



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 91237/2016/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
obce Hamr, IČO 00666378

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

dne 10. listopadu 2016 jako dílčí přezkoumání

dne 24. května 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Hamr 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: **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. 110/2017/OEKO-PŘ dne 20.1.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Oldřich Němec - starosta

Jana Frantová - 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 24.5.2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016

➤ 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. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 2 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zaúčtování došlé faktury za nákup sekačky na trávu (faktura č. 03062016 ze dne 14.6.2016, částka 21.175 Kč), bylo zjištěno, že úhrada byla zaúčtována účetním dokladem č. 110089 ze dne 22.6.2016 na nesprávný paragraf 6171 Činnost místní správy. Správně měl být použit paragraf rozpočtové skladby 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Účetním dokladem č. 920006 ze dne 10.11.2016 ve výši 21.175 Kč opraven výdaj týkající se pořízení sekačky na trávu na správný paragraf 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka obce Hamr za rok 2015 byla schválena v zastupitelstvu obce dne 22.6.2016. Hospodářský výsledek byl zaúčtován dne 30.6.2016 účetním dokladem č. 610012. Datum účetního případu není shodný s okamžikem schválení účetní závěrky.

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. 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 právníckými 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 nehospodaří 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

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
15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Obec nezřídila 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 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:**

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

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 9,24 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 9,44 %

Hamr, dne 24.5.2017

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 (21)

Růžena Kaňková
.....
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 Hamr o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne a její stejnopis č. 2 převzal dne 24.5.2017 starosta obce Oldřich Němec.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 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 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.

Oldřich Němec

.....
starosta obce



.....
podpis

Obec Hamr
IČO: 00666378
Hamr 47
378 06 Suchdol nad Luznicí
②

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 zveřejněn od 10.12.2015 do 27.12.2015, dle zákona

Rozpočtová opatření

- č. 17 schváleno starostou obce dne 19.12.2016 (na vědomí ZO 19.12.2016)

Rozpočtová opatření

- pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření dáno ZO dne 9.3.2016
- č. 3 schváleno starostou dne 11.3.2016 (na vědomí ZO dne 13.4.2016)
- č. 10 schváleno starostou dne 1.9.2016 (na vědomí ZO dne 21.9.2016)

Rozpočtový výhled

- na období r. 2016 - r. 2018

Schválený rozpočet

- v ZO dne 28.12.2015, usnesení č. 137/2014-2018, přebytkový rozpočet na rok 2016
- příjmy celkem 4.233.100 Kč, výdaje celkem 4.041.000 Kč

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu za rok 2015 byl zveřejněn od 2.6.2016 do 20.6.2016, dle zákona
- projednán a schválen v ZO dne 22.6.2016, usnesení č. 190/2014-2014-2018 - bez výhrad

Faktura

- došlá faktura č. 03062016 ze dne 14.6.2016, za sekačku MB 650,0 T, cena k úhradě celkem 21.175 Kč
- předpis: účetní doklad č. 710068 ze dne 16.6.2016, částka 21.175 Kč
- úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 6, obrát ze dne 22.6.2016, částka 21.175 Kč
- účetní doklad č. 110089 ze dne 22.6.2016, částka 21.175 Kč (paragraf 6171, položka 5137), zařazení na majetkový účet 028
- protokol o zařazení majetku ze dne 22.6.2016

Hlavní kniha

- k 31.12.2016

Hlavní kniha

- za období 09/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2016
- Plán inventur na rok 2016 ze dne 18.12.2016
- Podpisový vzor ze dne 2.1.2017
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2016
- Inventarizační zpráva ze dne 9.1.2017

Kniha došlých faktur

- za období 1.1.2016 do 30.9.2016

Pokladní doklad

- výdajový pokladní doklad č. V16000433 ze dne 21.9.2016, dárkové balíčky důchodcům, částka 335 Kč
- účetní doklad č. 444106 ze dne 21.9.2016
- příjmový pokladní doklad č. P16000421 ze dne 5.9.2016, poplatek za odpad, částka 1.400 Kč
- účetní doklad č. 444100 ze dne 5.9.2016

Pokladní kniha (deník)

- provedena kontrola zůstatku pokladny k 30.9.2016, částka 17.400 Kč souhlasí na účet 261 Pokladna vedený v rozvaze k 30.9.2016

