KRAJSKÝ ÚŘAD JIHOČESKÝ KRAJ

EKONOMICKÝ ODBOR
ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: **OEKO-PŘ 59002/2016/evpa** stejnopis č. **2**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce Přehořov, IČO 00252719

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
27. října 2016 jako dílčí přezkoumání
28. února 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Přehořov 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 22.7.2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Stanislav Jindra**

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. 109/2017/OEKO-PŘ dne 20.1. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Petr Mašek - starosta**
Olga Janů - účetní

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

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 28.2. 2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

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:**

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

   K 31.12.2016 nemá obec zřízeny žádné peněžní fondy.

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

   - přezkoumán: Ano

   K 31.12.2016 obec neprovozuje podnikatelskou činnost - kontrolováno na Výkaz zisku a ztrát k 31.12.2016.

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 právnickými nebo fyzickými osobami

   - přezkoumán: Ano

   K 31.12.2016 neúčtovala o sdružených prostředcích.

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

   K 31.12.2016 obec nehospodařila s prostředky z Národního fondu ani ostatními.

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

   Smlouva o nájmu č. 41N15/47 ze dne 26.8. 2015.

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

    K 31.12.2016 obec neručila za závazky fyzických ani právnických osob.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

    - přezkoumán: Ano

    K 31.12.2016 obec nemá zastavený žádný majetek ve prospěch třetích osob.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

    - přezkoumán: Ano

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

    - přezkoumán: Ano

16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

    - přezkoumán: Ano

    K 31.12.2016 obec nemá zřízenu žádnou příspěvkovou organizaci.

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 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇨ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

➢

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 ..... 0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,55 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Přehořov, dne 28.2. 2017

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení prezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (18)

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Stanislav Jindra
.....
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 Přehořov o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne a její stejnopis č. 2 převzal dne 28.2.2017 starosta obce Petr Mašek.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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.

OBEC PŘEHOŘOV
PŘEHOŘOV 11
392 01 Soběslav
IČ: 00252719

Petr Mašek
.....
starosta obce

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30. 11. 2015 do 16. 12. 2015

Rozpočtová opatření

- Zápis č. 2/14 - usnesení č. 1/2/14 ze dne 27. 11. 2014 - pověření starosty a místostarosty obce k provádění rozpočtových opatření v tomto volebním období - v neomezené míře.
- RO č. 9 schváleno starostou obce na základě pověření dne 3.10. 2016
- RO č. 10 schváleno starostou obce na základě pověření dne 1.11. 2016
- RO č. 11 schváleno starostou obce na základě pověření dne 1.12. 2016
- RO č. 12 schváleno starostou obce na základě pověření dne 29.12. 2016

Rozpočtová opatření

- Zápis č. 2/14 - usnesení č. 1/2/14 ze dne 27. 11. 2014 - pověření starosty a místostarosty obce k provádění rozpočtových opatření v tomto volebním období - v neomezené míře
- RO č. 8 schváleno starostou obce na základě pověření dne 8. 9. 2016
- RO č. 7 schváleno starostou obce na základě pověření dne 1. 9. 2016
- RO č. 6 schváleno starostou obce na základě pověření dne 1. 8. 2016

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled na rok 2016 - 2020 ze dne 1. 12. 2015

Schválený rozpočet

- na rok 2016 byl schválen na zasedání ZO dne 16. 12. 2015, bod č. 1)
- příjmy ve výši 3.839.000 Kč
- výdaje ve výši 3.839.000 Kč

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu obce za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 16. 5. 2016 do 14. 6. 2016 (potvrzeno na materiálu)
- závěrečný účet projednán a schválen spolu se Zprávou o výsledku PH za rok 2015 na zasedání ZO dne 14. 6. 2016 a souhlasí s celoročním hospodařením a to bez výhrad - usnesení č. 4/18/16

