

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 85902/2016/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
obce Cep, IČO 00476706

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

5. prosince 2016 jako dílčí přezkoumání

16. května 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Cep za rok 2016** 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 20.7.2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Přezkoumání vykonal:

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

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. 111/2017 dne 20.1.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Jan Vobejda - starosta

Jaroslava Chrtová - účetní

Jana Pajchlová - místostarostka

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 byl učiněn dne 16.5.2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016

➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 84 odst. 2 písm. n)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

O výši odměn nerozhodlo zastupitelstvo obce, ale jiný orgán, nebo byla odměna vyplacena bez rozhodnutí zastupitelstva obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 21.12.2015 přijalo usnesení, že souhlasí se směrnicí ministerstva vnitra o odměňování členů zastupitelstva obce od 1.1.2016 dle nařízení vlády 52/2015 Sb. Ze zápisu ani z přijatého usnesení není zřejmé, jaká výše odměny má být zastupitelům vyplácena. Kontrolou výplatních lístků zastupitelů bylo zjištěno, že odměna zastupitelů byla zvýšena, aniž by toto navýšení bylo podloženo rozhodnutím zastupitelstva o konkrétních částkách.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce dne 6.12.2016 doplnilo usnesení ze dne 21.12.2015 o schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva dle přílohy. Příloha je přiložena.

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:

Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Obec netvoří peněžní fondy.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

3. 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 nemá sdružené prostředky.

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano

5. 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

6. 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

7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- přezkoumán: Ano

Obec nehospodaří s majetkem státu.

9. 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

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.

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 příspěvkovou organizaci.

B. 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:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při přezkoumání hospodaření nebylo doloženo zveřejnění Smlouvy o dílo č. 841/HC/53/2014 ze dne 15.9.2014 na profilu zadavatele. Cena díla bez DPH je ve výši 3.040.436,40 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 15.6.2016

Opatření splněno dne: 1.7.2016

Popis plnění opatření: ZO dne 15.6.2016 přijalo usnesení, že při zadávání zakázek malého rozsahu bude obec postupovat dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpis, zejména pak bude dodržovat ustanovení § 147a odst. 1.2 písm. a), ze kterého vyplývá, že zadavatel je povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhne 500.000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od podpisu smlouvy.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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:

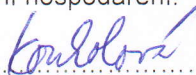
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,40 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,11 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Cep, dne 16. května 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
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 přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Cep o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 16.5.2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 16.5.2017 starosta obce Ing. Jan Vobejda.

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 směnňou, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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:

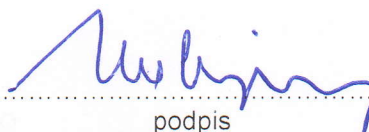
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.

Ing. Jan Vobejda

.....
starosta obce



.....
podpis

OBEC CEP
379 01 TŘEBOŇ

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 1.12.2015 do 16.12.2015 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 21 schválená starostou

Rozpočtová opatření

- č. 22 - 28 schválená starostou

Rozpočtový výhled

- do roku 2017

Schválený rozpočet

- schodkový, na paragrafy, P - 5.558.644 Kč, V - 7.957.446 Kč, schodek 2.398.802 Kč kryt přebytkem minulých let

Závěrečný účet

- zveřejněný od 4.5.2016 do 25.5.2016 i elektronicky od 4.5.2016 do 19.5.2016

Bankovní výpis

- č. 48 ze dne 28.4.2016 - úhrada faktury č. 2016010
- č. 123 ze dne 29.9.2016 - čtvrtletní splátka pachtovného za rybníky, 52.375 Kč
- č. 57 ze dne 12.5.2016 - úhrada zálohové faktury, 100.000 Kč
- č. 79 ze dne 23.6.2016 - úhrada faktury č. 2016008
- č. 36 ze dne 23.3.2016 - poskytnutí dotace SDH Cep, 40.000 Kč

Bankovní výpis

- č. 63 ze dne 14.11.2016 - úhrada nakoupené nemovitosti
- č. 147 ze dne 16.11.2016 - úhrada faktury č. 161101

Faktura

- č. 161101 ze dne 10.11.2016 - právní služby při sepisu kupní smlouvy, 7.413 Kč

Faktura

- vydaná faktura č. 2016010 ze dne 4.4.2016 - úhrada VB
- č. 2016006 ze dne 10.5.2016 - zálohová faktura na výrobu a montáž dubových lavic do kostela, 100.000 Kč
- č. 2016008 ze dne 20.6.2016 - vyúčtování zálohové faktury, doplatek 79.000 Kč

Hlavní kniha

- analytická rozvaha k 31.10.2016

Hlavní kniha

- analytická rozvaha k 31.12.2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- vnitřní směrnice obce č. 1/2011 pro provedení inventarizace majetku a závazků
- plán inventur ze dne 22.12.2016
- inventarizační zpráva ze dne 13.1.2017
- inventurní soupisy k 31.12.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listky zastupitelů za období 10/2016

