousedovice s cenou ve výši 506.57,66 Kč, vč. DPH. Oznámení o výběru nejnižší nabídky na uzavření smlouvy o dílo na akci: "Oprava místní komunikace do Švejcarovy Lhoty - V. etapa". ze dne 20.7.2017

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

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

- Doručena na KÚ Jč kraje dne 4.5.2017 s termínem podání zprávy o plnění opatření ve lhůtě do 31.5.2017.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní organizační směrnice pro vedení účetnictví obce Úlehle účinná od 1.1.2011.
- Dodatek č. 1/2013 - prodej majetku - oceňování s platností k 31.1.2013, Dodatek ke směrnici s platností od 1.10.2014, Dodatek ze dne 6.11.2014 - platné podpisové vzory
- Vnitřní směrnice k inventarizaci ze dne 26.10.2017
- Vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek ze dne 1.1.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 28.12.2016
- ZO ze dne 14.2.2017
- ZO ze dne 26.4.2017
- ZO ze dne 13.7.2017
- ZO ze dne 27.12.2017

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- doručena na KÚ Jč kraje dne 4.5.2017

Účetní závěrka

- za rok 2016 schválena dne 26.4.2017
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 ze dne 26.4.2017
- Stavová zpráva ze dne 27.4.2017

zápisy z kontrolního a finančního výboru

- kontrolní výbor
- ze dne 15.12.2017
- finanční výbor
- ze dne 3.11.2017
- Zprávy obou výborů projednána v ZO dne 27.12.2017