Sp. zn.: **OEKO-PŘ 45240/2015/vlach** stejnopis č. **2**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce Hrachoviště, IČO 00512796

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
11. listopadu 2015 jako dílčí přezkoumání
31. května 2016 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Hrachoviště za rok 2015** 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 21.7.2015 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

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. 22/2015 dne 22.7.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Mgr. Michal Petřík, DiS. - starosta**
Jaroslava Chrtová - 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 (ukončení kontroly na místě a vrácení vyžádaných podkladů) byl učiněn dne 31.5.2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015

➢ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

   Porušení právního předpisu:

   Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

   Ustanovení: § 26

   Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

   Nebyla zajištěna předběžná řídící kontrola plánovaných a připravovaných operací

   Popis zjištěné chyby a nedostatku:

   Ve Směrnici obce Hrachoviště - zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, která je účinná od 26.3.2014, je uvedeno, že o veřejných zakázkách malého rozsahu, jejichž předpokládaná cena přesáhne 50.000 Kč bez DPH a nedosáhne 200.000 Kč bez DPH rozhoduje starosta a místostarosta. Při kontrole veřejné zakázky, jejímž předmětem byly herní prvky pro zbudování dětského hřiště (cena díla přesáhla 50.000 Kč a nedosáhla 200.000 Kč - bez DPH) nebylo doloženo, že při výběru dodavatele rozhodovali současně starosta i místostarostka, neboť smlouvu o dílo i její dodatek podepsal pouze starosta obce. Žádná dokumentace k výběrovému řízení doložena nebyla. Dne 1.4.2015 bylo zastupitelstvo obce seznámeno "s návrhy na výběr herních prvků...". Nelze zjistit, o jaké návrhy se jednalo.

   Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

   Popis plnění opatření:

   1. Při přezkoumání hospodaření byla doložena Příloha k bodu č. 8 zápisu ze zasedání zastupitelstva obce dne 1.4.2015 - Výběr dodavatele na dětské hřiště.

   2. Výběrové řízení na "Zaokruhování obecního vodovodu" proběhlo v souladu s vnitřní směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

   Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2015

Zjištěná chyba při dílčím přezkoumání hospodaření byla napravena.

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 právnickými 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 nenakládá 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

   Na základě Nájemní smlouvy č. 23N06/17 dne 20.2.2006 má obec pronajatý pozemek od Pozemkového fondu České republiky.

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 fyzických a právnických osob.

12. 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.

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

    - přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

    - přezkoumán: Ano

15. 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 ..... 0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

České Budějovice, dne 2. června 2016

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 (27)

Ing. Marie Houšková
.....
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 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 Hrachoviště o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 3.6.2016 a její stejnopis převzal dne 3.6.2016 starosta obce Mgr. Michal Petřík, DiS.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo 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 HRACHOVIŠTĚ
379 01 TŘEBOŇ

Mgr. Michal Petřík, DiS.
.....
starosta obce

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu
- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 3.12.2014 do 30.12.2014

Rozpočtová opatření
- č. 17 ze dne 6.10.2015, schváleno starostou obce

Rozpočtový výhled
- zpracovaný do roku 2018

Schválený rozpočet
- v ZO dne 30.12.2014 jako schodkový, příjmy ve výši 1.407.691 Kč, výdaje ve výši 2.293.086 Kč
- v zápisu je uvedeno: "...schodek rozpočtu bude kryt z finančních rezerv obce"

Závěrečný účet
- návrh zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12.5.2015 do 27.5.2015
- projednán (schválen) v ZO dne 9.6.2015 - bez výhrad

Faktura
- Došlá faktura č. 1150325 ze dne 24.7.2015 - montáž a doprava houpaček se skluzavkou, částku 89.056 Kč
- předpis a úhrada - výpis z účtu KB č. 61 ze dne 30.7.2015, účetní doklad č. 110061 ze dne 30.7.2015
- zařazení do majetku (účet 022) - účetní doklad č. 920017 ze dne 30.7.2015

Hlavní kniha
- Analytická rozvaha za 10/2015

Hlavní kniha
- Analytická rozvaha za 12/2015

Inventurní soupis majetku a závazků
- Plán inventur ze dne 18.12.2015
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2015
- (inventurní soupis účtu 031 ve vazbě na LV zkontrolován výběrovým způsobem)
- Inventarizační zpráva - inventarizace 2015 - ze dne 15.1.2016

Pokladní doklad
- VPD č. 15000099 ze dne 28.7.2015 - laminace, částka 97 Kč, účetní doklad č. 410099 ze dne 28.7.2015

Příloha rozvahy
- k 31.10.2015

Příloha rozvahy
- k 31.12.2015

Rozvaha
- k 31.10.2015

Rozvaha
- k 31.12.2015

Účetní doklad
- č. 920015 ze dne 9.6.2015 - zaúčtování hospodářského výsledku roku 2014 na účet 432

