



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 78061/2016/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce Dívčí Kopy, IČO 42409764

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
od 29. září 2016 do 29. září 2016 jako dílčí přezkoumání
od 5. dubna 2017 do 5. dubna 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dívčí Kopy za rok 2016** 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 19.7.2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Hůlková**

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. 108/2017 dne 20.01.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jan Míchal - starosta
Věra Urbánková - 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 byl učiněn dne 05.04.2017.

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) lv členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 27

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výdajů obce na základě Smlouvy o dílo ze dne 9.6.2016, zhotovitel: SWIETELSKY stavební s.r.o., předmět díla: místní komunikace Dívčí Kopy, termín plnění: zahájení: 6/2016, dokončení: 9/2016, smluvní cena: 330.807,42 Kč bez DPH, tj.: 400.276,98 Kč vč. 21% DPH bylo zjištěno, že dle této smlouvy měl daňový doklad (faktura vystavená zhotovitelem) obsahovat kromě čísla smlouvy a soupisu skutečně provedených prací i zjišťovací protokol potvrzený objednatelem. Tento protokol nebyl přílohou přijaté faktury ani nebyl při dílčím přezkoumání hospodaření doložen.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Byl předložen zjišťovací protokol za období 2016/6 potvrzený objednatelem.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 95 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při přezkoumání povinností zastupitelstva obce:

- projednat závěrečný účet obce za rok 2015 a na jeho základě odsouhlasit celoročního hospodaření obce Dívčí Kopy za rok 2015,*
- projednat a schválit účetní závěrku obce Dívčí Kopy za rok 2015,*
- přijmout opatření k nápravě chyb uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání obce za rok 2015,*

bylo zjištěno, že Zápis č. 6/16 ze zasedání zastupitelstva obce Dívčí Kopy ze dne 20.6.2016 kde byly údajně projednávány uvedené body programu (k nimž bylo provedeno hlasování), není podepsán určenými ověřovateli zápisu, jejichž posláním je potvrdit správnost a úplnost zápisu ze zasedání zastupitelstva obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Byl doložen Zápis č. 6/16 ze zasedání zastupitelstva obce Dívčí Kopy ze dne 20.6.2016 kde byly projednávány uvedené body programu, podepsaný určenými ověřovateli zápisu, jejichž posláním je potvrdit správnost a úplnost zápisu ze zasedání zastupitelstva obce.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2016

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 7 odst. 1 a 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Podklady pro schvalování účetní závěrky nebyly v souladu s prováděcím právním předpisem, tj. s § 5 Vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Součástí podkladů nebyla inventarizační zpráva za rok 2015, když bylo přezkoumáním zjištěno, že tato zpráva nebyla vůbec vyhotovena na základě inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 (byl vyhotoven pouze inventarizační zápis o provedené fyzické inventuře majetku, který navíc postrádá vyjádření odpovědných pracovníků (členů inv. komise) o tom, zda byly nebo nebyly zjištěny nějaké inv. rozdíly, nebyl vyhotoven žádný zápis o provedené dokladové inventuře. Účetní jednotka tak nezajistila předložení podkladů pro schvalování účetní závěrky takovým způsobem, který by umožnil posouzení úplnosti a průkaznosti účetnictví za rok 2015.

Navíc byl k přezkoumání schválení účetní závěrky předložen Protokol o schválení účetní závěrky s uvedením dne schválení 23.05.2016. Ze "Zápisu č. 4/2016 ze zasedání Zastupitelstva obce Dívčí Kopy, konané dne 23.5.2016 od 19,00 hodin" však vyplývá, že projednání a schvalování účetní závěrky nebylo součástí schváleného programu. Bod programu „Schvalování účetní závěrky“ je obsažen v "Zápisu č. 6 ze zasedání zastupitelstva obce Dívčí Kopy ze dne 20.06.2016" (nebyl však podepsán ověřovateli-viz výše). Bylo přijato usnesení pod bodem 1, cit: "Zastupitelstvo obce schvaluje účetní závěrku za rok 2015 bez výhrad". Z výše uvedeného vyplývá, že ke dni dílčího přezkoumání není prokázáno, kdy, a zda vůbec byla účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

