



OBCENÍ ÚŘAD FRAHELŽ	Čís. dop.:
Došle: 31.5.2017	Zpracov.
Č. j. 172/2017	UVA znak
přílohy:	

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 32178/2016/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Frahelž, IČO 00512982

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

31. května 2017 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Frahelž 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 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**
- kontrolor: Ing. Eva Pártlová

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 a 116/2017 OEKO-PŘ dne 20.1.2017.

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 spočívající v ukončení kontroly na místě a vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 31. 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 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 2

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.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. 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. 703 bod 5.2.

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/

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Obec neúčtuje o peněžních fondech.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec neúčtuje o podnikatelské činnosti.

3. 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 právními nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

Obec neúčtuje tyto prostředky.

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano

5. 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 neúčtuje o takových prostředcích.

6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec neúčtuje o takovém majetku.
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zástavy.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: JH-014330035696/007 ze dne 30.11.2015 bylo zjištěno, že pohledávka za úhradu věcného břemene ve výši 750,20 Kč byla zaúčtována až v roce 2016 (Účetním dokladem č. 16-002-00001 ze dne 14.1.2016).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Opatření splněno dne: 30.12.2016

Popis plnění opatření: Ke kontrole byla předložena vystavená faktura ze dne 30.12.2016 na nájem pozemků ve výši 34.647 Kč bez DPH a účetní doklad zaúčtování předpisu pohledávky ze dne 30.12.2016 číslo 1612-000062.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.
- Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

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.

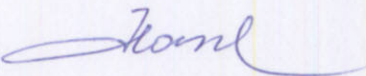
D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,86 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Frahelž, dne 31. května 2017

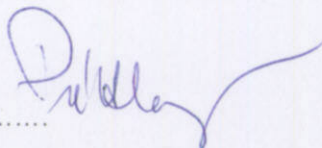
Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (22)

Ing. Eva Pártlová
.....
kontrolor



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 Frahelž o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 31.5.2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 31.5.2017 starosta obce Petr Malecha.

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 kupní, 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,

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.

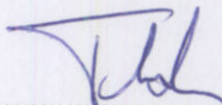
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Petr Malecha

.....
starosta obce

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



.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 byl zveřejněn od 3.11.2015 do 20.11.2015, dle zákona

Rozpočtová opatření

- pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření - ze dne 29.11.2012
- rozpočtové opatření číslo 3 - schváleno v ZO dne 26.6.2016

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2016 - 2017 a roky 2017 - 2019

Schválený rozpočet

- na rok 2016 byl rozpočet v ZO dne 27.12.2015 schválen, závaznými ukazateli jsou položky

Závěrečný účet

- materiál návrhu závěrečného účtu za rok 2015 byl zveřejněn od 5.3.2016 do 24.4.2016, dle zákona ,schválen v ZO dne 24.4.2016, dle zákona

Faktura

- - DFa č. 142016 ze dne 24.11.2016 ve výši 176.106,69 Kč za opravu Kaple
- - předpis - UD č. 1611-000043 ze dne 28.11.2016
- - úhrada - UD č. 1612-000006 ze dne 1.12.2016, BV KB a.s., č. 12, obrat ze dne 1.12.2016

Faktura

- VFa č. 1600200008 ze dne 30.12.2016 - ve výši 34.647 Kč bez DPH za nájem pozemků
- přepis - UD č.1612-000062 ze dne 30.12.2016

Hlavní kniha

- k 31.12.2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur - ze dne 20.12.2016
- inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31.12.2016
- inventarizační zpráva - ze dne 15.1.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- za listopad 2016 - protokol mzdy
- - neuvolněný starost
- - neuvolněný místostarosta
- - zastupitelé + členové výborů

Pokladní doklad

- VPD č. 16-701-00035 ze dne 17.6.2016 ve výši 3.223 Kč - materiál
-
- VPD č. 16-701-00033 ze dne 3.6.2016 ve výši 3.223 Kč - občerstvení

Pokladní kniha (deník)

