



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 34468/2016/jahol

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
obce Doubravice, IČO 00581259

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

26. července 2016 jako dílčí přezkoumání

15. května 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Doubravice 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 15.7.2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Růžena Kaňková**

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. 110/2017/OEKO-PŘ dne 20.1.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Zdeněk Schaffelhofer - starosta

Magdalena Schaffelhoferová - 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 15.5.2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016 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 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 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
Obec nehospodaří 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 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 fyzických a právnických 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 nezřídila 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:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Doubravice uzavřela dne 16. 11. 2015 Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 7. 9. 2015. Tento dodatek nebyl zveřejněn na profilu zadavatele.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: usnesení ZO ze dne 31.3.2016 k bodu 2, dodatek ke smlouvě byl zveřejněn dne 10.3.2016, obec se bude snažit v následujících obdobích této chyby vyvarovat a zveřejňovat všechny dodatky ke smlouvám na profil zadavatele.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

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, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**



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 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,01 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Doubřavice, dne 15. května 2017

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 (21)

Růžena Kaňková

.....
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

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

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 Doubravice o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 15.5.2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 15.5.2017 starosta obce Ing. Zdeněk Schaffelhofer.

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, nájemní smlouvu 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 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 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.

Ing. Zdeněk Schaffelhofer

.....
starosta obce



.....
předseda

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 zveřejněn od 19.11.2015 do 16.12.2015 dle zákona

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno v ZO dne 26.1.2016
- č. 2 schváleno v ZO dne 31.3.2016
- č. 3 schváleno starostou obce dne 1.4.2016 (na vědomí ZO dne 26.5.2016)
- č. 4 schváleno v ZO dne 26.5.2016

Rozpočtová opatření

- č. 10 schváleno v ZO dne 14.12.2016 - je přílohou zápisu ZO

Rozpočtový výhled

- na období r. 2016 až r. 2019 ze dne 16.12.2015

Schválený rozpočet

- na rok 2016 schválen v ZO dne 16.12.2015, jako přebytkový: příjmy 2.928.189 Kč, výdaje 1.938.150 Kč, usnesení k bodu 1

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu zveřejněn od 14.3.2016 do 30.3.2016 dle zákona
- v ZO schválen dne 31.3.2016, (usnesení k bodu 3) se souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad a přijalo opatření k nápravě zjištěné chyby uvedené ve zprávě z PH za rok 2016, (usnesení k bodu 2)

Faktura

- došlá faktura č. 160140 ze dne 21.6. 2016 za nákup židlí částka 22.168 Kč
- předpis: účetní doklad č. 1606 -000020 ze dne 24.6.2016
- úhrada: výpis z účtu ČSOB č. 6, obrat ze dne 24.6.2016, částka 22.168 Kč
- účetní doklad č. 16-801-00211 ze dne 24.6.2016

Faktura

- došlá faktura č. 542016 ze dne 11.3.2016 oprava autobusové čekárny částka 5.203 Kč
- předpis: účetní doklad č. 1603-000007 ze dne 17.3.2016
- úhrada: výpis z účtu ČSOB č. 3, obrat ze dne 17.3.2016, částka 5.203 Kč
- účetní doklad č. 16-801-00092 ze dne 17.3.2016

Hlavní kniha

- k 31.12.2016

Hlavní kniha

- Předvaha analytická za období 06/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- za rok 2016
- Příkaz k provedení inventarizace majetku, závazků a pohledávek obce Doubravice ze dne 24.11.2016
- Plán inventur na rok 2016 platnost 24.11.2016 - 15.1.2017
- zápis ZO ze dne 14.12.2016, složení inventarizační komise
- Soupis inventarizovaných účtů obce Doubravice k 31.12.2016
- Inventurní soupisy účtů za rok 2016
- Inventarizační zpráva ze dne 15.1.2017

Knihy došlých faktur

- za období 1.1.- 29.6.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- starosta a místostarosta neuvolnění, starosta 5.000 Kč
- zápis ZO ze dne 5.11.2014 - stanovení výše odměn neuvolněných zastupitelů
- výplatní lístek za červen 2016 (neuvolněný starosta)

Pokladní doklad

- výdajový pokladní doklad č. 73 ze dne 21.1.2016, částka 1.517 Kč za papíry a toner
- účetní doklad č. 16-701-00073 ze dne 21.1.2016, částka 1.517 Kč

Pokladní kniha (deník)

- za období 01/2016

Příloha rozvahy

- k 30.6.2016

Příloha rozvahy

- k 31.12.2016

Rozvaha

- k 30.6.2016

Rozvaha

- k 31.12.2016

Účetní doklad

- č. 1601-000159 ze dne 1.1.2016 - předpis poplatky psi r. 2016
- č. 1601-000160 ze dne 1.1.2016 - předpis nájem pozemky Nedabyle r. 2016