➤ **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:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: § 2 písm. e

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační zpráva neobsahovala seznam všech inventurních soupisů.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 3 odst. 2 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizačním identifikátorem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní položky nejsou označeny nezaměnitelným identifikátorem, např.:

- účet 021 Stavby - jednotlivé stavby nejsou označeny např. číslem popisným a číslem parcelním
- účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek - bez identifikátoru, pouze název majetku.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 11 nebo 23 odst.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neodeslal do centrálního systému účetních informací (CSÚIS) protokol o schválení účetní závěrky

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření nebylo prokázáno odeslání protokolu o schválení účetní závěrky do CSÚIS (např. Protokolem o uskutečněném přenosu, Stavovou zprávou apod.).

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na účtu 408 Opravy minulých období je vykazovaná oprava ve výši 18.183,00 Kč. Přílohou inventurního soupisu je sdělení EKO SKLÁDKY spol. s r. o., J. Hradec, ze kterého vyplývá, že podíl obce Dívčí Kopy v nedělitelném fondu firmy činí 18.183,00 Kč. Jedná se o vlastní kapitál, který není zapsán v obchodním rejstříku, proto bude také veden (stejně jako základní kapitál ve výši 20.000,00 Kč vedený v obchodním rejstříku) na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek. Jeho výše by měla být u inventurního soupisu dokládána potvrzením společnosti EKO SKLÁDKA, spol. s r. o., J. Hradec.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: ČÚS č. 701

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uskutečnila prodej pozemků na základě třech uzavřených kupních smluv v roce 2016, návrh na vklad do katastru nemovitostí byl učiněn až v roce 2017:

- KS ze dne 22.12.2016 - prodej pozemku p. č. 125/17 o výměře 131 m², kupní cena: 13.100,00 Kč

- KS ze dne 22.12.2016 - prodej pozemku p. č. 379/3 o výměře 53 m², kupní cena: 5.300,00 Kč

- KS ze dne 22.12.2016 - prodej pozemku p.č. 379/9 o výměře 25 m² v k. ú. Dívčí Kopy, kupní cena: 2.500,00 Kč

Účetní jednotka neúčtovala o výnosech z prodeje těchto pozemků (účet 647), ale jako o přijatých zálohách (324 Krátkodobé přijaté zálohy). Inkasa pohledávek byla nesprávně zatříděna na paragraf rozpočtové skladby 6171 Činnost místní správy (správně paragraf 3639 Komunální služby a územní rozvoj).

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 14 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.3. Stavby".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurního soupisu k účtu stavby bylo zjištěno, že je zde nesprávně evidován obecní rozhlas (vedení + aparát) v pořizovací ceně 40.353,00 Kč, který není stavbou, ale samostatnou hmotnou movitou věcí (účet 022).

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 nezřídila žádné peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nesdružuje žádné 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 nepřijala do rozpočtu tyto prostředky.

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 nehospodaří s majetkem státu.
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 těchto osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek.
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 nezřídila žádnou 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:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet za rok 2014 byl projednán na zasedání zastupitelstva obce dne 29.6.2015. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 byla přezkoumávajícímu orgánu (krajskému úřadu) podána dříve, a to dne 15.6.2015.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření:	Usnesení ZO ze dne 23.06.2016
Opatření splněno dne:	5.4.2017
Popis plnění opatření:	ZO při projednání závěrečného účtu dne 23.05.2016 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015. Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb došla na KÚ JčK dne 03.06.2016, tedy v zákonném termínu.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle Výpisu z katastru nemovitostí k 31.12.2015 má obec pozemky zatížené věcným břemenem. Tyto pozemky nejsou evidovány průkazným způsobem (na analytickém účtu nebo např. formou evidence na kartách majetku).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 23.05.2016

