



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 76078/2017/vlach

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017**  
**obce Frahelž, IČO 00512982**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**  
dne 7. února 2018 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Frahelž za rok 2017** ve smyslu ustanovení § 42 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 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**
- kontrolor: 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. 108/2018 a č. 104/2018 dne 29.1.2018.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:**                      **Petr Malecha - starosta**  
Ing. Jarmila Lesná - 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 7.2.2018.

## **A. Výsledek jednorázového přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém 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 netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec neprovádí 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 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
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  
Obec neuzavřela smlouvu o věcném břemeni.
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 nemá zřízenou 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:*

*Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.*

#### *Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

*Územní celek dne 24.4.2016 přijal nápravná opatření ke zjištěným chybám a nedostatkům zjištěným ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016. V Informaci, která byla doručena na krajský úřad dne 26.4.2016 je uvedena lhůta pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření do 20.12.2016. Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena na krajský úřad dne 28.12.2016.*

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření na ZO dne 25.6.2017  
Opatření splněno dne: 31.12.2017  
Popis plnění opatření: V přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ve zprávě z přezkoumání za rok 2016 bylo uvedeno, že písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 31.12.2017. Krajský úřad obdržel tuto zprávu z obce Frahelž dne 27.6.2017, byla splněna stanovená lhůta.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek dne 13.1.2016 uzavřel smlouvu na poskytnutí zúčtovatelné dotace ve výši 1.896 Kč. Účetní jednotka o poskytnutí zálohy na transfer účtovala na účet 572 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery. Správně měla účtovat na účet 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. /UD č. 16-801-00015 ze dne 14.1.2016/

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření na ZO dne 25.6.2017  
Opatření splněno dne: 31.12.2017  
Popis plnění opatření: Žádost o dotaci z rozpočtu obce Frahelž ze dne 14.11.2016 od LSPP Třeboň, o.p.s.

Schválení příspěvku v ZO dne 25.12.2016 - dle počtu obyvatel k 1.1.

Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 27.1.2017, výše dotace : 1824 Kč, účel dotace: na úhradu mzdových nákladů zaměstnanců LSPP Třeboň, finanční vypořádání.

Poskytnutí dotace - výpis z účtu KB a.s. č. 1 obrat ze dne 31.1.2017, částka 1.824 Kč, úč. doklad č. 17-801-00035 ze dne 31.1.2017, opravný úč. doklad č. 17-007-00008 ze dne 31.5.2017 - účtováno správně na účet 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

**Opatření 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.**

⇒ **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 ..... 1,66 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,82 %
- 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: 1.838,10 tis. Kč

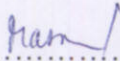
Frahelž, dne 7. února 2018

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkumu a metodiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice (24)

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

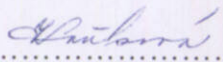
Ing. Hana Masojídková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Růžena Kaňková

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

#### 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 Frahelž o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 7.2.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 7.2.2018 starosta obce Petr Malecha.

**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.

Petr Malecha

.....  
starosta obce

**OBEC FRAHELŽ**  
Frahelž č.13, 379 01 Třeboň  
IČO: 00512982

  
.....  
podpis

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- Na rok 2017, zveřejněn od 13.10.2016 do 29.10.2016

### **Rozpočtová opatření**

- Rozpočtové opatření č. 6/2017 - schváleno 29.10.2017, zveřejněno dne 31.10.2017
- Rozpočtové opatření č. 8/2017 - schváleno 7.12.2017, zveřejněno dne 14.12.2017

### **Rozpočtový výhled**

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 až 2020 - zveřejněn dne 9.3.2017

### **Schválený rozpočet**

- Na rok 2017, schválen v ZO dne 29.10.2016 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 1.700.000 Kč, zveřejněn od 9.3.2017

### **Závěrečný účet**

- Za rok 2016, zveřejněn dne 2.6.2017, schválen v ZO dne 25.6.2017 s výrokem s celoročním hospodařením bez výhrad

### **Faktura**

- FD č. 20170105 ze dne 6.4.2017, za nožnicový stan 1 ks, částka 3.930 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 17-001-00022 ze dne 12.4.2017, opravný úč. doklad č. 17-007-00046 ze dne 31.12.2017 (zařazení do majetku na účet 028)
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č.4 ze dne 19.4.2017, částka 3.930 Kč, úč. doklad č. 17-801-00107 ze dne 19.4.2017

