



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 88739/2016/jahol

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
obce Hradce, IČO 00581356

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

od 8. prosince 2016 do 8. prosince 2016 jako dílčí přezkoumání
od 5. května 2017 do 5. května 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Hradce 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: **Ing. Květa Vaněčková**
- kontrolor: Ing. Hana Masojdková

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. 174/2017/OEKO-PŘ dne 9. 2. 2017 a č. 114/2017/OEKO-PŘ dne 20. 1. 2017

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Zdeňka Kropáčková - starostka

Blanka Nováková - 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, předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne ...

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016
nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn na úřední desce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 21. 7. 2016 do 20. 1. 2017. Projednán zastupitelstvem obce byl až 20. 1. 2017, neboť zastupitelstvo obce do 15. 12. 2016 nebylo usnášenischopné. Návrh závěrečného účtu za rok 2015 však neobsahoval zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce Hradce ani údaje o hospodaření s majetkem obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce Hradce měla být zveřejněna spolu se závěrečným účtem za rok 2015 nejméně 15 dnů před projednáním závěrečného účtu za rok 2015 na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

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 obce Hradce za rok 2015 byl projednán zastupitelstvem obce 20. 1. 2017. Obec nepodala Krajskému úřadu Jihočeského kraje písemnou informaci o přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2015 obce Hradce do 15 dnů od projednání závěrečného účtu za rok 2015.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Hradce uzavřela dne 18. 4. 2016 smlouvu o dílo č. 22016 se zhotovitelem Jiřím Rubickem, Hluboká nad Vltavou, kde předmětem bylo vybudování venkovní úpravy okolo objektu obce na částku 288.645 Kč bez DPH. Kontrolou došlých faktur č. (4216, 6016 a 5916) bylo zjištěno, že provedená akce dle smlouvy č. 22016 však byla uskutečněna za částku 342.415 Kč bez DPH, tj. 414.323 Kč včetně DPH. Dle vnitřní směrnice č. 1/2015 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, která je účinná od 1. 3. 2015 je zadavatel povinen vyzvat nejméně tři dodavatele k předložení nabídky a o výběru dodavatele rozhodne zastupitelstvo obce. V zápisu ze zastupitelstva obce ze dne 30. 3. 2016 je pod bodem 2 uvedeno: "předložení a prostudování smlouvy na úpravu veřejného prostranství".

Při kontrole veřejné zakázky malého rozsahu na akci: "Venkovní úpravy okolo objektu obce Hradce" nebyl doložen výběr ze tří dodavatelů a schválení konkrétního dodavatele s cenou díla 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:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

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:

Kontrolou inventurního soupisu k účtu č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že obec eviduje jiný stav v účetnictví (částka 1.417.903,25 Kč) než je stav uvedený na výpisech z běžného účtu k 31. 12. 2016 (součet konečných zůstatků k 31. 12. 2016 byl 1.417.893,25 Kč).

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:

Nebyl doložen inventurní soupis k účtům č. 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 381 - Náklady příštích období, 388 - Dohadné položky aktivní a 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

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:

Nebylo účtováno o předpisu pohledávky k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Smlouva o zřízení věcného břemene č. CB-014330024430/001 uzavřena dne 20.2.2016, předpis pohledávky nebyl účtován,

o příjmu za věcné břemeno účtováno až v okamžiku úhrady za věcné břemeno - výpisu z účtu KB ze dne 23.6.2016 ve výši 5.100 Kč,

ÚD č. 16-801-00142 ze dne 23.6.2016, účt. 231/0200//649/0300

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 netvoří 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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
obec neúčtuje o sdružených prostředcích
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
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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
obec neručí za závazky třetích osob
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
obec nemá zastavený majetek ve prospěch fyzických a právnických osob
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
obec nemá zřízenou 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:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na profilu zadavatele nebyla zveřejněna Smlouva o dílo ze dne 23.6.2014 (cena díla bez DPH je 659.945 Kč) ani její Dodatek č. 1 ze dne 11.5.2015.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření ne/bylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: 014330028660/001 - bez datumu - (dle Výpisu z KN k 31.12.2015 je smlouva ze dne 7.1.2015 a právní účinky vkladu ke dni 12.2.2015) bylo zjištěno, že nebylo vůbec účtováno o pohledávce ve výši 5.000 Kč. Jedná se o náhradu za zřízení kabelového vedení VN/NN na pozemku obce.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření ne/bylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