Opatření splněno dne: 5.4.2017

Popis plnění opatření: Dle účtového rozvrhu na rok 2016 a analytické předvahy za období 12/2016 bylo zjištěno, že jsou vytvořeny AU 031 201, 031 301 a 031 501 pro pozemky zatížené věcným břemenem.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Směnná smlouva ze dne 20.2.2015 (obec směnila pozemek parc. č. 194/22 za pozemek parc. č. 189/5) není opatřena doložkou dle zákona.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 23.05.2016

Opatření splněno dne: 5.4.2017

Popis plnění opatření: V roce 2016 byly uzavřeny tři kupní smlouvy, které jsou opatřeny doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na základě Směnné smlouvy ze dne 20.2.2015 směnila obec pozemek parc. č. 194/22 za pozemek parc. č. 189/5 fyzické osoby. Právní účinky vkladu vznikly ke dni 27.2.2015. Vyřazení pozemku z účetní evidence a zařazení směňovaného pozemku do účetní evidence nastalo až dne 15.10.2015.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 23.05.2016

Opatření splněno dne: 5.4.2017

Popis plnění opatření: ZO přijalo opatření, že bude při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí dodržovat okamžik uskutečnění účetního případu dnem návrhu na vklad. V roce 2016 byly uzavřena tři kupní smlouvy na prodej pozemků, ale u všech byl proveden návrh na vklad až v roce 2017.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při zařazení směňovaného pozemku do účetní evidence bylo účtování prostřednictvím účtu 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek. Správně měl být použit účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 23.05.2016
Opatření splněno dne: 5.4.2017
Popis plnění opatření: Oprava úč. dokl. č. 341 - úč. dokl. č. 00304 ze dne 31.01.2016 (MDz účtu 041 na účet 042)

Opatření ne/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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
 - Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. (neprůkazné)

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

- Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti.
- Účetní jednotka neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizačním identifikátorem.
- Územní celek nedeslal do centrálního systému účetních informací (CSÚIS) protokol o schválení účetní závěrky
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
- Územní celek nedodržel zásady účtování.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.3. Stavby".

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 budoucnu.

D.III. **Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,85 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Dívčí Kopy, dne 5. dubna 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jana Hůlková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**

Oddělení ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (45)

.....
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 Dívčí Kopy o počtu 13 stran včetně přílohy byl seznámen dne 05.04.2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 05.04.2017 starosta obce Jan Michal.

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 směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručiteckého 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 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.

Jan Michal

.....
starosta obce



.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Zveřejnění na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup: vyvěšeno: 3.12.2015, sejmuto: 29.12.2015

Rozpočtová opatření

- ust. § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích - stanovení rozsahu provádění rozpočtových opatření starostou obce: zápis z jednání ZO ze dne 23.1.2016 - cit.: "Zastupitelstvo bere na vědomí Rozpočtová opatření roku 2016, které budou do 900.000 Kč, schválí starosta obce, nad 900.000 Kč musí být schváleno zastupitelstvem obce"
- Rozpočtové opatření č. 1 - schváleno starostou obce dne 4.1.2016, ve výši 92.900 Kč

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 až 2017
- DLOUHODOBÝ ZÁVAZEK:
- splátka finanční jistiny společnosti AVE J. Hradec dle dodatku č. 4 smlouvy na likvidaci KO, poslední splátka ve výši: 2.900 Kč nastane v r.

Schválený rozpočet

- Schválení rozpočtu na zasedání ZO dne 30.12.2015 - schválen rozpočet vyrovnaný ve výši P: 702.500,00 Kč a V: 1.549.600,00 Kč, schodek bude hrazen z prostředků z minulých let: 850.000,00 Kč
- Stanovení závazných ukazatelů: rozpočet schválen dle podrobné rozpočtové skladby

Závěrečný účet

- Zveřejnění návrhu závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup: vyvěšeno: 11.5.2016, sejmuto: 27.5.2016, Projednání ZÚ obce údajně 20.6.2016 (zápis neověřený ověřovateli) dne 13.5.2016 uzavřeno vyjádřením: souhlas bez výhrad

