

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 79871/2017/mahou

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017**obce Bednárec, IČO 00512923**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

5. října 2017 jako dílčí přezkoumání

10. května 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Bednárec 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 19. 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:

Martin Závodský - 1. místostarosta

Romana Prokešová - 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 10. 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 nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

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 nezřídila žádné peněžní fond
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 nesdružila žádné prostředky
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 nepřijala do rozpočtu tyto 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 těchto osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
obec nemá zastavený majetek
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 § 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
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
obec není zřizovatele příspěvkové organizace

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.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 0,82 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,94 %
- 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 Kč


60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 370 178,88 Kč

Bednárec, dne 10. 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
Zimního stadionu 1952/2
376 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 Bednárec o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 10. 5. 2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 10. 5. 2018 1. místostarosta obce Martin Závodský.

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.

Martin Závodský

.....
1. místostarosta obce

OBEC BEDNÁREC
Bednárec 47
378 42 Nová Včelnice
IČ: 512 923...

.....
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 14. 12. 2016 do 29. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových změn - usnesení č. 1-7z/2013 ze dne 29. 11. 2013 - zvyšování příjmů v neomezené míře, zvyšování výdajů závazných ukazatelů rozpočtu ve výši do 30.000 Kč
- RO č. 2 schváleno starostou obce dne 21. 3. 2017, zastupitelstvo obce bere na vědomí dne 12. 5. 2017
- RO č. 3 schváleno starostou obce dne 17. 4. 2017, zastupitelstvo obce bere na vědomí dne 26. 5. 2017
- RO č. 4 schváleno starostou obce dne 9. 5. 2017, zastupitelstvo obce bere na vědomí dne 26. 5. 2017
- RO č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2017

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 - 2019
- schválen v ZO dne 29. 12. 2016
- schválený střednědobý výhled zveřejněn dle zákona od 14. 12. 2016

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2016 - usnesení č. 2-8z/2016 jako schodkový, závazný ukazatel rozpočtu je paragraf, celkové příjmy ve výši 1.719.700 Kč, celkové výdaje ve výši 2.797.610 Kč, deficit hrazen z finanční rezervy z minulých let
- - zveřejněn dle zákona dne 14. 12. 2016

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2016 (+ Zpráva o výsledku PH2016 ze dne 16. 5. 2017)
- - návrh zveřejněn na kamenné úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 15. 6. 2017 do 5. 7. 2017
- - schválen zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2017 - usnesení č. 1-4z/2017 s výrokem bez výhrad

Bankovní výpis

- BÚ ČS a.s. č. 005, obrat ze dne 16. 5. 2017 - úhrada zálohy dle smlouvy o dílo ze dne 30. 4. 2017 v hodnotě 100.000 Kč

Faktura

- FAP č. 4/17, vystavená ze dne 25. 5. 2017, dodavatel: Gustav Pánek, práce dle smlouvy o dílo ze dne 30. 4. 2017 za cenu 278.490 Kč
- - předpis závazku - doklad č. 73041 ze dne 31. 5. 2017
- - úhrada provedena dne 31. 5. 2017, výpis BÚ ČS a.s. č. 005, doklad č. 72083 ze dne 31. 5. 2017
- FAP č. 5/17, vystavená ze dne 3. 7. 2017, dodavatel: Gustav Pánek, práce dle smlouvy o dílo ze dne 30. 4. 2017 za cenu 135.424 Kč
- - předpis závazku - doklad č. 73052 ze dne 10. 7. 2017
- - úhrada provedena dne 11. 7. 2017, výpis BÚ ČS a.s. č. 007, doklad č. 72107 ze dne 11. 7. 2017
- FAP č. 9/2017, vystavená ze dne 26. 4. 2017, dodavatel: Vladimír NOVák Nová Včelnice, provedení lesních prací za cenu 10.444,40 Kč
- - předpis závazku - doklad č. 730029 ze dne 1. 5. 2017
- - úhrada provedena dne 17. 5. 2017, výpis BÚ ČS a.s. č. 005, doklad č. 72072 ze dne 17. 5. 2017
- FAP č. FA2017132, vystavená ze dne 19. 10. 2017, dodavatel: Petr Holoubek - Truhlářství Jindřichův Hradec, kuchyňská linka za cenu 48.022 Kč s DPH
- - předpis závazku - doklad č. 73107 ze dne 22. 11. 2017
- - úhrada provedena dne 22. 11. 2017, výpis BÚ ČS a.s. č. 011, doklad č. 72198 ze dne 22. 11. 2017
- - zařazení do majetkové evidence obce, účet 022 - doklad č. 76016 ze dne 22. 11. 2017