Příloha rozvahy

- k 31.10.2016

Příloha rozvahy

- k 31.12.2016

Rozvaha

- k 31.10.2016

rozvaha

- k 31.12.2016

Účetní doklad

- č. 810011 ze dne 31.3.2016 - předpis vydané faktury č. 2016010
- č. 110048 ze dne 28.4.2016 - zaúčtování úhrady vydané faktury č. 2016010
- č. 880009 ze dne 31.1.2016 - předpis pronájmu rybníků
- č. 920007 ze dne 17.3.2016 - dodání kaprů jako naturálního plnění, 9.000 Kč
- č. 920008 ze dne 24.3.2016 - výdej ryb občanům, 9.000 Kč
- č. 920009 ze dne 31.3.2016 - zaúčtování podmíněné pohledávky ve výši zbytku nájemného, 1.676.000 Kč
- č. 110123 ze dne 29.9.2016 - zaúčtování úhrady čtvrtletní splátky pachtovného, 52.375 Kč
- č. 110057 ze dne 12.5.2016 - zaúčtování úhrady zálohové faktury
- č. 110079 ze dne 23.6.2016 - zaúčtování úhrady faktury č. 2016008
- č. 920025 ze dne 4.7.2016 - označení výdajů UZ
- č. 150034 ze dne 4.7.2016 - zaúčtování příjmu dotace, 100.000 Kč
- č. 920046 ze dne 17.10.2016 - vyúčtování zálohy na dotaci
- č. 110036 ze dne 23.3.2016 - zaúčtování poskytnutí dotace

Účetní doklad

- č. 920017 ze dne 15.6.2016 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432
- č. 880055 ze dne 9.11.2016 - předpis závazku za nakoupenou nemovitost
- č. 150063 ze dne 14.11.2016 - zaúčtování úhrady kupní ceny za nakoupenou nemovitost
- č. 710177 ze dne 14.11.2016 - předpis faktury č. 161101
- č. 110147 ze dne 16.11.2016 - zaúčtování úhrady faktury č. 161101

Účetní doklad

- č. 920061 ze dne 20.12.2016 - vyúčtování poskytnutých dotací spolkům, 120.000 Kč
- č. 920059 ze dne 10.11.2016 - zařazení nakoupené nemovitosti do majetku

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2015 ze dne 15.6.2016
- informace o schválení/neschválení účetní závěrky předaná do CSUIS dne 13.7.2016

Účtový rozvrh

- pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- vyúčtování dotace z rozpočtu obce Cep ze dne 20.12.2016 - SDH Cep

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- žádost o dotaci ze dne 25.10.2015

- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 23.3.2016 - dotace 40.000 Kč SDH Cep, vyúčtování do 31.1.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- dotační dopis ze dne 24.5.2016
- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JčK v roce 2016 - neinvestiční dotace na Opravy uvnitř kostela, 100.000 Kč, 40 % vlastní náklady, UZ 710, položka 4122
- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JčK v roce 2016 ze dne 14.7.2016
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 17.10.2016

Smlouvy nájemní

- smlouva pachtovní ze dne 1.12.2015 účinná od 1.1.2016 - propachtování rybníků na dobu určitou do 31.12.2015, pachtovné 209.500 Kč ročně, splatné čtvrtletně ve výši 52.375 Kč + 750 kg kapra za rok

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

- kupní smlouva ze dne 9.11.2016 - nákup čp. 34 a st. 38/1, kupní cena 400.000 Kč, právní účinky dne 10.11.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-014330037184/002 ze dne 14.3.2016 - obec jako povinný, jednorázová úhrada 500 Kč na základě faktury, právní účinky vkladu dne 31.3.2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr na pronájem rybníků zveřejněný od 7.10.2015 do 3.11.2015

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice pro zadávání veřejných zakázek 1/2014
- cenová nabídka ze dne 30.12.2015 na výrobu lavic do kostela
- objednávka truhlářské práce kostel ze dne 6.1.2016
- smlouva o dílo č. 1/2016 - výroba lavic a schodiště kostel Cep, 179.000 Kč vč. DPH
- zápis o předání a převzetí dokončeného díla ze dne 20.6.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 1/2015 - pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu obce Cep

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 22.11.2010 - pověření starosty k provádění rozp. opatření ve výdajích do výše 200.000 Kč
- zápis ze zastupitelstva ze dne 21.12.2015 - schválení rozpočtu na rok 2016, souhlas s nařízením vlády č. 37/2003 Sb.
- zápis ze zastupitelstva ze dne 15.6.2016 - schválení účetní závěrky za rok 2015, schválení ZÚ za rok 2015 s výhradou, přijetí opatření
- zápis ze zastupitelstva ze dne 7.9.2016 - schválení nákupu nemovitosti čp. 34 na st. 38/1 za cenu 400.000 Kč

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 2.3.2016 - schválení poskytnutí dotace SDH Cep

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 6.12.2016 - doplnění usnesení zastupitelstva ze dne 21.12.2015 o schválení odměn neuvolněným zastupitelům dle přílohy