Hlavní kniha

- 6/2016, 8/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

•

Příloha rozvahy

- k 30.6.2016

Příloha rozvahy

- k 31.12.2016

Rozvaha

- k 30.6.2016

Rozvaha

- k 31.12.2016

Účetnictví ostatní

- Schvalovaná účetní závěrka (rozvaha (balance), výkaz zisku a ztráty, příloha k 31.12.2015
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ze dne 28.4.2016
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 23.5.2016 - NEDOLOŽENO!!!
- Převedení hospodářského výsledku - zisk ve výši: 641462,64 Kč na účet 432 – úč. doklad č. 00318 ze dne 31.7.2016

Účtový rozvrh

- na rok 2016

Účtový rozvrh

- za roku 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2016 a 31.8.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Projekt: "Oprava místní komunikace p.č. 391"
- Žádost o poskytnutí dotace v rámci POV JČK v roce 2016 ze dne 24.11.2015, požadovaná dotace neinvestiční: 200.000 Kč, předpokládané neinvestiční náklady celkem: 400.000 Kč
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2016 č. SD/OREG/282/16 ze dne 3.6.2016,
- - poskytovatel: JČK
- - účel a charakter dotace, doba v níž má být účelu dosaženo: "Oprava místní komunikace p.č. 391", do 31.12.2016
- - výše a čerpání dotace: jednorázově formou zálohové platby ve výši 110.000 Kč, UZ 710, povinnost dodržet procentuální podíl vlastních peněžních prostředků: dotace ve výši 110.000 Kč činí max. 50% z celkových uznatelných nákladů
- - podmínky užití dotace: v čl. V.
- vypořádání a vyúčtování dotace: do 30 dnů po ukončení akce, případně do 30 dnů po obdržení dotace (byla-li akce dokončena před obdržením dotace), u akcí ukončených 11.12.2016 a déle musí být vyúčtování podáno nejpozději do 10.1.2017. Vyúčtování podá příjemce na vyplněném formuláři "Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK v roce 2016" (příloha č. 4 Pravidel) vč. povinných příloh
- Průvodní dopis z JČK k20, kreditní obrát ze dne 28.7.2016, 110.000 Kč - úč. dokl. č. 20007 ze dne 26.7.2016 (pol. 4122, UZ: 710)
- Přijetí zálohy na transfer - BV č. 20, kreditní obrát ve výši 110.000,00 Kč ze dne 26.07.2016 - úč. dokl. č. 20007 ze dne 26.07.2016
- Vyúčtování zálohy na neinvestiční transfer ve stejném účetním období - úč. dokl. č. 00416 ze dne 10.07.2016
- Čerpání dotace:
- Smlouva o dílo ze dne 9.6.2016, zhotovitel: SWIETELSKY stavební s.r.o., předmět díla: MK Dívčí Kopy, termín plnění: zahájení: 6/2016, dokončení: 9/2016, smluvní cena: 330.807,42 Kč bez DPH, tj.: 400.276,98 Kč vč. 21% DPH
- DFA č. 01476053 ze dne 20.6.2016, označení dodávky:400.276,98 Kč
- úhrada závazku: BV č. 019, debetní obrát ve výši 150.277 Kč ze dne 11.7.2016 - úč. dokl. č. 19006 ze dne 11.7.2016 (par. 2212/pol. 5171) bez UZ
- úhrada závazku: BV č. 019, debetní obrát ve výši 200.000 Kč ze dne 12.7.2016 - úč. dokl. č. 19007 ze dne 12.7.2016 (par. 2212/pol. 5171) s UZ:710: 110.000 Kč a bez UZ: 90.000 Kč
- úhrada závazku: BV č. 019, debetní obrát ve výši 50.000 Kč ze dne 14.7.2016 - úč. dokl. č. 19009 ze dne 14.7.2016 (par. 2212/pol. 5171) bez UZ
-
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK v roce 2016 ze dne

