Sp. zn.: **OEKO-PŘ 74535/2017/vlach** stejnopis č. **2**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce Újezdec, IČO 00512745

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
9. listopadu 2017 jako dílčí přezkoumání a 28. května 2018 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Újezdec 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 27. 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. Lada Chlumecká**

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. 547/2017/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2017 a č. 116/2018/OEKO-PŘ dne 29. 1. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Ing. Vladimír Hajný - starosta**
Ing. Alena Brázdová - 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 28. 5. 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 z 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. h) účetnictví vedené územním celkem

   Porušení právního předpisu:

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

   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:

   Obec uzavřela dne 5. 5. 2017 darovací smlouvu s Českým svazem včelařů o poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,00 Kč. Účetní jednotka účtovala o předpisu závazku z darovací smlouvy k datu 7. 6. 2017, okamžik uskutečnění účetního případu však nastal dnem podpisu smlouvy, tj. 5. 5. 2017. Dále bylo kontrolou zaúčtování zařazení pozemků v souvislosti s bezúplatným převodem pozemků od Státního pozemkového úřadu zjištěno, že právní účinky vkladu nastaly 10. 5. 2017, účetní jednotka pozemky zařadila nesprávně k datu 31. 12. 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 neúčtuje o podnikatelské činnosti.

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

   Obec neúčtuje 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

   Obec nehospodařila s těmito prostředky.

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 s majetkem státu nehospodaří.

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 fyzických a právnických osob.

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

    - přezkoumán: Ano

    Obec nezastavila 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. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
    - přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
    - přezkoumán: Ano
    Obec nezřizuje 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.

⇨ **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.

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 ..... 0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,14 %
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: **0,00 Kč**
60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **753.613,47 Kč**

Újezdec, dne 28. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (32)

Ing. Lada Chlumecká
.....
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 Újezdec o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 28. 5. 2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 28. 5. 2018 starosta obce Ing. Vladimír Hajný.

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 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.

Ing. Vladimír Hajný
.....
starosta obce

.....
podpis

OBEC
ÚJEZDEC
okres Jindřichův Hradec

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu
- na rok 2017 zveřejněn od 12. 12. 2016 do 28. 12. 2016 dle zákona

Rozpočtová opatření
- ZO ze dne 26. 11. 2014 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření
- RO č. 1 schváleno starostou obce dne 6. 1. 2017, zveřejněno 20. 3. 2017
- RO č. 2 schváleno starostou obce dne 1. 2. 2017, zveřejněno 20. 3. 2017
- RO č. 3 schváleno starostou obce dne 3. 3. 2017, zveřejněno 20. 3. 2017
- RO č. 4 schváleno starostou obce dne 5. 4. 2017, zveřejněno 30. 4. 2017
- RO č. 5 schváleno starostou obce dne 5. 5. 2017, zveřejněno 30. 5. 2017
- RO č. 6 schváleno starostou obce dne 2. 6. 2017, zveřejněno 30. 6. 2017
- RO č. 7 schváleno starostou obce dne 5. 7. 2017, zveřejněno 10. 7. 2017
- RO č. 8 schváleno starostou obce dne 31. 8. 2017, zveřejněno 15. 9. 2017
- RO č. 9 schváleno starostou obce dne 28. 9. 2017, zveřejněno 15. 10. 2017

Rozpočtový výhled
- na období 2018 až 2019 schválen v ZO dne 31. 5. 2017, usnesení č. 3
- návrh zveřejněn od 27. 4. 2017 do 30. 5. 2017
- schválený zveřejněn od 5. 6. 2017

Schválený rozpočet
- na rok 2017 schválen v ZO dne 28. 12. 2016, usnesení č. 1, dle přílohy
- schválený rozpočet zveřejněn od 28. 12. 2016

Závěrečný účet
- za rok 2016 projednán v ZO dne 31. 5. 2017, schválen "bez výhrad"
- návrh ZÚ zveřejněn od 27. 4. 2017 do 31. 5. 2017 dle zákona
- schválený ZÚ zveřejněn od 5. 6. 2017

