

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 35282/2017/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
obce Přehořov, IČO 00252719

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

dne 6. prosince 2017 jako dílčí přezkoumání

dne 12. února 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Přehořov za rok 2017 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 18.7.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Hana Masojídková

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. 546/2017 dne 19.7.2017 a pod č. 108/2018 dne 29.1.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Petr Mašek - starosta

Olga Janů - 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 12.2.2018.

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 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
Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
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 neuzavřela smlouvu 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
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
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 neuzavřela tuto smlouvu.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený 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 § 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 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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,99 %
- 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

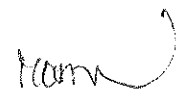
60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 4 608 Kč

Přehořov, dne 12. února 2018

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Oddělení ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (24)

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková
.....
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 Přehořov o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 12.2.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 12.2.2018 starosta obce Petr Mašek.

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.

Petr Mašek

.....
starosta obce



.....
podpis

OBEC PŘEHOŘOV
PŘEHOŘOV 11
392 01 Soběslav
IČ: 00252719

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2017, zveřejněn na úřední a elektronické desce od 23.11. do 14.12.2016

Rozpočtová opatření

- Zápis ze ZO ze dne 27.11.2014 - pověření ZO pro starostu obce k provádění rozpočtových změn.
- Rozpočtové opatření č.6 - starosta obce schválil dne 4.8.2017, zveřejněno dne 4.8.2017, na vědomí ZO dne 7.9.2017
- Rozpočtové opatření č.7 - starosta obce schválil dne 24.8.2017, zveřejněno dne 24.8.2017, na vědomí ZO dne 7.9.2017

Rozpočtový výhled

- Střednědobý výhled rozpočtu - obec Přehořov na rok 2016 - 2020, zveřejněn 1.3.2017

Schválený rozpočet

- Na rok 2017, schválen v ZO dne 14.12.2016 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 4.255.000 Kč, splátka od JVS ve výši 300.000 Kč bude uhrazena z přebytku.

Závěrečný účet

- Za rok 2016, zveřejněn od 5.5.2017, schválen v ZO dne 8.6.2017 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad

Faktura

- FDč.117110139 ze dne 24.7.2017, za nůžkový stan 3x6 m, částka 20.000 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 880147 ze dne 1.8.2017
- Úhrada a zařazení do majetku obce na účet 028 - výpis z účtu ČS č. 33 obrát ze dne 1.8.2017
- Úč. doklad č. 362 ze dne 1.8.2017

Hlavní kniha

- Za období 10/2017

Hlavní kniha

- Za období 12/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur - příkaz starosty k provedení inventarizace ke dni 31.12.2017 ze dne 1.12.2017
- Podpisové vzory ze dne 1.12.2017
- Inventarizační zpráva ze dne 17.1.2018
- Inventurní soupis účtů majetku a závazků ke dni 31.12.2017

Pokladní doklad

- VPD č. V17000646 ze dne 25.9.2017, za cement potěr, částka 900 Kč
- Účetní doklad č. V17000646 ze dne 25.9.2017
- VPD č. V17000709 ze dne 31.10.2017, za PHM, částka 155 Kč
- Účetní doklad č. V17000709 ze dne 31.10.2017

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.10.2017

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2017

Rozvaha

- Ke dni 31.10.2017

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2017

Účtový rozvrh

- Na rok 2017

Účtový rozvrh

- Na rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.10.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.10.2017

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Průvodní dopis ze dne 4.7.2017 k návrhu smlouvy POV
- Příjem transferu položka 4122 UZ 710
- Čerpání položka 5xxx UZ 710
- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 220.000 Kč v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2017 ze dne 22.8.2017 na akci "Oprava místní komunikace Hrušova Lhota, II.etapa"(max. 50% z celkových uznatelných výdajů akce).
- Příjem dotace - výpis z účtu ČS a.s. č.45 obrat ze dne 19.10.2017, částka 220.000 Kč, úč. doklad č. 252719 ze dne 19.10.2017
- FD č. 110/2017 ze dne 22.8.2017, za stavební práce "MK Hrušova Lhota - II. etapa p.č. 337/4, 329/1, 331/2", částka 597.254 Kč včetně DPH
- Předpis - úč. doklad č. 880182 ze dne 23.8.2017
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 036 obrat ze dne 25.8.2017, částka 597.254 Kč
- Vyúčtování poskytování dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2017 ze dne 6.11.2017, neinvestiční výdaje celkem: 597.254 Kč.
- E-mail z Krajského úřadu ze dne 20.12.2017 - vyúčtování zálohy na dotace ke dni 20.12.2017 - úč. doklad č. 860035 ze dne 20.12.2017