K 9.1.2015 došlo ke změně na LV obce. Mimo jiné bylo zrušeno věcné břemeno na parc. č. 1179/18 v k.ú. Hradce u Homol. V inventurním soupisu k účtu 031 je již tento pozemek veden na správném analytickém účtu. V účetnictví však k přeúčtování nedošlo. Z tohoto důvodu jsou částky v analytický členěném inventurním soupisu u účtů 031

0200 (Lesní pozemky) a 031 0220 (Lesní pozemky - věcná břemena) jiné, než částky uvedené v Analytické předvaze za období 12/2015.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 16.11.2015 odsouhlasilo cenovou nabídku pana Romana Kantora (cena bez DPH 81.300 Kč, s DPH 98.373 Kč) na opravu účelové komunikace v úseku od Švejků k lesu. Na základě Faktury č. 150100048 ze dne 7.12.2015 byla však dne 10.12.2015 uhrazena částka vyšší, a to 99.220 Kč. Toto navýšení ceny v zastupitelstvu obce schváleno nebylo. Smlouva o dílo uzavřena nebyla.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla doložena inventarizační zpráva z provedené inventarizace k 31.12.2015.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2014 vyplývá, že obec chybně zařadila nakoupený software v hodnotě 17.182 Kč na položku 6111 Programové vybavení. Na tuto položku se účtuje nákup nového programového vybavení nebo jeho technického zhodnocení v ocenění vyšším než 60.000 Kč. Jestliže cena programu nepřevyšuje 60.000 Kč, výdaje patří na položku 5172 Programové vybavení.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uskutečnila výběrové řízení na opravu komunikací ve 3 lokalitách obce. Celková nabídková cena od vítězné firmy byla 687.287 Kč bez DPH. Podle zákona o veřejných zakázkách je zadavatel povinen zveřejnit na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku, která přesahuje 500.000 Kč bez DPH, včetně všech dodatků. Kontrolou bylo zjištěno, že obec smlouvu o dílo s vítěznou firmou neuzavřela, zakázka byla uskutečněna pouze na základě objednávky.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec chybně účtuje o prodeji pozemků na § 6171 Činnost místní správy. Správný paragraf je 3639 Komunální služby a územní rozvoj. Dále obec chybně zaúčtovala opravu komunikace na položku 5169 Nákup ostatních služeb místo na položku 5171 Opravy a udržování, odměnu účetní obce na základě dohody o provedení práce na položku 5169 Nákup ostatních služeb místo na položku 5021 Ostatní osobní výdaje a odměnu volební komise na § 6117 na položku 5023 Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů místo na položku 5021 Ostatní osobní výdaje.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření ne/bylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Drobný dlouhodobý nehmotný majetek", neboť na položce byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého nehmotného majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 018 (Drobný dlouhodobý nehmotný majetek) bylo zjištěno, že je zde veden i majetek, jehož hodnota je pod povolenou částkou. Obec si vnitřním předpisem dolní hranici pro ocenění majetku nesnížila. Jedná se např. o "KEO licence volby" v hodnotě 6.050 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 20. 1. 2017

Opatření splněno dne: 5.5.2017

Popis plnění opatření: Na účtu č. 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek není zmíněný program k 31. 12. 2016 již evidován.

Opatření nebylo 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 porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:
 - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn na úřední desce. ()
- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. (překročení působnosti, porušení povinnosti)
 - 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. (porušení povinnosti)

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

- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

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:

- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty správního deliktu dle § 14 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.
- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty správního deliktu dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,93 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Závěrečný účet obce Hradce za rok 2015 nebyl ke dni uskutečnění dílčího přezkoumání hospodaření obce, tj. k 8.12.2016, zastupitelstvem obce Hradce projednán ani uzavřen, dále nebyla ke dni uskutečnění dílčího přezkoumání hospodaření obce, tj. k 8.12.2016, schválena účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2015, neboť od 30.3.2016 poklesl počet členů zastupitelstva pod 5. V těchto případech nemůže dle § 90 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích (obecních zřízeních) zastupitelstvo obce rozhodovat o záležitostech podle § 84 odst. 2 písm. b), tj. schvalovat závěrečný účet a účetní závěrku obce.

Hradce, dne 5. května 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

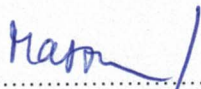
Ing. Květa Vaněčková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hana Masojídková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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

(7)


.....
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 Hradce o počtu 9 stran včetně přílohy byla seznámena dne 19.5.2017 a její stejnopis č. 2 převzala dne 19.5.2017 starostka obce Zdeňka Kropáčková

Starostka 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 přijetí 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.

