



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 74621/2017/rukan

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce Želnavá, IČO 00583154

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

2. října 2017 jako dílčí přezkoumání

21. května 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Želnavá 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 4.8.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

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. 543/2017/OEKO-PŘ dne 19.7.2017 a č. 2015/2018/OEKO-PŘ dne 29.1.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Richard Ramba - starosta

Helena Kopecká - 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 ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 21.5.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) 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:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 6 odst. 1 písm. d)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce schválilo dne 21.12.2016 rozpočet obce na rok 2017 dle návrhu jako vyrovnaný, s příjmy a výdaji ve výši 3.420.800 Kč. Kontrolou schváleného rozpočtu a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že celkové příjmy a výdaje (4.266.410 Kč) neodpovídají tomu, co schválilo zastupitelstvo. Do schváleného rozpočtu byly dodatečně zařazeny některé příjmy a výdaje, které nebyly schváleny zastupitelstvem obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce dne 14.12.2017 schválilo rozpočet na rok 2018 dle návrhu beze změn. Schválený rozpočet byl správně přenesen do výkazu FIN 2-12 M.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 41 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou smlouvy o nájmu prostor ze dne 18.7.2017 bylo zjištěno, že sice obsahuje doložku, která potvrzuje, že pronájem byl schválen zastupitelstvem obce, ale nepotvrzuje zveřejnění záměru pronajmout nebytové prostory.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Smlouva o pronájmu nebytových prostor ze dne 15.11.2017 již doložku potvrzující platnost právního úkonu obsahuje.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 25

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Složky majetku a závazků územního celku nebyly správně oceněny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec získala bezúplatným převodem pozemky od Pozemkového fondu. Při zařazení do majetku obec nenavázala na výši ocenění v účetnictví Pozemkového fondu, ale ocenila pozemky reprodukční pořizovací cenou.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

Ustanovení: § 6 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti a přiměřenosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výběrového řízení na opravu místní komunikace bylo zjištěno, že nebylo postupováno zcela dle vnitřní směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Zastupitelstvo obce mělo jmenovat výběrovou komisi s minimálním počtem 3 členů a předsedou určit člena zastupitelstva. Ve skutečnosti výběrovou komisi jmenoval starosta obce a jejími členy byli zástupci firmy, která výběrové řízení prováděla. Tato možnost není ve směrnici zakotvena.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: § 14 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí k 31.12.2017 bylo zjištěno, že zde obec eviduje pod inventurním číslem 150 Turistickou stezku Želnavskem v hodnotě 384.175 Kč (dle kalkulace se jedná o lávku, stůl, lavice, infotabule, poválkový chodník, vstupní bránu a proznačení stezky v terénu). Turistická stezka není samostatná hmotná movitá věc, ale jako stavba má být vedena na účtu 021 Stavby.

Dále je zde pod číslem 167 evidována Studie naučných stezek v hodnotě 53.460 Kč, která zatím není majetkem obce. Dne 15.5.2015 uzavřeli zástupci čtyř obcí z okolí Lipna sdružení zadavatelů za účelem společného postupu při realizaci projektu "Studie a proznačení tras - Horní Lipensko" a získávání finančních prostředků. Příjemcem dotace, která byla poskytnuta na základě smlouvy o poskytnutí účelové dotace v rámci POV v roce 2015 dne 27.10.2015, je obec Nová Pec. Obec Želnavka se podílí 10 % na spolufinancování. Udržitelnost akce je 5 let, po tuto dobu musí příjemce dotace mít majetek v plném rozsahu ve svém vlastnictví bez omezení vlastnického práva. Obci Želnavka byl majetek (zastřešené posezení, informační cedule) předán předávacím protokolem ze dne 31.3.2016 do zápůjčky. Tento majetek nepatří na účet 022, protože není majetkem obce, ale na podrozvahový účet 992 jako majetek ve výpůjčce.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: ČÚS č. 710