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

- Smlouva kupní ze dne 20.7.2017 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou M.T. (kupující), prodej pozemkové parcely č. 725/4 o výměře 25 m² v k.ú. Přehořov u Soběslavi za dohodnutou cenu 780 Kč, právní účinky vkladu nastaly dne 20.7.2017.
- Záměr prodeje byl zveřejněn od 14.6. do 19.7.2017.
- Prodej pozemku schválen v ZO dne 19.7.2017.
- Předpis a úhrada - úč. doklad č. 444007 ze dne 31.7.2017
- Vyřazení z majetku obce - úč. doklad č. 860020 ze dne 20.7.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: TA-014330039372/001 ze dne 16.3.2017, kde obec Přehořov jako povinná, E.ON Distribuce, a.s. jako oprávněná, stavba "Hrušova Lhota: Přípojka NN Kratochvíl" na pozemku parc. č. 289/1, 329/1 v k.ú. Hrušova Lhota, náhrada za zřízení VB ve výši 500 Kč, schválena v ZO dne 16.3.2017
- Předpis - úč. doklad č. 860008 ze dne 16.3.2017
- Úhrada - výpis z běžného účtu ČS a.s. č.026 obrat ze dne 23.6.2017, částka 500 Kč, úč. doklad č. 304 ze dne 23.6.2017
- Na výše uvedených pozemcích už věcná břemena existují.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "MK Hrušova Lhota - II. etapa - p.č. 337/4, 329/1, 331/2"
- Výzva k podání cenové nabídky ze dne 24.5.2017, jediné hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena.
- Byly osloveny 3 firmy: NOVASS CZ s.r.o., Radek Šimsa, VIALIT SOBĚSLAV, spol. s r.o.
- Byly doručeny 3 nabídky.
- Protokol o jednání komise pro otvírání obálek a hodnotící komise ze dne 8.6.2017, hodnotící tabulka zakázky "MK Hrušova Lhota - II. etapa - p.č. 337/4, 329/1, 331/2" - nejvhodnější nabídkou je nabídka firma Radek Šimsa, Bezdědovice s nabídkovou cenou 493.598 Kč bez DPH (597.254 Kč včetně DPH).
- Zápis ze ZO ze dne 8.6.2017 - schválení zhotovitele na akci "MK Hrušova Lhota - II. etapa - p.č. 337/4, 329/1, 331/2" - firmu Radek Šimsa, Bezdědovice s nabídkovou cenou 493.598 Kč bez DPH (597.254 Kč včetně DPH).
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 26.6.2017.
- Dne 3.7.2017 uzavřena smlouva se zhotovitelem Radek Šimsa, Bezdědovice 120, předmět díla: "MK Hrušova Lhota - II. etapa - p.č. 337/4, 329/1, 331/2", cena díla: 493.598 Kč bez DPH (597.254 Kč včetně DPH).

Vnitřní předpis a směrnice

- Evidence, účtování a odepisování majetku - účinná od 17.6.2010

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválena ZO dne 9.11.2006

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji účinná od 4.10.2012

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 14.12.2016 - schválení rozpočtu na rok 2017
- Zápis ze ZO ze dne 8.6.2017 - schválení závěrečného účtu za rok 2016, schválení účetní závěrky za rok 2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 16.3.2017 - schválení smlouvy o zřízení věcného břemene č. TA-014330039372/001

Účetní závěrka obce za rok 2016

- Účetní závěrka obce za rok 2016 - schválena v ZO dne 8.6.2017, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 8.6.2017, přeúčtování hospodářského výsledku - úč. doklad č. 860017 ze dne 8.6.2017