### **Hlavní kniha**

- Za období 12/2017

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventarizace majetku obce za rok 2017 ze dne 15.12.2017 - schválen v ZO dne 17.12.2017
- Podpisový vzor ke dni 31.12.2017
- Zápis (zpráva) z provedené inventarizace majetku obce za rok 2017 ze dne 16.1.2018
- Inventurní soupis účtů majetku a závazků ke dni 31.12.2017

### **Kniha došlých faktur**

- Za období 12/2017

### **Pokladní doklad**

- VPD č. 66 ze dne 10.11.2017, za zrcadlo pro OÚ, částka 229 Kč
- Účetní doklad č. 17-701-00066 ze dne 10.11.2017
- VPD č. 49 ze dne 18.8.2017, za benzín Natural, částka 310 Kč
- Účetní doklad č. 17-701-00049 ze dne 18.8.2017
- PPD č.45 ze dne 28.7.2017, za domovní odpad + stočné, částka 210 Kč
- Účetní doklad č. 17-701-00045 ze dne 28.7.2017, částka

### **Příloha rozvahy**

- Ke dni 31.12.2017

### **Rozvaha**

- Ke dni 31.12.2017

### **Účtový rozvrh**

- Na rok 2017

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 31.12.2017

### **Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 31.12.2017

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Žádost o dotaci z rozpočtu obce Frahelž ze dne 14.11.2016 od LSPP Třeboň, o.p.s.
- Schválení příspěvku v ZO dne 25.12.2016 - dle počtu obyvatel k 1.1.
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 27.1.2017, výše dotace : 1824 Kč, účel dotace: na úhradu mzdových nákladů zaměstnanců LSPP Třeboň, finanční vypořádání.
- Poskytnutí dotace - výpis z účtu KB a.s. č. 1 obrat ze dne 31.1.2017, částka 1.824 Kč, úč. doklad

č. 17-801-00035 ze dne 31.1.2017, opravný úč. doklad č. 17-007-00008 ze dne 31.5.2017 (oprava na účet 373).

- Vyúčtování dotace ze dne 28.11.2017, úč. doklad č. 17-007-00034 ze dne 1.12.2017

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

- Smlouva o bezúplatném převodu 5 pozemků č. 1016991717 od Státního pozemkového úřadu ze dne 6.11.2017 (pozemky přílohou smlouvy), právní účinky vkladu nastaly dne 22.11.2017
- Zařazení do majetku - úč. doklad č. 17-007-00035 ze dne 22.11.2017

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Veřejná zakázka malého rozsahu : Stavební práce - prodloužení kanalizace DN 200, prodloužení místní komunikace, drenáž, oprava přelivu rybníčku, termín realizace : 31.3.2018
- Cenová poptávka ze dne 6.10.2017 - osloveny 3 stavební firmy: AKORD, VHS, Š+H Bohunice.
- Doručeny 3 nabídky.
- Zápis ze ZO ze dne 3.9.2017 - zadání poptávky starostovi obce na výše uvedené stavební práce
- Zápis ze ZO ze dne 29.10.2017 - schválení výběru zhotovitele: VHS - Vodohospodářské stavby spol. s.r.o. České Budějovice s nejnižší nabídkovou cenou 309.119 Kč bez DPH.
- Dle vnitřní směrnice vystavena firmě VHS - Vodohospodářské stavby objednávka prací dne 30.10.2017.

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků bylo doručeno na Krajský úřad dne 27.6.2017

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - účinná od 8.5.2017
- Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obec Frahelž - část Dlouhodobý majetek - schváleno 26.4.2015, podpisové vzory ze dne 26.4.2015

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis ze dne 29.10.2016 - schválení rozpočtu na rok 2017
- Zápis ze dne 25.6.2017 - schválení závěrečného účtu za rok 2016, schválení účetní závěrky za rok 2016

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena na Krajský úřad dne 27.6.2017

#### **Účetní závěrka za rok 2016**

- Schválena v ZO dne 25.6.2017, přeúčtování HV - úč. doklad č. 17-007-00009 ze dne 25.6.2017, stavová zpráva - odesláno do CSUIS dne 27.6.2017