Účtový rozvrh

- na r. 2016 k 30.6.2016

Účtový rozvrh

- za rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M k 30.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace evidenční číslo 1600581259 uzavřená dne 7.4.2016 (oprava smlouvy ze dne 5.1.2016)
- příjemce dotace: PREVENT 99 z.ú., dotace ve výši 3.300 Kč
- vypořádání a vyúčtování dotace předložit poskytovateli do 30.3.2017
- schválena v ZO dne 16.12.2015
- předpis: účetní doklad č. 1601-000163 ze dne 5.1.2016
- opravný účetní doklad č. 1607-000001 ze dne 1.7.2016 - účtování o poskytnuté záloze na dotaci ve výši 3.300 Kč
- úhrada: výpis z účtu ČSOB č. 1, obrat ze dne 20.1.2016, částka 3.300 Kč
- účetní doklad č. 16-801-00024 ze dne 20.1.2016, částka 3.300 Kč
- Vyúčtování dotace/daru za rok 2016 ze dne 6.3.2017
- účetní doklad č. 1703-000062 ze dne 6.3.2017, částka 3.300 Kč - vyúčtování Prevent

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEZI/1036/2016 reg. č. 428-001-299/16 uzavřená dne 23.5.2016
- poskytovatel JČK, účel dotace: realizace projektu "Doubravický divadelní den 2016"
- výše dotace: 20.000 Kč
- celkové uznatelné výdaje činí 33.750 Kč, vlastní peněžní prostředky minimálně 40.,74 % z celkových uznatelných výdajů,
- realizace do 30.9.2016
- vyúčtování nejpozději do 14.11.2016
- Oznámení o poskytnutí dotace neinvestičního charakteru ze dne 29.4.2016
- příjem transferu položka 4122, UZ 428
- čerpání transferu 5xxx, UZ 428, paragraf 3319
- příjem:
- výpis z účtu ČSOB za období 1.6.2016 - 30.6.2016, obrat ze dne 10.6.2016 částka 20.000 Kč
- účetní doklad č. 16-801-00195 ze dne 10.6.2016
- čerpání: např.:
- došlá faktura č. 1623 ze dne 4.6.2016, Divadelní pohádka, částka 3.500 Kč
- předpis: účetní doklad č. 1606-000012 ze dne 9.6.2016
- úhrada: výpis z účtu ČSOB za období od 1.6.2016 - 30.6.2016, obrat ze dne 9.6.2016, částka 3.500 Kč
- účetní doklad č. 16-801-000189 ze dne 9.6.2016, zaúčtováno s UZ 428 částka 810 Kč
- Závěrečná zpráva k vyúčtování dotace ze dne 14.7.2016, výdaje celkem 34.542 Kč
- Oznámení o vyúčtování zálohy na dotace: "Doubravický divadelní den 2016" ze dne 8.8.2016
- účetní doklad č. 1608-000100 ze dne 8.8.2016 - vyúčtování zálohy dotace z programu kultury

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodat část nemovitého majetku pozemek parcelní číslo 616/7 o výměře 3 m², 617/1 o výměře 221 m², 617/5 o výměře 33 m² v k.ú. Doubravice u Nedabyle zveřejněn od 10.5.2016 do 26.5.2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Oprava autobusové čekárny (faktura č. 542016)
- Nákup židlí (faktura č. 160140)

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

- doručeno KÚ JČK dne 12.4.2016, lhůta pro zaslání písemné zprávy do 31.10.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obce Doubravice, bod 10. evidence majetku účinná od 1.1.2009
- Podpisové vzory pro rok 2014-2018 ze dne 5.11.2014
- Zásady pro zadávání veřejných zakázek schválena ZO dne 27.2.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2015, usnesení k bodu 1 - schválen rozpočet na rok 2016
- ze dne 31.3.2016, bod 9, ZO pověřuje starostu k provádění RO mezi zasedáními ZO, na příjmové straně nebude limitováno, na výdajové straně do hodnoty 50.000 Kč, na vědomí do následujícího ZO
- ze dne 26.5.2016, usnesení k bodu 2 - schválení prodeje pozemků parcelní číslo 616/7 o výměře 3 m², 617/1 o výměře 221 m², 617/5 o výměře 33 m² v k.ú. Doubravice u Nedabyle ŘSD, schválení kupní ceny pozemků
- ze dne 8.9.2016, usnesení k bodu 10 - doplnění usnesení bod č. 9 ze dne 31.3.2016 k pověření a schválení rozpočtového opatření v době mezi zasedáními zastupitelstva. V příjmech neomezeně a ve výdajích do výše 50.000 Kč na jednotlivou položku. Informace o rozpočtovém opatření bude předloženo na zasedání zastupitelstva a zastupitelé rozpočtové opatření vezmou na vědomí

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

- zpráva doručena KÚ JČK dne 12.4.2016

Pověření

- pro paní účetní vydané starostou obce ze dne 26.7.2016 k vykonání dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2016

Účetní závěrka r. 2015

- schválena v ZO dne 31.3.2016, usnesení k bodu 1
- usnesení k bodu 4 - schválení převodu výsledku hospodaření
- účetní doklad č. 1603-000064 ze dne 31.3.2016 - převod hospodářského výsledku za rok 2015
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 31.3.2016
- stavová zpráva ze dne 11.4.2016 - zasláno do CSÚIS