Příloha rozvahy

- k 30.9.2016

Příloha rozvahy

- k 31.12.2016

Rozvaha

- k 30.9.2016

Rozvaha

- k 31.12.2016

Účetní doklad

- účetní doklad č. 920006 ze dne 10.11.2016 ve výši 21.175 Kč

Účtový rozvrh

- na rok 2016

Účtový rozvrh

- za rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M k 30.9.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2016 č. SDO/OREG/265/16 uzavřená dne 7.6.2016
- účel: "Oprava chodníku v obci Hamr"
- k užití od 1.1.2016 do 31.12.2016, podléhá vyúčtování a finančnímu vypořádání s rozpočtem Jihočeského kraje za rok 2016
- výše a čerpání dotace: 200.000 Kč, činí max. 50% z celkových uznatelných výdajů akce
- Průvodní dopis k návrhu Smlouvy o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2016
- příjem transferu položka 4122, UZ 710
- čerpání transferu položka 5xxx, UZ 710 paragraf xxxx
- Okamžik finančního vypořádání přijaté zálohy na transfer je z účetního hlediska shodný s okamžikem vyúčtování zálohy, bude provedeno na základě "Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace".
- příjem dotace:
- výpis z účtu ČS a.s. č. 8, za období od 1.8.2016 - 31.8.2016, obrát ze dne 2.8.2016, částka 200.000 Kč
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2016 ze dne 14.11.2016
- celkové neinvestiční výdaje 298.937,35 Kč, výše poskytnuté dotace 200.000 Kč, tj. 66,90 % celkově uznatelných výdajů akce, nevyčerpano a vráceno zpět poskytovateli dotace ve výši 50.532 Kč
- účetní doklad č. 110111 ze dne 2.8.2016, částka 200.000 Kč, položka 4122, UZ 710
- výpis z účtu ČS a.s. č. 11, obrát ze dne 30.11.2016, částka 50.532 Kč
- účetní doklad č. 110167 ze dne 30.11.2016, částka 50.532 Kč, vratka dotace JČK z POV
- Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace od JČK ze dne 6.12.2016
- účetní doklad č. 610023 ze dne 6.12.2016, částka 149.468 Kč - průúčtování dotace POV 2016

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 29.8.2016 mezi obcí Hamr (objednavatel) a zhotovitelem Petrem Lacinou specializovaná stav. společnost, Číměř 78, 378 33 Nová Bystřice
- předmět díla: "Oprava chodníku v obci Hamr"
- doba plnění: od 1.9.2016 do 14.11.2016
- cena díla: 294.662,50 Kč vč. DPH, částka 243.522,73 Kč bez DPH
- v ZO dne 12.10.2016, usnesení č. 215/2014-2018 - schválení dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo uzavřený dne 13.10.2016
- cena za dílo: 243.255,66 Kč bez DPH, vč. DPH 294.339,35 Kč

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

- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k pozemkům v obci a v k. ú. Hamr uzavřená s prodávajícími J.A., D.H., M.R., M.R. a kupujícími Obcí Hamr dne 1.2.2016
- došla faktura č. 2016-01-01, ze dne 14.1.2016, částka 1.700 Kč
- předpis: účetní doklad č. 710011 ze dne 18.1.2016, částka 1.700 Kč
- úhrada:
- výpis z účtu ČS a.s. č. 001, obrát ze dne 20.1.2016, částka 1.700 Kč
- účetní doklad č. 110009 ze dne 20.1.2016, částka 1.700 Kč
- v ZO dne 28.12.2015, usnesení č. 143/2014-2018, schválena koupě pozemků parc. číslo 66/3 - lesní pozemek, parc. číslo 67/2 - orná půda v k.ú. Hamr, za cenu celkovou cenu 32.490 Kč
- právní účinky vkladu vznikly dne 5.2.2016
- předpis závazku:
- účetní doklad č. 610003 ze dne 1.2.2016 (předpis: koupě pozemků, daně, vklad (kolek))

- úhrada:
- výpis z účtu ČS a.s. č.002, obrát ze dne 12.2.2016, platba za nakoupené pozemky celkem 32.490 Kč
- účetní doklad č. 110021 ze dne 12.2.2016 - zaúčtování úhrady 32.490 Kč
- účetní doklad č. 610004 ze dne 5.2.2016, zařazení na majetkový účet 031 0300, částka 29.390 Kč, na účet 031 0200, částka 7.112 Kč (včetně nákladů na zhotovení smlouvy, náklady -kolek, daň z nabytí nemovitosti)
- protokol o zařazení majetku ze dne 5.2.2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vnitřní směrnice č. 1/2015 pro evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1.1.2015
- VZ: "Oprava chodníku v obci Hamr"
- zápis ZO ze dne 11.5.2016, usnesení č. 180/2014-2018, schválení oslovení 4 dodavatelů, usnesení č. 181/2014-2018, schválení výzvy
- výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 2.8.2016, zveřejněno od 3.8.2016 do 22.8.2016
- obeslání 4 dodavatelé (doloženy dodejky)
- zápis č. 21/2014-2018 ze dne 24.8.2016, usnesení č. 199/2014-2018, stanovení členů výběrové komise
- nabídky zaslány od 6 zájemců, přehled - výběr zhotovitele, je přílohou č. 5 zápisu ZO ze dne 24.8.2016,
- usnesení č. 200/2014-2018, schválena nabídka firmy Petr Lacina, cena díla 294.662,50 Kč vč. DPH
- písemné oznámení všem firmám (doklad 5 dodejek, vybraný uchazeč - osobní předání na OÚ)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 2/2015 pro účetní postupy a oběh účetních dokladů účinná od 1.1.2015
- Podpisové vzory s vymezením pravomoci a odpovědnosti z hlediska účetnictví - příloha směrnice č. 2/2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2016, bod 8 - plán inventur k 31.12.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 28.12.2016, usnesení č. 137/2014-2018, přebytkový rozpočet na rok 2016
- ZO ze dne 22.6.2016, usnesení č. 190/2014-2014-2018, závěrečný účet za rok 2015
- ZO ze dne 22.6.2016, usnesení č. 191/2014-2018, schválena účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31.12.2015

Účetní závěrka obce

- Protokol účetní závěrky ze dne 22.6.2016
- Přehled předaných údajů: zaslání do CSÚIS dne 29.6.2016
- účetní doklad č. 610012 ze dne 30.6.2016 - proúčtování HV za rok 2015
- účetní doklad č. 920003 ze dne 1.7.2016 - oprava zaúčtování HV za rok 2015 - ztráta ve výši 184.354,25 Kč