- za prosinec 2016

Příloha rozvahy

- k 31.12.2016

Rozvaha

- k 31.12.2016

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2015
- - schválena v ZO dne 24.4.2016
- - protokol o schválení ÚZ ze dne 24.4.2015, UD č. 1605-000032 ze dne 24.4.2016
- - stavová zpráva ze dne 2.5.2016

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí dotace uzavřená dne 13.1.2016, doba užití dotace je od 1.1.2016 do 31.12.2016, celková poskytnutá částka je 1.896 Kč, podléhá finančnímu vypořádání s rozpočtem poskytovatele za rok 2016
- - žádost o dotaci - ze dne 5.11.2015
- - zápis ZO ze dne 27.12.2015 - schválení poskytnutí dotace
- - vyúčtování dotace - 2.12.2016
- - úhrada transferu - BV KB a.s., č. 1, obrat ze dne 14.1.2016, UD č. 16-801-00015 ze dne 14.1.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEZI/341/2016 reg. č. 434-01-016/16 uzavřenou dne 25.4.2016, příjemcem dotace je obec Frahelž, celkové uznatelné výdaje projektu činí 1.875.102 Kč, dotace bude poskytnuta ve výši 1.150.000 Kč, vyplacení proběhne způsobem 70% ve výši 805.000 Kč ex ante a zbývající část 30% ve výši 345.000 Kč, příjemce je povinen dodržet podíl vlastních prostředků v minimální výši 38,67 %, což je dle předpokladu min. 725.102 Kč, realizace projektu bude dokončena nejpozději do 10.10.2016, vyúčtování proběhne nejpozději do 24.10.2016
- - oznámení o poskytnutí dotace investičního charakteru reg. č. 434-01-016/16 ze dne 2.5.2016 /položka 4222, UZ 434/
- čerpání
- - DFa č. 16243 ze dne 20.9.2016 ve výši 2.579.940,95 Kč
- předpis- UD č. 1610-000003 ze dne 15.9.2016
- úhrada - BV KB a.s. č. 114, obrat ze dne 10.10.2016, UD č. 1610-000017 ze dne 10.10.2016
- vyúčtování dotace
- - e-mail poskytovatele - vyúčtování dotace ke dni 14.12.2016
- - UD č. 1612-000025 ze dne 14.12.2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek - ze dne 24.4.2016
- akce:" Kořenová ČOV a kanalizace Frahelž II. etapa" - dle postupů bodu a) směrnice
- - zápis ZO dne 21.2.2016 - schválení zadání výběrového řízení firmě - Stavební poradna
- - zápis ZO ze dne 24.4.2016 - pověření starosty k podpisu SOD s vybranou firmou od Stavební poradny České Budějovice
- - výzva ze dne 30.6.2016
- - jmenován hodnotící komise - ze dne 29.6.2016
- - jmenování členů komise pro otvírání obálek - ze dne 18.7.2016
- - protokol o otevírání obálek - ze dne 18.7.2016 - podány 3 nabídky
- - protokol z jednání hodnotící komise - ze dne 22.7.2016
- - zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 22.7.2016
- - smlouva o dílo uzavřená dne 8.8.2016, zveřejněna na profilu zadavatele dne 11.8.2016, dodatek k SOD uzavřen dne 7.10.2016, zveřejněn na profilu zadavatele dne 8.10.2016

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

- doručena na KÚ JčK dne 26.4.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek - ze dne 24.4.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis z jednání ZO dne 27.12.2015 - schválení rozpočtu na rok 2016, schválení poskytnutí dotace
- zápis z jednání ZO dne 24.4.2016 - schválení závěrečného účtu, účetní závěrky za rok 2015
- zápis z jednání ZO dne 28.2.2009 - schválení odměn zastupitelstva obce
- zápis z jednání ZO dne 2.11.2014 - navýšení schválených odměn zastupitelstva obce

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

- doručena na KÚ JčK dne 28.12.2016

Finanční výbor

- zápis ze dne 20.8.2016

Kontrolní výbor

- zápis ze dne 20.8.2016