

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODÁŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 45746/2017/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 **obce Zadní Střítež, IČO 00667277**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

30. dubna 2018 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Zadní Střítež 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 27.1.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslav Holub**
- kontrolor: Ing. Marie Houšková

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. 100/2018/OEKO-PŘ a 102/2018/OEKO-PŘ dne 29. 1. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Jana Ivasčenková - místostarostka**
Ing. Jaroslava Pravečková - 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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 30. 4. 2018.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém přezkoumání za rok 2017

➤ Přehled zjištěných chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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: § 92 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zápisů zastupitelstva obce Zadní Střítež bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce, jak ukládá zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů (jedná se o zápis ZO č. 4 a zápis ZO č. 5).

➤ Přehled zjištěných chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 38 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Obec trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou splátky nájmu uzavřené s obcí Pojbuky, předmětem smlouvy je pronájem pozemku do užívání - v bodě 3. odstavce 2 nájemní smlouvy je dále uvedeno, že nájemné je splatné vždy k 30. lednu kalendářního roku, za který se nájem platí a to převodem na účet pronajímatele, bylo zjištěno, že platba byla uhrazena účetním dokladem č. 71032 ve výši 2.763 Kč až dne 26. 5. 2017 převodem na účet ZBÚ u K. B. a.s., v.č. 5, což je v rozporu s touto nájemní smlouvou.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
ÚC netvoří peněžní fondy
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
ÚC 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
ÚC nehospodaří se sdruženými 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
ÚC nebyly poskytnuty žádné tyto prostředky
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
ÚC 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
Obec nezdala žádnou veřejnou zakázku, o které by se musela vést písemná dokumentace.

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
 - přezkoumán: Ano
 - ÚC neručí za žádné tyto závazky
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
 - přezkoumán: Ano
 - ÚC nemá zastavený majetek
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
 - přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
 - přezkoumán: Ano
14. 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
15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
 - přezkoumán: Ano
 - ÚC nezřizuje žádnou PO

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
 - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. (porušení povinnosti)

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- **Obec trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.**

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 7,12 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,04 %
- 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: 771.483,10 Kč

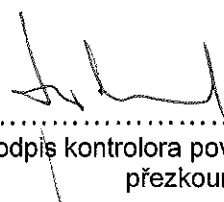
Zadní Střítež, dne 30. dubna 2018

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 (14)

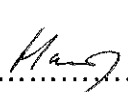
Jaroslav Holub

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Marie Houšková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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 Zadní Stráž o počtu 8 stran včetně přílohy byla seznámena dne 30.4.2018 a její stejnopis č. 2 převzala dne 30.4.2018 místostarostka obce Jana Ivasčenková.

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.

Jana Ivasčenková

.....
místostarostka obce

OBEC ZADNÍ STRÁŽ
391 43 MLADÁ VOŽICE
okr. TÁBOR
Tel.: 724 180 176
IČO: 006 67 277

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 zveřejněn od 1. 10. 2016 do 22. 10. 2016 na stacionární úřední desce a na internetových stránkách

Rozpočtová opatření

- pravomoc ke schvalování RO starostkou obce stanovenou na jednání ZM dne 9. 9. 2016
- č. 1 zastupitelstvo obce dne 27. 1. 2017, vyvěšeno dne 18. 1. 2017
- č. 6 místostarostkou obce dne 1. 6. 2017, vyvěšeno dne 30. 6. 2017
- č. 8 zastupitelstvo obce dne 6. 10. 2017, vyvěšeno dne 15. 10. 2017

Rozpočtový výhled

- střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2 let, na roky 2018 - 2019, schválen v ZO dne 22. 10. 2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017 schválen v ZO dne 22. 10. 2016, jako vyrovnaný, na straně příjmů - 8.270.000 Kč a výdajů 8.270.000 Kč

Závěrečný účet

- za rok 2016 zveřejněn od 20. 4. 2017 do 5. 5. 2017, schválen v ZO dne 5. 5. 2017 s výrokem bez výhrad, zveřejněn dne 6. 5. 2017

