KRAJSKÝ ÚŘAD JIHOČESKÝ KRAJ

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: **OEKO-PŘ 52917/2016/jahol** stejnopis č. **2**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce Hranice, IČO 00581364

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
13. října 2016 jako dílčí přezkoumání
23. února 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Hranice 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 20.7.2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**

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. 106/2017 OEKO - PŘ dne 20.1.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Pavlína Deutschová - starostka**
Eva Stráská - účetní
Marie Trsková - místostarostka

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

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 spočívající v ukončení kontroly na místě a vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 23.2.2017.

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 nemá zřízeny 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

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 takové závazky.

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

    - přezkoumán: Ano
    Obec nemá takové zástavy.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

    - přezkoumán: Ano
    Věcná břemena vede obec analyticky.

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

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 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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Hranice, dne 23. února 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 (29)

Marie Housková
.....
kontrolor pověřený 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 přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hranice o počtu 8 stran včetně přílohy byla seznámena dne 23.2.2017 a její stejnopis č. 2 převzala dne 23.2.2017 starostka obce Pavlína Deutschová.

Starostka 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 kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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.

OBEC HRANICE

Pavlína Deutschová
.....
starostka obce

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu
- - návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn od 26.10.2015 do 27.11.2016, dle zákona

Rozpočtová opatření
- - pověření starostky ke schvalování rozpočtových opatření - zápis ZO ze dne 3.11.2014
- - rozpočtové opatření číslo 4, 5 a 9/2016

Rozpočtový výhled
- - sestaven na roky 2016 - 2019

Schválený rozpočet
- - rozpočet na rok 2016 byl schválen v ZO dne 7.12.2015, (P = 2.327.300 Kč, V = 2.327.300 Kč)

Závěrečný účet
- - materiál zveřejněn od 18.4.2016 do 3.5.2016, dle zákona, schválen v ZO dne 16.5.2016, dle zákona

Faktura
- - DFa č. 160177 ze dne 24.12.2016 ve výši 6.189,15 Kč
- - předpis - UD č. 1612-000085 ze dne 26.12.2016
- - úhrada - BV KB č. 165 , obrat ze dne 27.12.2016 ve výši 6.189,15 Kč, UD č. 16-801-00624

Faktura
- - DFa č. 16XL00223 ze dne 6.10.2016 ve výši 2.000 Kč - za poskytování pečovatelské služby za 3. čtvrtletí roku 2016
- - předpis - UD č. 1610-000098 ze dne 8.10.2016
- - úhrada - BV KB č. 132, obrat ze dne 19.10.2016, UD č. 16-801-00502

Hlavní kniha
- - k 30.9.2016

Hlavní kniha
- 31.12.2016

Inventurní soupis majetku a závazků
- Příkaz k inventarizaci majetku za rok 2016 - ze dne 12.122016
- Plán inventur za rok 2016 - ze dne 12.12.2016
- Inventarizační zpráva - ze dne 15.1.2016
- Inventurní soupisy účtů - 018, 019, 021, 022, 028, 031, 078, 079, 081, 088, 231, 314, 321, 331, 336, 337, 342, 374, 388, 403,

Pokladní doklad
- - VPD č 266 ze dne 20.6.2016 ve výši 557 Kč - cestovné
- - UD č. 16-701-00266 ze dne 20.6.2016

Pokladní doklad
- - VPD č. 349 ze dne 26.9.2016 ve výši 110 Kč - věšáky na zeď
- - UD č. 26.9.2016

Pokladní kniha (deník)
- - za září 2016 - kontrola zůstatku pokladny

Příloha rozvahy
- - k 30.9.2016

Příloha rozvahy
- 31.12.2016

Rozvaha
- - k 30.9.2016

Rozvaha
- 31.12.2016

Účetní doklad
- - UD č. 16-801-00441 ze dne 15.9.2016 - úhrada zálohy elektrické energie

Účetní doklad
- - za opravu kapličky
- - předpis - UD č. 1609-000029 ze dne 19.9.2016
- - úhrada výpis KB a,s, č. 116, obrat ze dne 20.9.2016, UD č. 16-801-00447 ze dne 20.9.2016

