



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 78056/2016/jahol

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
obce Mazelov, IČO 00581453

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
od 13. února 2017 do 13. února 2017 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Mazelov 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 25.1.2017 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**
- kontrolor: 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. 110/2017/OEKO-PŘ dne 20.1.2017 a č. 107/2017/OEKO-PŘ dne 20.1.2017.

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 (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 13.2.2017.

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 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 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 nehospodaří s majetkem státu.
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
Obec zřízená věcná břemena vede dle účtového rozvrhu na analytických účtech 031 0420, 031 520.
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 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.

⇒ 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 1,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

Mazelov, dne 13. února 2017

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkoumání a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (21)

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Růžena Kaňková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Marie Houšková

.....
kontrolor


.....
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 7 stran včetně přílohy byl seznámen dne 13.2.2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 13.2.2017 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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016
- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23.11.2015 do 16.12.2015

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření v ZO dne 5.12.2012
- rozpočtová opatření č. 1 - č. 12 schváleny starostou obce

Rozpočtový výhled

- na období 2017 - 2019

Schválený rozpočet

- na rok 2016
- schválen v ZO dne 16.12.2015, bod 4 - schodkový rozpočet, příjmy ve výši 3.217.300 Kč, výdaje ve výši 4.087.500 Kč
- schodek bude financován z přebytku minulých let (schválen položkový rozpočet)

Závěrečný účet

- za rok 2015
- materiál zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22.5.2016 do 7.6.2016
- projednán a schválen v ZO dne 7.6.2016, bod 6 - se závěrem bez výhrad

Faktura

- faktura č. 0000470 ze dne 8.6.2016 za pořízení 2 kusů měřiče rychlosti, částka celkem 110.352 Kč
- předpis: účetní doklad č. 1606-000042 ze dne 20.6.2016 zařazeno na majetkový účet 022
- úhrada:
- výpis z účtu ČS a.s. č. 021, ze dne 20.6.2016
- účetní doklad č. 16-801-00255 ze dne 20.6.2016, částka 110.252 Kč

Hlavní kniha

- za období 12/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz starosty obce Mazelov a plán provedení inventur ze dne 21.11.2016
- Zpráva o provedené inventarizaci majetku obce ze dne 23.1.2017
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2016
- Výpis LV z katastru nemovitostí k 31.12.2016

Pokladní doklad

- VPD ze dne 19.10.2016, ceny do soutěže (poháry...) + PHM, částka 4.350 Kč
- účetní doklad č. 16-701-00106 ze dne 19.10.2016

Příloha rozvahy

- k 31.12.2016

Rozvaha

- k 31.12.2016

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka za rok 2015 schválena v ZO dne 7.6.2016, bod 7
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 ze dne 7.6.2016
- Stavová zpráva ze dne 14.6.2016
- účetní doklad č.1606-000029 ze dne 7.6.2016 - přeúčtování HV na účet 432

Účtový rozvrh

- pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M k 31.12.2016

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 ze dne 2.6.2016
- neinvestiční dotace ve výši 210.000 Kč (činí max. 60% z celkových uznatelných výdajů), UZ 710
- účel dotace: "Oprava střechy na bytovém domě č.p. 84 v Mazelově"
- Dopis z JČ kraje ze dne 7.4.2016 - Oznámení o schválení dotace včetně podmínek pro výběr dodavatele

- příjem dotace:
- výpis z účtu ČS a.s. č. 6, obrat ze dne 28.6.2016
- účetní doklad č. 16-801-00266 ze dne 28.6.2016, částka 210.000 Kč
- čerpání:
- zálohová faktura č. 022016 ze dne 14.8.2016, "Oprava střechy na bytovém domě č.p. 84 v Mazelově"
- předpis: účetní doklad č. 1608-000040 ze dne 14.8.2016, částka 200.000Kč
- úhrada:
- výpis z účtu ČS a.s. č. 030 ze dne 15.8.2016, částka 200.000 Kč
- účetní doklad č. 16-801-00360 ze dne 15.8.2016, dne 30.9.2016 doplněno UZ 710, částka 200.000 Kč
- došlá faktura č. 032016 ze dne 15.10.2016, "Oprava střechy na bytovém domě č.p. 84 v Mazelově", dodavatel Jiří Chýna - Klempířství, částka 437.138 Kč
- částka k úhradě ve výši 237.138 Kč
- předpis:
- účetní doklad č. 1610-000043 ze dne 15.10.2016
- úhrada:
- výpis z účtu ČS a.s. č. 040, ze dne 17.10.2016, částka 237.138 Kč
- účetní doklad č. 16-801-0456 ze dne 17.10.2016, u částky 10.000 Kč UZ 710
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2016 ze dne 24.10.2016, neinvestiční výdaje celkem ve výši 437.138 Kč
- Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace ze dne 19.12.2016, vyúčtování zálohy došlo ke dni 19.12.2016 ve výši 210.000 Kč
- účetní doklad č. 1612-000099 ze dne 19.12.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:CB-014330030924/001 ze dne 11.9.2016
- obec Mazelov (jako povinný) a E.ON Distribuce a.s. (jako oprávněná),
- předmětem smlouvy je zřízení nového kabelového vedení NN na pozemcích obce (parc.č.561,533/2,533/1 v k.ú. Mazelov)
- jednorázová náhrada ve výši 10.000 Kč + DPH
- uzavření smlouvy schváleno v ZO dne 6.5.2015
- vydaná faktura č. 16-002-00014 ze dne 21.11.2016, částka 12.100 Kč včetně DPH
- předpis: účetní doklad č. 1611-000051 ze dne 21.11.2016
- úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 051, ze dne 28.12.2016
- účetní doklad č. 16-801-00551 ze dne 21.12.2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek ze dne 30.3.2011
- (postupováno dle bodu III - hodnotící komise 3 členové, jmenovaná starostou, náhradníci, záznam o posouzení a hodnocení nabídek)
- Akce: "Oprava střechy na bytovém domě č.p. 84 v Mazelově"
- Smlouva o dílo ze dne 11.8.2016 se zhotovitelem Jiřím Chýnou na předmět díla: "Oprava střechy na bytovém domě č.p. 84 v Mazelově"
- celková cena díla: 380.120 Kč bez DPH
- Výběrové řízení:
- Žádost obce Mazelov o cenovou nabídku ze dne 18.7.2016 - 3x
- podány 3 cenové nabídky
- ZO dne 17.8.2016 - bere na vědomí vybraného zhotovitele

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek ze dne 30.3.2011
- Podpisový vzor s platností od 12/2015
- Směrnice č. 1/2012 k systému zpracování účetnictví ze dne 7.11.2012
- Směrnice č. 1/2010 upravující oběh účetních dokladů s účinností od 1.1.2010
- 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

- ze dne 16.12.2015, bod 4 - schválen schodkový rozpočet na rok 2016
- ze dne 7.6.2016, bod 6 - schválen závěrečný účet za rok 2015