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2017 a obrátů účtu 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku za rok 2017 bylo zjištěno, že obec chybně účtovala o krbových kamnech, která zadala dne 6.12.2017 na účet 028 v hodnotě 36.463 Kč. Dle faktury č. 170202387 ze dne 9.10.2017 byl nakoupen materiál v hodnotě 27.724 Kč, který měl být zaúčtován na účet 501 Spotřeba materiálu. Zbývající částka 8.739 Kč tvoří dle sdělení obce mzdové náklady na základě dohody o provedení práce. V tomto případě měl být použit účet 506 Aktivace dlouhodobého majetku.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Předávacím protokolem ze dne 1.7.2017 byl obci předán do vlastnictví infokiosky a webová kamera od Mikroregionu Šumava-západ. Na majetkové účty obec tento majetek zadala dokladem č. 17-007-00042 dne 30.11.2017.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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
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
Obec nehospodaří s těmito 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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
10. 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.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
12. 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
13. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Obec nemá 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:

Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis k účtu č. 031- Pozemky nebyl vyhotoven v členění podle analytických účtů.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 26.6.2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Inventurní soupis účtu 031 Pozemky k 31.12.2017 je vyhotoven v členění dle analytických účtů.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

➤ Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

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

- Složky majetku a závazků územního celku nebyly správně oceněny.
- Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti a přiměřenosti.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí".
- Územní celek nedodržel základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

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	0,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	39,15 %

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: 1 643 182,22 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2 379 733,94 Kč

Želnava, dne 21. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**

Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76, České Budějovice

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 Želnava o počtu 10 stran včetně přílohy byl seznámen dne 21.5.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 21.5.2018 starosta obce Richard Ramba.

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.

Richard Ramba

.....
starosta obce



.....
podpis

OBEC ŽELNAVA

Želnava 2
384 51 Volary

IČO 005 83 154 DIČ CZ00583154

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 1.12.2016 do 15.12.2016 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 31.1.2017, zveřejněné dne 31.1.2017
- č. 2 schválené starostou dne 31.3.2017, zveřejněné dne 31.3.2017
- č. 3 schválené starostou dne 28.4.2017, zveřejněné dne 28.4.2017
- č. 4 schválené starostou dne 3.5.2017, zveřejněné dne 3.5.2017
- č. 5 schválené starostou dne 15.6.2017, zveřejněné dne 15.6.2017
- č. 6 schválené starostou dne 13.7.2017, zveřejněné dne 13.7.2017
- č. 7 schválené starostou dne 10.8.2017, zveřejněné dne 10.8.2017

Rozpočtová opatření

- č. 8 schválené starostou dne 19.9.2017, zveřejněné dne 19.9.2017
- č. 9 schválené starostou dne 6.10.2017, zveřejněné dne 6.10.2017
- č. 10 schválené starostou dne 30.11.2017, zveřejněné dne 11.12.2017
- č. 11 schváleno zastupitelstvem dne 14.12.2017, zveřejněné dne 14.12.2017

Rozpočtový výhled

- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2022, rozpočtový výhled na roky 2017 - 2021

Schválený rozpočet

- vyrovnaný, na paragrafy a položky, P a V - 3.420.800 Kč, splátky úvěrů 290.000 Kč

Závěrečný účet

- návrh ZÚ zveřejněn od 8.6.2017 do 23.6.2017 i elektronicky

Bankovní výpis

- č. 107 ze dne 14.7.2017 - úhrada faktury č. 17010
- č. 132 ze dne 31.8.2017 - úhrada faktury č. 2017206

Evidence majetku

- předávací protokol ze dne 1.7.2017

Faktura

- č. 17010 ze dne 29.6.2017 - oprava místní komunikace, 891.927 Kč
- č. 2017206 ze dne 12.8.2017 - oprava kanalizační šachty, 9.946 Kč

Faktura

- č. 170202387 ze dne 9.10.2017 - materiál na krbová kamna, 27.724 Kč

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31.12.2017

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31.8.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2017 ze dne 14.12.2017
- inventarizační zpráva za rok 2017
- inventurní soupisy k 31.12.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 5/2017

Pokladní doklad

- PPD č. 17-701-00262 ze dne 15.6.2017 - předpis pohledávky a úhrada za prodaný pozemek, 17.525 Kč
- VPD č. 17-701-00398 ze dne 20.9.2017 - štafle, 1.199 Kč