Účetnictví ostatní
- - schváleno v ZO dne 16.5.2016

- - stavová zpráva ze dne 8.6.2016
- - přeúčtování HV - UD č. 1605-000133 ze dne 16.5.2016

Účtový rozvrh

- - platný pro rok 2016

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- - k 30.9.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- - k 30.9.2016

Výkaz zisku a ztráty

- 31.12.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- - smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEZI/726/16 ze dne 29.4.2016 na akci "Rekonstrukce bezbariérových toalet v objektu obecního úřadu" ve výši 263.540 Kč, dotace -70% 110.686,80 Kč a následně 30% 47.437,20 Kč. Minimální spoluúčast obce je 40 %.
- - oznámení o poskytnutí dotace ze dne 29.4.2016
- - příjem dotace - výpis KB a.s. č 63, obrat ze dne 2.6.2016 ve výši 110.686,80 Kč, UD č. 16-801-00271 ze dne 2.6.2016
- - závěrečná zpráva k vyúčtování dotace - ze dne 3.10.2016
- - e-mail poskytovatele - ze dne 18.10.2016, UD č. 1610-000110 ze dne 18.10.2016
- - doplatek dotace - BV - KB č. 134, obrat ze dne 24.10.2016 ve výši 30.807,6 Kč, předpis - UDč. 1610-000111 ze dne 18.10.2016, příjem - UD č. 16-801-00509 ze dne 24.10.2016
- - zařazení do majetku - UD č. 1609-000079 ze dne 6.10.2016

Smlouvy nájemní

- pronájem sálu PPD č. 393 ze dne 24.10.2016 ve výši 500 Kč (krátkodobý pronájem sálu na oslavu)
- - UD č- 16-701-00393 ze dne 24.10.2016 ve výši 500 Kč
- - zápis z X. veřejného zastupitelstva - ze dne 13.8.2012 - poplatky za pronájem sálu

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo - Oprava povrchu místní komunikace MK16 v obci Hranice, celková hodnota díla - 1.257.856 Kč včetně DPH, DPH 218.306 Kč
- - zveřejnění na profilu zadavatele - 4.10.2016

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

- Smlouva kupní, uzavřená dne 21.3.2016, prodej hasičského auta ŠKODA 706 RTHP s cisternovou nástavbou za cenu 35.100 Kč
- - záměr prodeje zveřejněn - 21.12.2015 - 19.2.2016
- - schválení prodeje - zápis ZO ze dne 29.2.2016 - bod č. 5- prodej hasičského auta
- - PPD č. 16-701-00109 ve výši 35.100 Kč
- - předpis, vyřazení - UD č. 1603-000102 ze dne 21.3.2016
- - úhrada - 16-701-00109 ze dne 21.3.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti uzavřená dne 14.9.2015, povinní manželé A.J. a L.J., služebnost za úplatu 1.000 Kč
- - vyrozumění o provedeném vkladu - ze dne 29.12.2015
- - VPD č. 7 ze dne 11.1.2016 ve výši 1.000 Kč, UD č. 16-701-00007 ze dne 11.1.2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- - směrnice upravující zadávání veřejných zakázek malého - 8.12.2014
- akce: "Rekonstrukce bezbariérových toalet", předpokládaná hodnota - 263.540 Kč dle projektu
- - výzva k podání nabídky - ze dne 23.5.2016
- - soupis obeslaných firem - ze dne 23.5.2016
- - jmenování hodnotící komise - ze dne 13.6.2016
- - seznam doručených nabídek - 13.6.2016
- - hodnocení předložených nabídek - protokol - ze dne 13.6.2016 (nejvýhodnější nabídka je v hodnotě 286.138 Kč včetně DPH
- - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 15.6.2016
- - smlouva o dílo uzavřená dne 27.6.2016 se vybraným zhotovitelem Libor Suchý, Čkyně.

Vnitřní předpis a směrnice

- - směrnice upravující zadávání veřejných zakázek malého - 8.12.2014
- - směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků - 1.12.2010

finanční výbor

- - zápis ze dne 22.2.2016
- - zápis ze dne 20.4.2016
- - zápis ze dne 29.7.2016
- - zápis ze dne 29.9.2016

kontrolní výbor

- - zápis ze dne 10.2.2016
- - zápis ze dne 30.6.2016
- - zápis ze dne 3.10.2016