Evidence majetku

- Zápis č. 17/16 ze zasedání ZO ze dne 5. 5. 2016, usnesení č. 2/17/16 - rozhodnutí o prodeji nově vzniklé parcely č. 796/8, parc.č. 795/2, parc.č. 794/2 a stp.č. 81/2 a stavby pod budovou bývalé školy v k.ú. Přehořov u Soběslavi, provedena změna způsobu využití stavby a pozemků, přidělení čísla popisného, prodej bude proveden obálkovou metodou
- zveřejnění záměru prodeje nepotřebného majetku - parc.č. 796/8, parc.č. 795/2, parc.č. 794/2 a stp.č. 81/2 včetně obytného domu vše v k.ú. Přehořov u Soběslavi, vyvěšeno dne 7. 7. 2016, sejmuto dne 25. 7. 2016, zveřejněno na úřední i elektronické desce
- otevírání obálek - prodej nepotřebného majetku obce Přehořov ze dne 25. 7. 2016
- Zápis č. 20/16 ze dne 1. 8. 2016, usnesení č. 6/20/16: "ZO projednalo a schválilo prodej nepotřebného majetku obce. Jedná se o rodinný dům umístěný na parc.č.st. 81/2 v k.ú. Přehořov u Soběslavi a dále parc.č. 796/8, parc.č. 795/2, pac.č. 794/2 vše v k.ú. Přehořov u Soběslavi. Dům včetně pozemků bude prodán za částku 1.150.000 Kč panu M.M. ZO pověřuje starostu obce vyřízením veškeré potřebné administrativy a podpisu smlouvy prodeji."
- účetní doklad č. 860018 ze dne 1. 8. 2016 - přeúčtování na reálnou hodnotu bytu u školy
- pozemky se dle "Směrnice ocenění reálnou hodnotu majetku určeného k prodeji" nepřeceňují
-
- Dokontrolováno:
- Do 31.12. 2016 nebyla uzavřena žádná kupní smlouva na výše uvedené pozemky, prodej dosud neproběhl.

Faktura

- faktura přijatá č. FVT16/007/5/02814 ze dne 30. 8. 2016, Mountfield a.s., křovinořez, olej, struna, celková částka 11.510 Kč
- předpis faktury: účetní doklad č. 880176 ze dne 1. 9. 2016
- účetní doklad č. 000383 ze dne 1. 9. 2016 + úhrada faktury + zařazení do majetku obce na účet 028

Hlavní kniha
- analytická rozvaha sestavena k 30. 9. 2016

Hlavní kniha
- k 31.12.2016

Inventurní soupis majetku a závazků
- Plán inventur ze dne 1.12.2016
- Doba provedení: 1.12.2016 až 17.1.2017
- Jmenování komisí ze dne 1.12.2016
- Protokol o proškolení a podpisové vzory ze dne 1.12.2016
- Inventarizační zpráva ze dne 17.1.2017 - inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
- Seznam inventurních soupisů - inventarizovaných účtů je součástí plánu inventur:
- úč. 018, 019, 021, 022, 028, 031 - zkontrolována věcná břemena, 036, 042, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 231, 261, 311, 314, 321, 331, 336, 337, 342, 374, 377, 378, 388, 403, 459,

Pokladní kniha (deník)
- k 31.12.2016

Příloha rozvahy
- k 31.12.2016

Příloha rozvahy
- sestavena k 30. 9. 2016

Rozvaha
- k 31.12.2016

Rozvaha
- sestavena k 30. 9. 2016

Účetní doklad
- Úč. dokl. č. 860031 ze dne 19.12.2016 ve výši 220.000 Kč - proúčtování zálohy na dotaci.

Účtový rozvrh
- platný pro rok 2016

Účtový rozvrh
- předložen při dílčím PH za rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- k 31.12.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- sestaven k 30. 9. 2016

Výkaz zisku a ztráty
- k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty
- sestaven k 30. 9. 2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2016, číslo smlouvy SDO/OREG/336/16 ze dne 9. 6. 2016
- poskytovatel: Jihočeský kraj České Budějovice
- příjemce: Obec Přehořov
- poskytnutí neinvestiční dotace na akci: "Oprava místní komunikace v obci Přehořov - 1. etapa"
- dotace poskytnuta jednorázovou formou zálohové platby ve výši 220.000 Kč
- dotace ve výši 220.000 Kč činí max. 50% z celkových uznatelných výdajů akce
- Průvodní dopis k návrhu Smlouvy ze dne 2. 6. 2016
- příjem transferu zaúčtovat na položku 4122 s UZ 710
- čerpání transferu zaúčtovat na položku 5xxx s UZ 710
- příjem dotace na účet obce:
- výpis z účtu obce vedený u ČS a.s. č. 029, obrat ze dne 8. 7. 2016, částka 220 tis.Kč
- účetní doklad č. 000291 ze dne 8. 7. 2016, na položku 4122 s UZ 710, částka 220 tis. Kč
- čerpání dotace:
- faktura přijatá č. 20160247 ze dne 27. 7. 2016, ZNAKON a.s., za provedené práce na akci Oprava komunikace Přehořov, částka k úhradě: 566.272,12 Kč vč. DPH
- předpis faktury: účetní doklad č. 880152 ze dne 1. 8. 2016
- výpis z účtu vedený u ČS a.s. č. 034, obrat ze dne 9. 8. 2016, částka 566.272,12 Kč
- účetní doklad č. 000343 ze dne 9. 8. 2016, pod UZ 710 zaúčtována částka 220 tis. Kč, vše na položce 5171, paragrafu 2212

- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2016 ze dne 29. 8. 2016
- neinvestiční dotace ve výši 220 tis. Kč činila 38,85 % celkově uznatelných výdajů akce
-
- Dokontrolováno:
- Oznámení o vyúčtování zálohy z Jč. kraje ze dne 19.12.2016
- Úč. dokl. č. 860031 ze dne 19.12.2016 ve výši 220.000 Kč, účt. 374/01, UZ 710//672/05

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo 2/2016 ze dne 11. 3. 2016
- objednatel: Obec Přehořov
- zhotovitel: ZNAKON, a.s. Sousedovice
- předmětem smlouvy je "Oprava komunikace Přehořov"
- cena díla bez DPH 467.993,49 Kč
- cena díla včetně DPH 566.272,12 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. TA-014330037341/001 ze dne 29.9.2016 za účelem umístění distribuční soustavy - kabel NN,
- schválena na jednání ZO dne 27.9.2016.
- akce "Hrušova Lhota: kabbel NN Jeronýmová" za úplatu
- na pozemku par. č. 330/1, 330/2, 241/7 v k.ú. Hrušova Lhota
- Povinný Obec Holubov, oprávněný E.ON distribuce, a.s. Č.Budějovice
- jednorázová náhrada ve výši 1.860 Kč bez DPH splatná do 60 dnů o doručení oznámení o povolení vkladu.
- předpis úč. dokl. č. 660025 ze dne 1.11.2016,
- Úhrada bank. výpis ČS a.s. č. 51, operace ze dne 15.11.2016 ve výši 1.860 Kč, úč. dokl. č. 000529 ze dne 15.11.2016
- Právní účinky vkladu 10.10.2016
- Přeúčtování v rámci účtu 031 úč. dokl. č. 920007 ze dne 10.10.2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- postup dle oddílu II. článku 4.1:
- Zápis č. 13/15 ze zasedání ZO ze dne 25. 11. 2015, usnesení č. 3/13/15 - schválena zakázka v ZO
- "Oprava komunikace Přehořov"
- Výzva k podání cenové nabídky ze dne 21. 1. 2016
- zaslána 4 firmám - Podací stvrzenka ze dne 22. 1. 2016
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky
- Hodnotící tabulka - jako vítězná nabídka byla vybrána nabídka firmy ZNAKON
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky vybrána firma ZNAKON s cenou 467.993,49 Kč bez DPH, cena s DPH 566.272,12 Kč
- Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 1. 3. 2016
- Výpis ze zápisu č. 16/16 ze zasedání ZO dne 10. 3. 2016 - usnesení č. 3/16/16 - ZO projednalo a schválilo nejnižší nabídku od společnosti Znakon a.s.. ZO pověřuje starostu obce podpisem smlouvy o dílo.
- zaslána 4 firmám - 4x Podací lístek ze dne 11. 3. 2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji, účinná od 4. 10. 2012
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZO Přehořov č. 21/16 ze dne 27.9.2016 - smlouva o zřízení VB č. TA-014330037341/001, RO č. 7,8
- Zápis z jednání ZO Přehořov č. 22/16 ze dne 10.11.2016 - smlouva o zřízení VB č. TA-014330020531/001, žádost POV, RO č. 9
- Zápis z jednání ZO Přehořov č. 21/16 ze dne 27.9.2016 - RO č. 10,11, rozpočet na rok 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16. 12. 2015, bod č. 1) - schválení rozpočtu obce na rok 2016
- ze dne 14. 6. 2016, usnesení č. 4/18/16 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2015,

účetní závěrka obce

- účetní závěrka obce Přehořov za rok 2015
- schváleno na zasedání ZO dne 14. 6. 2016

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 14. 6. 2016
- zasláno do CSUIS dne 22. 6. 2016
- účetní doklad č. 860013 ze dne 14. 6. 2016

Zápis z jednání kontrolního a finančního výbor

- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 1.12.2016 - kontrola usnesení ZO
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 1.12.2016 - kontrola pokladny, účetních dokladů