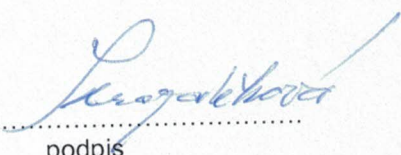
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.

Zdeňka Kropáčková

.....
starostka obce

OBEC HRADCE
370 01 České Budějovice


.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2016 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 30.11.2015 do 16.12.2015
- v členění na položky.

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty obce k provádění RO - ZO ze dne 8.12.2014, bod č. 3: v příjmech neomezeně, ve výdajích do 50.000 Kč na jednu položku.
- k 31.10.2016 provedeno celkem 23 RO, schválena starostkou obce.
- RO č. 2 ze dne 2.3.2016, schválila starostka 2.3.2016
- RO č. 11 ze dne 1.7.2016, schválila starostka 1.7.2016, RO č. 20 ze dne 5.10.2016, schválila starostka 5.10.2016
- RO č. 23 ze dne 10.10.2016, schválila starostka 10.10.2016,

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled obce zpracován na období roku 2016 až 2018.
- Obec nevykazuje ve výhledu dlouhodobé závazky ani dlouhodobé pohledávky.

Schválený rozpočet

- ZO dne 17.12.2015 projednalo a schvaluje rozpočet obce Hradce pro rok 2016, bod č. 3, dle zveřejněného návrhu rozpočtu jako vyrovnaný,
- celkové příjmy a výdaje ve výši 985.550 Kč.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 21. 7. 2016 do 20. 1. 2017. Projednán zastupitelstvem obce byl až 20. 1. 2017, neboť zastupitelstvo obce do 15. 12. 2016 nebylo usnášeníschopné.

Závěrečný účet

- Podklady závěrečného účtu (účetní výkazy k 31.12.2015, Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015,) nebyly ke dni provedení
- dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 zveřejněny na úřední desce ani způsobem umožňující dálkový přístup.
- Závěrečný účet nebyl ke dni provedení dílčího přezkoumání obce za rok 2015 schválen ZO Hradce z důvodu, že ZO Hradce není od 30.3.2016 usnášení schopné.

Bankovní výpis

- výpis z účtu KB a.s., č. 70 - příjem zálohy na dotaci
- výpis KB, č. 57, ze dne 2.6.2016 ve výši 166.799 Kč - úhrada fa

Bankovní výpis

- Výpis z účtu vedeného u ČNB, a. s. č. 12 ze dne 30. 12. 2016
- Výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 ze dne 10. 1. 2017

Faktura

- Fa přijatá č. 2716 ze dne 23.5.2016 - za zateplení objektu
- Fa přijatá č. 162105571 ze dne 9.9.2016 - za skartovací stroj - hrazena v hotovosti

Hlavní kniha

- k 31.10.2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Nařízení starostky k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 30. 12. 2016
- Inventarizační zápis ze dne 22. 2. 2017
- inventurní soupis k 31. 12. 2016 k účtu č. 018, 019, 021, 028, 042, 069, 231, 031

Kniha došlých faktur

- k 31. 12. 2016

Kniha došlých faktur

- k 31.10.2016

Kniha odeslaných faktur

- k 31.10.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- usnesení zastupitelstva obce Hradce číslo 2/2014 ze dne 8. 12. 2014 - schválení odměn zastupitelům
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc listopad 2016

Pokladní doklad

- VPD č. 82 ze dne 27.10.2016 ve výši 1.439 Kč - úhrada fa za skartovačku
- zaúčtování dokladu: účet. dokl. č. 16-701-00082 ze dne 27.10.2016, účt. 501/0300//261/0100, par. 6171, pol. 5139

Pokladní kniha (deník)

- k 31.10.2016
- zůstatek ve výši 7.227 Kč odsouhlasen na analytickou předvahu k 31.10.2016

Rozvaha

- k 31. 12. 2016

Rozvaha

- k 31.10.2016

Účetní doklad

- úč. doklad č. 16-801-00151 ze dne 4.7.2016 - příjem dotace
- ÚD č. 1606-000007 ze dne 1.6.2016 - předpis fa
- ÚD č. 16-801-00123 ze dne 2.6.2016 - úhrada fa