Faktura
- Faktura došlá č. 11170004 ze dne 28. 3. 2017, oprava komína, částka 13.822,00 Kč
- účetní doklad č. 710031 ze dne 5. 4. 2017 - předpis faktury
- výpis z účtu ČS a.s. č. 035, obrat ze dne 5. 4. 2017, částka 13.822,00 Kč - úhrada faktury, účetní doklad č. 110035

Faktura
- Faktura došlá č. 2017100 ze dne 8. 9. 2017, oprava veřejného osvětlení, částka 3.774,00 Kč
- účetní doklad č. 710071 ze dne 11. 9. 2017 - předpis faktury
- výpis z účtu ČS a.s. č. 088, obrat ze dne 13. 9. 2017, částka 3.774,00 Kč - úhrada faktury, účetní doklad č. 110088

Faktura
- Faktura došlá č. 26/2017 ze dne 16. 8. 2017, dodavatel Veselsko, příspěvek na činnost DSO Veselsko na rok 2017, částka 990,00 Kč
- účetní doklad č. 710065 ze dne 16. 8. 2017 - předpis faktury
- výpis z účtu ČS a.s. č. 082, obrat ze dne 23. 8. 2017, částka 990,00 Kč - úhrada faktury, účetní doklad č. 110082

Faktura
- FD č. 11170061 ze dne 6. 12. 2017, dodavatel: Kupka Roman - STŘECHY D&K, Soběslav, předmětem dodávky: oprava krovu + pokrývačské, klempířské práce, cena celkem 326.594,00 Kč vč. DPH (zúčtování zálohové faktury - doplatek činí 176.594,00 Kč)
- Předpis: úč. doklad č. 710109 ze dne 7. 12. 2017
- Úhrada: ČS a. s. BV č. 117, obrat ze dne 7. 12. 2017 ve výši 176.594,00 Kč, úč. doklad č. 110117 ze dne 7. 12. 2017

Hlavní kniha
- za období 12/2017
- za období 9/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 27. 12. 2017 (vč. jmenování inventarizační komise)
- Podpisové vzory inventarizační komise
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 9. 1. 2018 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
- Inventurní soupisy vybraných účtů k 31. 12. 2017
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur

- za období 1 - 9/2017, celkem 74 faktur
- za rok 2017

Pokladní doklad

- VPD č. 57 ze dne 9. 8. 2017, slunečník, částka 1.789,00 Kč, účetní doklad č. 440008, zaúčtování do majetku na účet 028
- Zařazovací protokol č. 1/2017 ze dne 9. 8. 2017

Pokladní doklad

- VPD č. 65 ze dne 20. 9. 2017, věcný dar k životnímu jubileu, částka 1.000,00 Kč, účetní doklad č. 440009
- PPD č. 61 ze dne 1. 9. 2017, poplatek za komunální odpad, částka 500,00 Kč, účetní doklad č. 440009

Pokladní kniha (deník)

- za období 9/2017, kontrola zůstatku pokladny k 30. 9. 2017 na rozvahu

Příloha rozvahy

- ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha

- ke dni 30. 9. 2017
- ke dni 31. 12. 2017

Účetní doklad

- účetní doklad č. 610001 ze dne 3. 1. 2017 - předpis pohledávek pro rok 2017 (psi, odpady, nájemné)

Účtový rozvrh

- na rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30. 9. 2017
- ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30. 9. 2017
- ke dni 31. 12. 2017

