

E K O N O M I C K Ý O D B O R

O D D Ě L E N Í P Ř E Z K U M U A M E T O D I K Y H O S P O D A Ř E N Í O B C Í

Sp. zn.: OEKO-PŘ 78053/2016/jahol

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
obce Neplachov, IČO 00581801

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
od 22. května 2017 do 22. května 2017 jako jednorázové přezkoumání

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

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Květa Vaněčková**
- kontrolor: Bc. Dana Berková

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. 174/2017/OEKO dne 9. 2. 2017 a 411/2017/OEKO dne 5. 5. 2017

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Luboš Zasadil - starosta**
 Věra Míková - 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, předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, byl učiněn dne 26. 5. 2017.

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.
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 nesdružuje žádné prostředky.
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
Obec 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 třetích osob.
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 § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zřízenou 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:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce Neplachov za rok 2014 byl projednán v zastupitelstvu obce dne 18.5.2015. Písemná informace o přijetí opatření k chybám a nedostatkům uvedených ve zprávě o výsledku PH za rok 2014 byla doručena přezkoumávajícímu orgánu (KÚ Jck) dne 4.6.2015, což je pouze o dva dny později po zákonem dané lhůtě.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: zápis ze ZO ze dne 18. 4. 2016

Opatření splněno dne: 22.5.2017

Popis plnění opatření: Obec Neplachov poslala písemnou informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku PH za rok 2015 Krajskému úřadu Jihočeského kraje. Informace byla doručena v zákonné lhůtě.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo rozhodlo dne 15.6.2015 v bodu 4 o schválení zhotovitele akce "Oprava mostu u Brčáku" firmy JEZZ s.r.o. za cenu 340.042 Kč bez DPH a dne 26.6.2015 byla s firmou JEZZ s.r.o. uzavřena smlouva o dílo na částku 340.042 Kč bez DPH. Dále byl předložen dodatek č. 1 ze dne 17.9.2015 k této smlouvě, kterým se mění rozsah prací a cena díla na 262.933 Kč bez DPH. Nebylo doloženo schválení tohoto dodatku v zastupitelstvu obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 18. 4. 2016
Opatření splněno dne: 22.5.2017
Popis plnění opatření: Kontrolou veřejné zakázky na akci "Úprava veřejného prostranství před restaurací Neplachov" bylo zjištěno, že obec postupovala dle vnitřní směrnice.
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

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 0,97 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,02 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Neplachov, dne 22. května 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

JIHOČESKÝ KRAJ
KRAJSKÝ ÚŘAD
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (7)

Bc. Dana Berková

.....
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 přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Neplachov o počtu 7 stran včetně přílohy byl seznámen dne 22.5.2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 26.5.2017 starosta obce Luboš Zasadil.

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 směnnou, darovací 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:

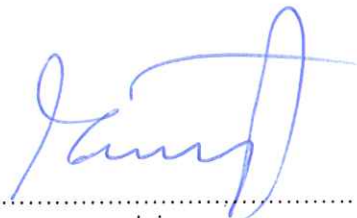
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Luboš Zasadil

.....
starosta obce



.....
podpis

OBEC NEPLACHOV

Neplachov 47 (1)
373 65 Dolní Bukovsko
IČO: 581 80 1

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016; zveřejněn od 12. 11. 2015 - 15. 12. 2015

Rozpočtová opatření

- zápis ze ZO ze dne 21. 4. 2015 - bod č. 9 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových změn bez omezení
- č. 3 - schváleno starostou dne 1. 3. 2016
- č. 4 - schváleno starostou dne 1. 4. 2016
- č. 5 - schváleno starostou dne 1. 5. 2016
- č. 9 - schváleno starostou dne 1. 9. 2016

Rozpočtový výhled

- na období let 2016 - 2017 schváleno ZO dne 10. 11. 2015

Schválený rozpočet

- na rok 2016; schválený ZO dne 15. 12. 2016 jako schodkový; příjmy ve výši: 5.277.400 Kč, výdaje ve výši 6.275.500 Kč schodek ve výši 998.100 Kč (financován přebytkem z minulých let)

Závěrečný účet

- za rok 2015; zveřejněn od 30. 3. 2016 do 22. 4. 2016
- projednán ZO společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 18. 4. 2016 s výrokem "souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad"; přijata nápravná opatření k chybám zjištěných ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2015

Faktura

- faktura došla č. 1106047700 ze dne 21. 11. 2016 za zavařovací hrnec (1.390 Kč)
- VPD č. 16-701-00132 ze dne 22. 11. 2016
- účetní doklad č. 16-701-00132 ze dne 22. 11. 2016

Hlavní kniha

- k 31. 12. 2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 15. 11. 2016
- Zpráva o provedené inventarizaci ze dne 19. 1. 2016
- inventurní soupisy k 31. 12. 2016 k účtu č. 018, 019, 021, 022, 028, 032, 031, 069, 042, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 132, 311, 315, 321, 231, 331, 336, 337, 342, 343 a 374

