

EKONOMICKÝ ODBOR
ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ47170/2015/jahol

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015
obce Mazelov, IČO 00581453

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne:
12. května 2016 jako jednorázové přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Mazelov 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 2. 2. 2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Hana Krčková**
- kontrolor: Ing. Zdeňka Perníková

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. 27/2015 a 33/2015 dne 22. 7. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Petr Jindra - starosta**
Věra Míková - 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, kterým bylo předání návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, byl učiněn dne 12. 5. 2016.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém přezkoumání za rok 2015

- **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 nemá zřízeny žádné 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 žádnou 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 neobdržela žádné 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
obec s majetkem státu nehospodaří
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 § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
obec nemá zřízeny ani založeny žádné právnické osoby

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.

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 2,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Mazelov, dne 12. května 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Hana Krčková

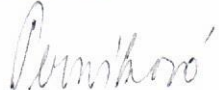
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Zdeňka Perníková

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (17)


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání


.....
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 přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mazelov o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 12. 5. 2016 a její stejnopis převzal dne 12. 5. 2016 starosta obce Petr Jindra.

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,
- 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.

Petr Jindra

.....
starosta obce

OBEC MAZELOV

Mazelov 40
373 63 Ševětín
IČO: 581 453

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2015
- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 7. 11. 2014 do 25. 11. 2014

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření v ZO dne 5. 12. 2012
- č. 1 - schváleno starostou obce dne 2. 1. 2015
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 1. 5. 2015
- č. 8, č. 9 - schváleno starostou obce dne 1. 8. 2016
- č. 9 - schváleno starostou obce dne 1. 9. 2015

Rozpočtový výhled

- na období 2015 - 2018

Schválený rozpočet

- na rok 2015
- schválen v ZO dne 17. 12. 2014 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 3.124.000 Kč

Závěrečný účet

- za rok 2014
- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 6. 5. 2015 do 21. 5. 2015
- projednán a schválen v ZO dne 21. 5. 2015 bez výhrad

Evidence pohledávek

- rok 2015

Faktura

- Nákup majetku
- Faktura č. 150602 ze dne 18. 7. 2015 - dodavatel Šeller Luděk, Trhanov - posilovací stroj Ercolina - 19.959,31 Kč
- - účetní doklad č. 1507-000071 ze dne 18. 7. 2015 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 028
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 026 ze dne 27. 7. 2015 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 15-801-00316 ze dne 27. 7. 2015 - zaúčtování úhrady

Faktura

- Nákup majetku
- Faktura č. 5 ze dne 13. 5. 2015 - dodavatel Jan Víta, Třeboň - montáž a výroba kuchyňské linky - 22.800 Kč
- - účetní doklad č. 1506-000003 ze dne 1. 6. 2015 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 028
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 021 ze dne 1. 6. 2015
- - účetní doklad č. 15-801-00214 ze dne 1. 6. 2015

Hlavní kniha

- 12/2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 23. 11. 2015
- Zpráva o provedené inventarizaci ze dne 18. 1. 2016
- Inventurní soupisy k 31. 12. 2015 účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 078, 079, 081, 082, 088, 132, 192, 194, 231, 251, 311, 314, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 374, 388, 403, 462, 905
- Výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2015

Kniha došlých faktur

- rok 2015

Kniha odeslaných faktur

- rok 2015

Mzdová agenda

- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 11/2015

Odměňování členů zastupitelstva

- Odměňování členů zastupitelstva schváleno v ZO dne 5. 11. 2015 od 6. 11. 2014

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 15-801-000143 ze dne 2. 12. 2015 - kancelářské potřeby - 123 Kč
- - účetní doklad č. 15-801-000143 ze dne 2. 12. 2015
- Výdajový pokladní doklad č. 15-801-000144 ze dne 2. 12. 2015 - výtv. potřeby - 890 Kč
- - účetní doklad č. 15-801-000144 ze dne 2. 12. 2015

Pokladní kniha (deník)

- prosinec 2015

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2015

Rozvaha

- k 31. 12. 2015

Účetní doklad

- č. 1501-000073 ze dne 1. 1. 2015 - předpis poplatků

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka za rok 2014 schválena v ZO dne 21. 5. 2015
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2014 ze dne 21. 5. 2015
- Odesláno do CSUIS dne 29. 7. 2015