Darovací smlouvy

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí daru (dle zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník) uzavřená dne 5. 5. 2017 mezi obcí Újezdec a Českým svazem včelařů, z. s. Pleše ("obdarovaný")
- Finanční dar ve výši 2.000,00 Kč
- Předpis: úč. doklad č. 720004 ze dne 7. 6. 2017
- Úhrada: ČS a. s. BV č. 54, obrat ze dne 7.6. 2017 ve výši 2.000,00 Kč, úč. doklad č. 110054 ze dne 7. 6. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2017 č. SDO/OREG/484/17 uzavřená dne 19. 7. 2017
  - neinvestiční dotace ve výši 85.000,00 Kč (max. 50% z celkových uznatelných výdajů akce) na akci "Oprava lesní cesty"
  - Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 13. 6. 2017, příjmová položka 4122, UZ 710, výdajová položka 5xxx, paragraf xxxx, UZ 710

  Příjem dotace:
- výpis z účtu ČS a. s. č. 083, obrat ze dne 24. 8. 2017, částka 85.000,00 Kč - příjem dotace, účetní doklad č. 110083 ze dne 24. 8. 2017

  Čerpání:
- FD č. 17217 ze dne 31. 10. 2017, dodavatel: FIRMA NOVÁK s. r. o., Drahov, předmětem dodávky: "Oprava lesní cesty", fakturovaná částka 253.059,00 Kč vč. DPH
- Předpis: úč. doklad č. 710094 ze dne 2. 11. 2017
- Úhrada: ČS a. s. BV č. 105, obrat ze dne 3. 11. 2017 ve výši 253.059,00 Kč, úč. doklad č. 110105 ze dne 3. 11. 2017 (ÚZ 00 710 ve výši 85.000,00 Kč)
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2017 ze dne 7. 12. 2017

- Oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ze dne 11. 1. 2018, záloha ve výši 85.000,00 Kč vyúčtována ke dni 31. 12. 2017, úč. doklad č. 610024 ze dne 31. 12. 2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřena dne 26. 4. 2017 se zhotovitelem Firma Novák s. r. o. na předmět smlouvy Oprava lesní cesty, cena díla ve výši 253.059,00 Kč vč. DPH

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

- Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1008991717 ze dne 28. 4. 2017
- Převádějící: Česká republika - Státní pozemkový úřad, Praha
- Nabyvatel: obec Újezdec
- Předmětem převodu: pozemky p. č. 616/4, 616/5, 621/1, 626/1, 626/2, 627/2 v k. ú. Újezdec u Kardašovy Řečice
- Právní účinky vkladu k 10. 5. 2017
- Zařazení pozemků: úč. doklad č. 610021 ze dne 31. 12. 2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Kontrola zadávaní zakázek II. kategorie (od 100.001 Kč do 500.000 Kč bez DPH)
  - VZMR na stavbu "Oprava lesní cesty"
- Výzva více zájemcům k podání cenové nabídky ze dne 9. 3. 2017 (3x podací lístek), lhůta pro podání nabídek do 24. 3. 2017
- Oznámení o jmenování členem komise ze dne 21. 3. 2017
- Došlé nabídky na opravu lesní cesty - 3 došlé nabídky
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 27. 3. 2017
- Protokol z otevírání obálek a hodnocení cenových nabídek ze dne 27. 3. 2017, komise pověřuje zakázkou firmu s nejnižší nabídkovou cenou Firma Novák, Drahov, nabídková cena 253.059,40 Kč vč. DPH
- Oznámení o přidělení veřejné zakázky ze dne 30. 3. 2017 (odeslaná pošta č.j. 35, 36, 37) ze dne 31. 3. 2017)

Vnitřní předpis a směrnice

- Dodatek k vnitřní směrnici o evidenci drobného dlouhodobého hmotného majetku, platná od 1. 5. 2013
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 1. 1. 2017
- Vnitřní směrnice o inventarizaci majetku, pohledávek a závazků účinná od 1. 1. 2005

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ZO ze dne 29. 3. 2017 - schválení finančního daru (usnesení č. 2)

Účetní závěrka

- za rok 2016 schválena v ZO dne 31. 5. 2017, usnesení č. 1
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016 schválené v ZO dne 31. 5. 2017, odesláno do CSÚIS dne 14. 6. 2017
- účetní doklad č. 610008 ze dne 31. 5. 2017 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2016