Faktura

- faktura přijatá č. FAV3317014 ze dne 28. 8. 2017 na částku 2.400 Kč za internet
- předpis faktury účetní doklad č. 73031 ze dne 28. 8. 2017
- úhrada faktury účetní doklad č. 71060 ze dne 10. 10. 2017
- dle výpisu ze ZBÚ u K. B. a. s., v.č. 10 obrat ze dne 10. 10. 2017
- faktura vydaná č. 20171201 ze dne 7. 12. 2017 na částku 32.099 Kč za prodej dřevní hmoty
- předpis faktury účetní doklad č. 74006 ze dne 7. 12. 2017
- úhrada faktury účetní doklad č. 71078 ze dne 18. 12. 2017
- dle výpisu ze ZBÚ u K. B. a.s., v.č. 12 obrat ze dne 18. 12. 2017

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 31. 12. 2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur za rok 2017 ze dne 6. 10. 2017
- Školení k inventarizaci majetku, závazku, pohledávek a dokladové inventarizaci účtů ze dne 3. 1. 2018
- podpisové vzory ze dne 31. 12. 2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 19. 1. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků k 31. 12. 2017 účtů : 018, 021, 028, 314, 381, 388, 231, 321, 331, 337, 342, 374, 389, 078, 081, 088, 902, 905
- výpis z katastru nemovitostí ze dne 4. 1. 2018
- výpis ze ZBÚ u K. B.a.s., v.č. 12 za období od 1. 12. 2017 - do 31. 12. 2017
- výpis z ČNB poř.č. 12
- rekapitulace mzdových nákladů za období 12/2017
- přehled o platbě pojistného za zaměstnavatele za prosinec 2017

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2017

Kniha odeslaných faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2017

Pokladní doklad

- pokladní příjmový doklad č. 80 ze dne 12. 12. 2017 ve výši 690 Kč prodej palivového dřeva
- účetní doklad č. 72080 ze dne 12. 12. 2017
- pokladní výdajový doklad č. 43 ze dne 22. 6. 2017 ve výši 581 Kč úklidové prostředky
- účetní doklad č. 72043 ze dne 22. 6. 2017

Pokladní kniha (deník)

- sestavena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha

- sestavena ke dni 31. 12. 2017

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31. 12. 2017

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu uzavřená s obcí Pojbuky ze dne 17. 12. 2004, předmětem smlouvy je pronájem pozemku do užívání do doby využívání vodojemu jako zásobárnu pitné vody pro potřeby veřejnosti, nájemné je stanoveno smluvní dohodou za rok v celkové výši 2.763 Kč, v bodě 3. odstavce 2 nájemní smlouvy je dále uvedeno, že nájemné je splatné vždy k 30. lednu kalendářního roku, za který se nájem platí a to převodem na účet pronajímatele
- platba uhrazena účetním dokladem č. 71032 ve výši 2.763 Kč dne 26. 5. 2017 převodem na účet ZBÚ u K. B. a.s., v.č. 5 obrat ze dne 26. 5. 2017

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 10 obce Zadní Střítež ze dne 27. 3. 2015 schválenou v ZO dne 24. 4. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis z jednání ZO dne 27. 1. 2017 - závěrečná zpráva inventarizační komise
- zápis z jednání ZO dne 17. 3. 2017 - pokračování na akci "Setkání rodáků"
- zápis z jednání ZO dne 5. 5. 2017 - schválení účetní závěrky
- zápis z jednání ZO dne 30. 6. 2017 - schválení pouťových atrakcí
- zápis z jednání ZO dne 6. 10. 2017 - schválení rozpočtového výhledu
- zápis z jednání ZO ze dne 1. 12. 2017 - rozpočet obce
- zápis z činnosti kontrolního výboru ze dne 1. 12. 2017
- zápis z činnosti finančního výboru ze dne 1. 12. 2017

účetní závěrka

- projednána a schválena v ZO dne 5. 5. 2017, zpráva zaslána do CSUIS dne 8. 5. 2017, přeúčtování výsledku hospodaření účetním dokladem č. 75038 dne 5. 5. 2017