Účtový rozvrh

- pro rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2015 ze dne 27. 11. 2015
- - neinvestiční dotace ve výši 150.000 Kč
- - dotace činí max. 50 % z celkových uznatelných nákladů akce
- - vyúčtování nejpozději do 20. 1. 2016
- - účel dotace: "Oprava místní komunikace po opravě vodovodního řádu, parc. č. 535/1, 535/3 v k.ú. Mazelov
- Průvodní dopis ze dne 23. 11. 2015
- - příjem transferu: pol. 4122, UZ 710
- - čerpání transferu: pol. 5xxx, UZ 710
- Příjem:
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 49 ze dne 11. 12. 2015 - příjem dotace ve výši 150.000 Kč
- - účetní doklad č. 15-801-00507 ze dne 11. 12. 2015 - pol. 4122, UZ 710
- Čerpání:
- Faktura č. 150800680002212015 ze dne 9. 11. 2015 - EUROVIA CS, a.s. České Budějovice - rekonstrukce asfaltového povrchu k sušce - 362.238,18 Kč
- - účetní doklad č.
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 44, obrat ze dne 9. 11. 2015 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 15-801-00461 ze dne 9. 11. 2015 - zaúčtováno bez UZ
- - účetní doklad č. 15-801-00461 ze dne 14. 12. 2015 - označení částky 150.000 Kč UZ 710
- Oznámení - vyúčtování dotace ze dne 3. 3. 2015
- - účetní doklad č. 16-007-00008 ze dne 3. 3. 2016
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2015 ze dne 15. 12. 2015
- - celkové neinvestiční náklady ve výši 362.238,18 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. CB-014330020602/001 ze dne 19. 12. 2014
- - E.ON Distribuce České Budějovice
- - parc. č. 605, k.ú. Mazelov
- - za účelem umístění distribuční soustavy kabel NN
- - jednorázová náhrada ve výši 10.000 Kč bez DPH bude uhrazena na základě faktury s termínem splatnosti minimálně 21 dnů od povolení vkladu

- - právní účinky k 12. 3. 2015
- - účetní doklad č. 1503-000078 ze dne 13. 3. 2015 - přeúčtování pozemku zatíženého věcným břemenem na analytický účet 031 0420
- Faktura č. 15-002-00005 ze dne 23. 4. 2015 - za zřízení věcného břemene - 10.000 Kč bez DPH, 12.100 Kč včetně DPH
- - účetní doklad č. 1504-000048 ze dne 7. 4. 2015 - předpis pohledávky (účet 649)
- - účetní doklad č. 1512-000132 ze dne 31. 2. 2015 - přeúčtování předpisu pohledávky na účet 609
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 018 ze dne 7. 5. 2015 - úhrada ve výši 12.100 Kč
- - účetní doklad č. 15-801-00194 ze dne 7. 5. 2015

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: "Oprava místní komunikace po opravě vodovodního řadu, parc. č. 535/1, 535/3 v k.ú. Mazelov
- Smlouva o dílo ze dne 27. 10. 2015
- - zhotovitel EUROVIA CS, a.s. České Budějovice
- - předmět díla: Oprava místní komunikace po opravě vodovodního řadu (jedná se o rekonstrukci asfaltového povrchu k sušce v obci Mazelov
- - celková cena díla bez DPH 299.370,40 Kč
- - celková cena díla včetně DPH 362.238,18 Kč
- Postupováno dle směrnice pro zadávání veřejných zakázek ze dne 30. 3. 2011
- Vyhodnocení pěti nabídek ze dne 13. 10. 2015
- V ZO dne 13. 10. 2015 vybrán dodavatel firma EUROVIA CS, a.s.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek ze dne 30. 3. 2011
- Podpisový vzor s platností od měsíce prosince 2015
- Ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji ze dne 1. 8. 2013
- Směrnice č. 1/2012 k systému zpracování účetnictví ze dne 7. 11. 2012
- - dokladové řady
- - používaný účetní program KEO-W
- Směrnice č. 1/2010 upravující oběh účetních dokladů s účinností od 1. 1. 2010
- - drobný dlouhodobý hmotný v ocenění od 1.000 Kč do 40.000 Kč
- - drobný dlouhodobý nehmotný v ocenění od 1.000 Kč do 60.000 Kč
- - pokladní doklady
- - archivace
- Směrnice č. 4/2010 Inventarizace majetku a závazků s účinností od 1. 1. 2010
- Směrnice č. 10/2010 Směrnice k finanční kontrole s účinností od 1. 1. 2010

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 17. 12. 2014 - schválení rozpočtu na rok 2015
- 21. 5. 2015 - projednání a schválení závěrečného účtu za rok 2014
- 5. 11. 2014 - schválení odměňování členů zastupitelstva