Účtový rozvrh
- rok 2015

Účtový rozvrh
- roku 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- FIN 2 - 12 M k 31.10.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- FIN 2 - 12 M k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty
- k 31.10.2015

Výkaz zisku a ztráty
- k 31.12.2015

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 1.4.2015
- pronájem nemovitosti a nebytových prostor v č.p. 38 Hrachoviště - provozování hostinské činnosti
- nájemné ve výši 100 Kč měsíčně + zálohy na el. energii ve výši 2.000 Kč
- záměr zveřejněn od 12.3.2015 do 30.3.2015
- pronájem schválen v ZO dne 1.4.2015
- úhrada za měsíc 10/2015 - PPD č. 15000142 ze dne 27.10.2015, částka 2.100 Kč, účetní doklad č. 410142 ze dne 27.10.2015

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 49/2015 ze dne 1.6.2015
- Název akce: "Obec Hrachoviště, šéfmontáž" (herní prvky pro zbudování dětského hřiště)
- cena díla 104.060 Kč (výroba a montáž herních prvků)
- Dodatek č. 1 k Smlouvě o dílo č. 49/2015 - ze dne 15.6.205, snížení ceny na částku 89.056 Kč

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 25.8.2015
- předmětem smlouvy je zhotovení stavby "Zaokruhování vodovodu v obci Hrachoviště"
- cena díla bez DPH ve výši 388.876,80 Kč, s DPH ve výši 470.541 Kč (DPH ve výši 81.664,13 Kč)
- dokončení díla - 10/2015
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo - ze dne 27.10.2015 - změna termínu dokončení díla - 12/2015
- Protokol ze závěrečné kontrolní prohlídky ze dne 10.3.2016
- kontrolní prohlídka provedena správním orgánem: Městský úřad Třeboň, odbor životního prostředí
- se závěrem - "stavba je dokončena a je schopna uvedení do užívání"

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

- Kupní smlouva ze dne 7.4.2015
- prodej pozemku p.č. 52/2 o výměře 24 m^2 v k.ú. Hrachoviště u Třeboně, fyzické osobě, za částku 1.440 Kč
- právní účinky vkladu ke dni 8.4.2015
- záměr zveřejněn od 12.3.2015 do 30.3.2015
- prodej schválen v ZO dne 1.4.2015
- předpis - účetní doklad č. 610012 ze dne 7.4.2015
- úhrada - PPD č. P1500003 ze dne 14.4.2015, účetní doklad č. 410031ze dne 14.4.2015
- vyřazení z majetku (účet 031) - účetní doklad č. 920003 ze dne 8.4.2015

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemeno č: JH-014330033423/003 ze dne 18.8.2015
- věcné břemeno na pozemku parc. č. 85/1 a na pozemku parc. č. 1629 v k.ú. Hrachoviště u Třeboně k kabelové vedení NN
- povinný: obec Hrachoviště
- oprávněný: E.ON Distribuce, a.s.
- jednorázová náhrada ve výši 4.020 Kč
- právní účinky vkladu k 4.9.2015
- předpis - účetní doklad č. 610026 ze dne 18.8.2015, opravný účetní doklad č. 920038 ze dne 31.10.2015 - přeúčtování částky 4.020 Kč z účtu 649 na účet 609
- úhrada - výpis z účtu KB č. 84 ze dne 30.10.2015, účetní doklad č. 110084 ze dne 30.10.2015
- zařazení pozemku parc. č. 1629 na analytický účet 031 0511 - účetní doklad č. 920024 ze dne 4.9.2015
- (pozemek parc. č. 85/1 je dle evidenční karty již veden na analytickém účtu 031 0511)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Název akce: "Zaokruhování obecního vodovodu"
- Žádost o podání cenové nabídky ze dne 22.7.2015 - osloveni 3 potenciální dodavatelé
- předloženy 3 nabídky
- výběr dodavatele s nejnižší nabídkovou cenou (cena díla včetně DPH ve výši 470.540,93 Kč) schválen v ZO dne 18.8.2015 (usnesení č. 22/2015)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Název akce: Herní prvky pro zbudování dětského hřiště
- výběry dodavatelů jsou (v souladu s vnitřní směrnicí) v kompetenci starosty a místostarostky

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice obce Hrachoviště - zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 26.3.2014
- Vnitřní směrnice - Obec Hrachoviště - Oddíl VI. Účtování majetku, Čl. 2 Dlouhodobý hmotný majetek, bod 2.3 - o přeceňování reálnou hodnotou, účinná od 9.6.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Příloha k bodu č. 8 zápisu ze zasedání zastupitelstva obce dne 1.4.2015 - Výběr dodavatele na dětské hřiště

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 25.11.2014 - pověření starosty k provádění RO
- ze dne 1.4.2015 - seznámení "s návrhy na výběr herních prvků..." (dětské hřiště)

Účetní závěrka

- Účetní závěrka za rok 2014
- schválena v ZO dne 9.6.2015
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 9.6.2015
- informace odeslána do CSÚIS dne 2.7.2015