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 9.6.2016, zhotovitel: SWIETELSKY stavební s.r.o., předmět díla: MK Dívčí Kopy, termín plnění: zahájení: 6/2016, dokončení: 9/2016, smluvní cena: 330.807,42 Kč bez DPH, tj.: 400.276,98 Kč vč. 21% DPH
- Zápis o odevzdání a převzetí akce ze dne 20.8.2016

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

- Prodej pozemků p. č. 125/17 o výměře 131 m² v k. ú. Dívčí Kopy s přeceněním reálnou hodnotou
- Zveřejnění záměru prodej na ÚD obce - vyvěšeno: 18.04.2016, sejmuto: 11.05.2016
- Schválení prodeje v ZO dne 27.05.2016, prodejní cena: 100 Kč/1m², tj. kupní cena: 13.100,00 Kč, právní účinky vkladu: 22.02.2017
- ocenění pozemku reálnou hodnotou (036) - úč. dokl. č. 00341 ze dne 01.12.2016
- předpis pohledávky - chybně účtováno o krátkodobé přijaté záloze (324) - úč. dokl. č. 00916 ze dne 22.12.2016 (MD 315/DAL 324)
- inkaso pohledávky - BV ČS č. 35, kreditní obrát ze dne 23.12.2016 - úč. dokl. č. 35011 ze dne 23.12.2016 (par. 6171/pol. 3111)
-
- Prodej pozemků p. č. 379/3 o výměře 53 m² v k. ú. Dívčí Kopy s přeceněním reálnou hodnotou
- Zveřejnění záměru prodej na ÚD obce - vyvěšeno: 18.04.2016, sejmuto: 11.05.2016
- Schválení prodeje v ZO dne 27.05.2016, prodejní cena: 100 Kč/1m², tj. kupní cena: 5.300,00 Kč, právní účinky vkladu: 22.02.2017
- ocenění pozemku reálnou hodnotou (036) - úč. dokl. č. 00340 ze dne 01.12.2016
- předpis pohledávky - chybně účtováno o krátkodobé přijaté záloze (324) - úč. dokl. č. 00916 ze dne 22.12.2016 (MD 315/DAL 324)

- inkaso pohledávky - BV ČS č. 35, kreditní obrat ze dne 23.12.2016 - úč. dokl. č. 35012 ze dne 23.12.2016 (par. 6171/pol. 3111)
-
- Prodej pozemků p. č. 379/9 o výměře 25 m2 v k. ú. Dívčí Kopy s přeceněním reálnou hodnotou
- Zveřejnění záměru prodej na ÚD obce - vyvěšeno: 18.04.2016, sejmuto: 11.05.2016
- Schválení prodeje v ZO dne 27.05.2016, prodejní cena: 100 Kč/1m2, tj. kupní cena: 2.500,00 Kč, právní účinky vkladu: 22.02.2017
- ocenění pozemku reálnou hodnotou (036) - úč. dokl. č. 00340 ze dne 01.12.2016
- předpis pohledávky - chybně účtováno o krátkodobé přijaté záloze (324) - úč. dokl. č. 00916 ze dne 22.12.2016 (MD 315/DAL 324)
- inkaso pohledávky - BV ČS č. 35, kreditní obrat ze dne 23.12.2016 - úč. dokl. č. 35010 ze dne 23.12.2016 (par. 6171/pol. 3111)

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

- ke dni kontroly, k 29.9.2016 neproběhl žádný převod nemovitostí.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce "Oprava místní komunikace" - předpokládaná hodnota veřejné zakázky je 331.000 Kč
- dle vnitřní směrnice obce Dívčí Kopy k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu na základě zákona bude o stavebních pracích rozhodovat starosta obce od 0,50 - 500.000 Kč bez DPH
- 1. Výzva na rámeč vnitřní směrnice třem zhotovitelům
- 2. Nabídky 3x
- 3. Vítěz - SWIETELSKY s.r.o. - nabídková cena: 330.807 Kč bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis č. 6/16 ze zasedání zastupitelstva obce Dívčí Kopy ze dne 20.6.2016