Pokladní doklad

- VPD č. 16-701-00143 ze dne 13. 12. 2016 za občerstvení (1.195 Kč)
- účetní doklad č. 16-701-00143 ze dne 13. 12. 2016
- PPD č. 16-701-00142 ze dne 13. 12. 2016 - dotace pokladny (40.000 Kč)
- účetní doklad č. 16-701-00143 ze dne 13. 12. 2016

Pokladní kniha (deník)

- k 31. 12. 2016

Rozvaha

- k 31. 12. 2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace ze rozpočtu obce Neplachov ve výši 149.000 Kč ze dne 22. 3. 2016; příjemce: TJ Sokol Neplachov; účel dotace: na provozní činnost klubu (zveřejněna od 30. 3. 2016 do 31. 12. 2016)
- Žádost ze dne 20. 3. 2016
- smlouva schválena ZO dne 21. 3. 2016 - bod č. 10
- poskytnutí dotace:
- výpis z účtu za období 30. 3. 2016 do 31. 3. 2016 - obrát ze dne 30. 3. 2016
- účetní doklad č. 16-801-00140 ze dne 30. 3. 2016

- Protokol o provedené veřejnoprávní kontrole ze dne 15. 12. 2016
- finanční vypořádání dotace:
- účetní doklad č. 1612-000119 ze dne 10. 12. 2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2016 č. SDO/OREG/409/16 ze dne 16. 6. 2016
- investiční dotace ve výši 220.000 Kč na "Úpravu veřejného prostranství před restaurací Neplachov"
- příjem dotace:
- účetní doklad č. 16-801-0045 ze dne 15. 8. 2016
- výpis z účtu vedeného u KB, a. s. za období 10. 8. 2016 do 15. 8. 2016 - obrát ze dne 15. 8. 2016 (označeno ÚZ 711)
- čerpání dotace:
- faktura došla č. 872016 ze dne 1. 6. 2016; dodavatel MATEO s. r. o. (227.270 Kč bez DPH)
- účetní doklad č. 1606-000061 ze dne 1. 6. 2016 - předpis
- výpis z účtu vedeného u KB, a. s. za období od 9. 6. 2016 do 13. 6. 2016 - obrát ze dne 9. 6. 2016 (227.270 Kč)
- účetní doklad č. 1606-000073 ze dne 9. 6. 2016 - úhrada
- účetní doklad č. 1607-000043 ze dne 12. 7. 2017 - doplnění ÚZ
- faktura došla č. 1022016 ze dne 1. 7. 2016; dodavatel MATEO s. r. o. (107.022 Kč bez DPH)
- faktura došla č. 1012016 ze dne 1. 7. 2016; dodavatel MATEO s. r. o. (66.832 Kč bez DPH)
- účetní doklad č. 1608-000052 ze dne 16. 8. 2016 - zařazení do majetku
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2016 ze dne 24. 10. 2016
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotace ze dne 20. 12. 2016
- účetní doklad č. 1612-000094 ze dne 20. 12. 2016

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

- Kupní smlouva ze dne 31. 5. 2016; obec prodává pozemek fyzické osobě pozemek parc. č. 182/1 a 1757/5, k. ú. Neplachov za cenu 3.950 Kč
- prodej schválen ZO dne 18. 4. 2016 usnesením č. 18
- právní účinky vkladu: 1. 6. 2016
- PPD č. 190 ze dne 31. 5. 2016 - úhrada
- účetní doklad č. 16-701-00075 ze dne 31. 5. 2016 - úhrada
- účetní doklad č. 1606-000059 ze dne 2. 6. 2016 - vyřazení z majetku

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

- doručena na KÚ dne 21. 4. 2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2013 - Ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji ze dne 1. 8. 2016
- Zásady pro zadávání veřejných zakázek v obci Neplachov ze dne 21. 4. 2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze ZO ze dne 21. 4. 2015 - bod č. 9 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových změn bez omezení
- ze dne 15. 12. 2015 - rozpočet na rok 2016
- ze dne 22. 2. 2016 - výběr dodavatele
- dne 21. 3. 2016 - bod č. 10 - smlouva o poskytnutí příspěvku TJ Sokol, výběr dodavatele
- ze dne 18. 4. 2016 - závěrečný účet za rok 2015, účetní závěrka za rok 2015, prodej pozemku

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

- doručena na KÚ dne 21. 4. 2016

účetní závěrka

- ZO projednalo a schválilo účetní závěrku obce Neplachov za rok 2015 na základě předložených účetních dokumentů dne 18. 4. 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31. 12. 2015
- Na základě schválení účetní závěrky byl výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (účet č. 431) přeúčtován na výsledek hospodaření minulých let (účet č. 432)
- účetní doklad č. 1604-000128 ze dne 18. 4. 2016
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS 22. 4. 2016