



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 75890/2017/hakr

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce Novosedly, IČO 00251623

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 12. září 2017 jako dílčí přezkoumání
- 24. května 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Novosedly 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: **Jitka Luňáková**

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. 545/2017/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2017, č. 107/2018/OEKO-PŘ dne 29. 1. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:
Jiří Janus - starosta
Jaroslava Třešňáková - 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 24. 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:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 27

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou závěrečného účtu za rok 2016 a výkazu zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že zřízená příspěvková organizace ZŠ a MŠ Novosedly hospodařila s výsledkem hospodaření 0 Kč (náklady z činnosti 1.672.734,40 Kč, výnosy z činnosti 1.672.734,40 Kč). Podle Zápisu ZO ze dne 9. 6. 2017 ZO schvaluje informaci, citují "Výsledek hospodaření zřiz. organizace je součástí závěrečného účtu. Vytvořila zisk. Na žádost vedení bude celá částka převedena do fondu rezervního". Dle sdělení obce je zřizovatelem pouze příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Novosedly.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Zřpis zastupitelstva obce ze dne 6. 10. 2017 - revokace usnesení ze dne 9. 6. 2017 - tato chyba vznikla zanecháním textu po roce 2016. Bylo potvrzeno, že zřízená příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Novosedly hospodařila s výsledkem hospodaření 0 Kč (náklady z činnosti 1.672.734,40 Kč, výnosy z činnosti 1.672.734,40 Kč).

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:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Kupní smlouvy, o zřízení věcného břemene uzavřené s fyzickou osobou dne 20. 1. 2017 služebnost zřízena k nemovitostem: parcela č. st. 2/4 a č. st. 2/3 v k.ú. Novosedly u Strakoníc. Právní účinky zápisu vznikly ke dni 23. 1. 2017, pozemky nebyly k 31. 12. 2017 zaúčtovány do evidence pozemků zatížených věcným břemenem 0310600.

Kontrolou Kupní smlouvy uzavřené s fyzickou osobou dne 15. 6. 2017 na nákup parc. č. 3/1 o výměře 248 m² a č.p. 115 o výměře 212 m², součástí je stavba č.p. 90 v k.ú. Novosedly u Strakoníc. Právní účinky zápisu vznikly ke dni 30. 6. 2017, nemovitosti byly naúčtovány do majetku obce na účet 0210300 dne 3. 8. 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 právními nebo fyzickými osobami**

- přezkoumán: Ano

obec nehospodaří s těmito 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
- 9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
- 10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
obec neručí za závazky fyzických a právnických osob
- 11. 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
- 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
obec je zřizovatelem ZŠ a MŠ Novosedly

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:

Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výdajového pokladního dokladu č. 76/16 ze dne 30. 9. 2016 ve výši 547 Kč a VPD č.73/16 ze dne 30. 9. 2016 ve výši 1.755 Kč bylo zjištěno, že doklady neobsahují podpisy příjemce hotovosti.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce ze dne 9. 6. 2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Zápis ZO ze dne 9. 6. 2017 "všechny pokladní doklady budou zkontrolovány a chyby napraveny". Kontrolou výdajových pokladních dokladů č. 58/17 ze dne 29. 7. 2017 (PHM - sečení) a č. 57/17 ze dne 29. 7. 2017 (drobný materiál) bylo zjištěno, že doklady obsahují podpisy příjemce hotovosti.

Opatření ne/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.

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

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

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 2,11 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 178,97 %

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: 4 168 106,67 Kč

Novosedly, dne 24. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jitka Luňáková

.....
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
276 01 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 Novosedly o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 24. 5. 2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 24. 5. 2018 starosta obce Jiří Janus.

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.

Jiří Janus

.....
starosta obce

 **Obec Novosedly**
Novosedly č.p. 6
387 16 Volenice
.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 4. 12. 2016 do 22. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových změn - zápis zastupitelstva obce ze dne 14. 1. 2017
- RO č. 4 schváleno starostou obce dne 13. 4. 2017, zastupitelstvo obce bere na vědomí dne 9. 6. 2017
- - zveřejněno na úřední desce dle zákona od 14. 4. 2017
- RO č. 5 schváleno starostou obce dne 12. 5. 2017, zastupitelstvo obce bere na vědomí dne 9. 6. 2017
- - zveřejněno na úřední desce dle zákona od 13. 5. 2017
- RO č. 6 schváleno starostou obce dne 1. 6. 2017, zastupitelstvo obce bere na vědomí dne 25. 7. 2017
- - zveřejněno na úřední desce dle zákona od 2. 6. 2017

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 - 2020
- schválen v ZO dne 28. 12. 2016
- schválený střednědobý výhled zveřejněn dle zákona od 23. 3. 2017

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2016 - usnesení č. 2 jako přebytkový, celkové příjmy ve výši 4.975.000 Kč, celkové výdaje ve výši 2.064.900 Kč
- - zveřejněn dle zákona dne 28. 12. 2016

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2016 (+ Zpráva o výsledku PH2016 ze dne 11. 5. 2017)
- - návrh zveřejněn na kamenné úřední desce od 15. 5. 2017 do 5. 6. 2017
- - materiál zveřejněn na elektronické úřední desce od 9. 6. 2017
- - schválen zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2017 - usnesení č. 6 s výrokem bez výhrad, ZO přijalo opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků
- - výsledek hospodaření zřízené příspěvkové organizace dle výkazu zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2016 ve výši 0 Kč (náklady z činnosti 1.672.734,40 Kč, výnosy z činnosti 1.672.734,40 Kč)

Faktura

- pořízení DDHM:
- Faktura přijatá č. 170112 ze dne vystavení 24. 2. 2017, PC Orion Mintaka 13/8G/HD SSD Intel 240 včetně operačního systému, celková cena 23.639 Kč s DPH
- předpis závazku a zařazení na majetkový účet obce - UD 1702-000022 ze dne 24. 2. 2017
- úhrada - výpis z BÚ KB a.s. č. 21, obrat ze dne 10. 3. 2017, doklad č. 17-801-00089
- Faktura přijatá č. 270266 ze dne vystavení 26. 7. 2017, pracovní stůl do kuchyně MŠ, celková cena 23.305 Kč s DPH
- předpis závazku - UD 1707-000041 ze dne 26. 7. 2017
- úhrada - výpis z BÚ KB a.s. č. 73, obrat ze dne 27. 7. 2017, doklad č. 17-801-00341

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 7/2017
- výkaz sestaven za období 12/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2017
- Inventurní soupis účtu 018, 021, 079, 081, 022, 082, 028, 031, 042, 088, 112, 231, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 337, 342, 346, 374, 381
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 25. 1. 2018

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. 59/17 (17-701-108 až 17-701-117) ze dne 29. 7. 2017, poplatky občanů 2017 v celkové hodnotě 47.765 Kč
- - zaúčtovány účetními doklady č. 17-701-00108 - 17-701-00117 ze dne 29. 7. 2017
- výdajový pokladní doklad č. 58/17 (17-701-107) ze dne 29. 7. 2017, PHM - sečení v celkové hodnotě 4.398 Kč
- - zaúčtován účetním dokladem č. 17-701-00107 ze dne 29. 7. 2017
- výdajový pokladní doklad č. 57/17 (17-701-106) ze dne 29. 7. 2017, drobný materiál v celkové hodnotě 3.531 Kč
- - zaúčtován účetním dokladem č. 17-701-00106 ze dne 29. 7. 2017

Pokladní kniha (deník)