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 8/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 31. 12. 2017
- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2018
- Inventurní soupis účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 032, 078, 079, 081, 082, 088, 132, 231, 311, 314, 321, 331, 337, 342, 374, 377, 381, 388, 389, 401, 403, 406

Pokladní doklad

- VPD č. 710090 ze dne 17. 8. 2017, PHM - traktor v celkové hodnotě 557 Kč
- - doklad č. 71090 ze dne 17. 8. 2017

- VPD č. 710091 ze dne 23. 8. 2017, materiál v celkové hodnotě 40 Kč
- - doklad č. 71091 ze dne 23. 8. 2017
- VPD č. 710093 ze dne 24. 8. 2017, občerstvení v celkové hodnotě 172 Kč
- - doklad č. 71093 ze dne 24. 8. 2017

Pokladní kniha (deník)

- 8/2017 - konečný zůstatek pokladní knihy 8/2017 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261Pokladna z Rozvaha 8/2017

Příloha rozvahy

- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2017

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2017 SDO/OREG/534/17 ze dne 14. 8. 2017
- - akce "Víceúčelový obecní dům Bednárec č.p. 47 - III. etapa" - účelový znak 711
- - investiční dotace ve výši 215.000 Kč
- - příjemce je povinen dodržet procentuální podíl vlastních peněžních prostředků na realizaci akce, dotace ve výši 215.000Kč činí max. 60% z celkových uznatelných výdajů akce
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2017
- investiční výdaje celkem 2.168.124 Kč, finanční krytí z vlastních prostředků celkem 1.953.124 Kč
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci - doklad č. 76019 ze dne 31. 12. 2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 30. 4. 2017
- "Víceúčelový obecní dům Bednárec č.p. 47 - etapa III - Rekonstrukce části přízemí obecního domu - podetapa stavební práce"
- - zhotovitel díla: Gustav Pánek Jarošov nad Nežárkou
- - cena díla je sjednaná ve výši 1.046.649 Kč bez DPH
- - objednatel se zavazuje poskytnout zhotoviteli zálohu ve výši 100.000 Kč do 5-ti dnů ode dne zahájení stavby
- Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 5. 2017
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 30. 4. 2017 ze dne 29. 5. 2017
- Dodatek č. 1 zveřejněn na profilu zadavatele dne 9. 6. 2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-014330040244/007 ze dne 10. 4. 2017
- - povinná: Obec Bednárec
- - oprávněná: E.ON Distribuce, a.s.
- - zatížené parcely č. 1033/4, 1426/1 v k.ú. Bednárec
- - jednorázová úhrada ve výši 2.000 Kč, úhrada ve lhůtě 60 dnů od doručení oznámení o povolení vkladu práva do KN
- Usnesení č. 2-2z/2017 ze dne 7. 4. 2017
- - předpis pohledávky - doklad č. 76011 ze dne 1. 6. 2017
- - úhrada provedena dne 29. 6. 2017, výpis BÚ ČS a.s. č. 006, doklad č. 72099 ze dne 29. 6. 2017
- - pozemky zařazené v evidenci věcných břemen

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Víceúčelový obecní dům Bednárec č.p. 47 - etapa III - Rekonstrukce části přízemí obecního domu - podetapa stavební práce"
- - Směrnice 1/2015 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 7. 11. 2015 - čl. 3, bod 3.2
- Zápis zastupitelstva obce ze dne 7. 4. 2017 - usnesení č. 4-2z/2017 - ZO z předložených cenových nabídek na realizaci první etapy - stavební část vybralo nabídku cenově nejnižší 1.046.649 Kč, kterou předložila firma Gustav Pánek Jarošov nad Nežárkou a pověřilo starostu podpisem SoD s vybranou firmou

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice 1/2015 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 7. 11. 2015
- Vnitřní směrnice č. 3/2012 Soubor vnitřních účetních, majetkových a kontrolních směrnic ze dne 1. 11. 2012

- Účtový rozvrh 2017

Materiál účetní závěrky

- Materiál účetní závěrky (inventarizační zpráva), protokol o schválení účetní závěrky obce Bednárec, schválena zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2017 - usnesení č. 2-4z/2017, odeslání informace do CSÚIS dne 17. 7. 2017, převedení hospodářského výsledku 431/432 účetním dokladem č. 76013 dne 30. 6. 2017

Žádost o PH2017

- Žádost o PH doručena na KÚ dne 27. 6. 2017