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace SDO/OREG/477/16, ze dne 18.5.2016 na akci "Provedení zateplení budovy OÚ" ve výši 60.000 Kč, max. 60% z celkových uznatelných nákladů.
- Příjemce dotace: Obec Hradce, poskytovatel dotace: Jč. kraj
- Dotace podléhá vyúčtování.
- Průvodní dopis k návrhu Smlouvy ze dne 16.5.2016.
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí neinvestiční dotace SDO/OREG/477/16 - změna UZ, pův. 710 (neinvest. dotace), nový 711 (inv. dotace)
- Příjem transferu: položka 4222, nově UZ 711
- Čerpání transferu: položka 5xxx UZ 711 paragraf xxxx
- Záloha bude vyplacena ve výši 100%, tj. 60.000 Kč jednorázově
- Příjem transferu (zálohy): výpis z účtu KB a.s., č. 70, ze dne 4.7.2016, částka 60.000 Kč,
- úč. doklad č. 16-801-00151 ze dne 4.7.2016, účt. 231/0100//374/0100, pol. 4222, UZ 711
- Smlouva o dílo č. 12016 ze dne 17.3.2016 ve výši 137.850 Kč bez DPH, 166.799 Kč vč. DPH
- Objednavatel Obec Hradce, zhotovitel Jiří Rubick, Hluboká nad Vltavou
- předmět plnění: Zateplení objektu Obce Hradce
- termín plnění: do 16.5.2016
- Fa přijatá č. 2716 ze dne 23.5.2016 za zateplení objektu dle smlouvy o dílo ve výši 166.799 Kč.
- předpis fa: ÚD č. 1606-000007 ze dne 1.6.2016, účt. 042/0000//321/00300
- úhrada fa: ÚD č. 16-801-00123 ze dne 2.6.2016, bank. výpis KB, č. 57, ze dne 2.6.2016 ve výši 166.799 Kč, účt. 321/0300//231/0300, par. 3613, pol. 6121
- Vyúčtování dotace zasláno na Jč. kraj dne 25.7.2016
- Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace z Jč. kraje zasláno na obec 20.10.2016
- ÚD č. 1607-000048 ze dne 1.7.2016, účt. 374/0100//403 (informativní e-mail z Jč. kraje ze dne 6.9.2016)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. CB-014330024430/001 ze dne 20.2.2016 za účelem umístění distribuční soustavy - kabelového vedení NN, kabelová skříň,
- stavby - "Hradce chaty - kabel NN", za úplaty 5.100 Kč.
- Povinný Obec Hradce, oprávněný E.ON Distribuce, a.s. Č.Budějovice
- jednorázová náhrada ve výši 5.100 Kč spatných ve lhůtě do 60 dnů od doručení oznámení o povolení vkladu práva do KN.
- Uzavření smlouvy schváleno na ZO Hradce 12.10.2015 dle Smlouvy o smlouvě budoucí.

- Úhrada věcného břemene: výpis z KB č. 65, ze dne 23.6.2016 ve výši 5.100 Kč, ÚD č. 16-801-00142 ze dne 23.6.2016, účt. 231/0200//649/0300

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Smlouva o dílo č. 22016 ze dne 18. 4. 2016; předmětem: venkovní úpravy okolo objektu obce Hradce, částka: 288.645 bez DPH, dodavatel: Jiří Rubick, Hluboká nad Vltavou
- faktura došla č. 4216 ze dne 26. 7. 2016 dle smlouvy o dílo č. 22016 (částka 206.130 Kč bez DPH, tj. 249.418 včetně DPH)
- faktura došla č. 6016 ze dne 2. 11. 2016 dle smlouvy o dílo č. 22016 (částka 84.915 Kč bez DPH, tj. 102.747 Kč včetně DPH)
- faktura došla č. 5916 ze dne 2. 11. 2016 dle smlouvy o dílo č. 22016 (částka 51.370 Kč bez DPH, tj. 62.158 Kč včetně DPH)
- zápis ze ZO ze dne 30. 3. 2016 - usnesení - bod 2 schválen: cit: "předložení a prostudování smlouvy na úpravu veřejného prostranství"

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2015 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - jednání ZO 2.2.2015, účinná od 1.3.2015.

Výsledky externích kontrol

- Záznam z metodického výjezdu - obec Hradce provedeného odborem veřejné zprávy dozoru a kontroly MV ČR
- Datum výjezdu 28.6.2016
- Předmět výjezdu: Metodická pomoc obci Hradce v oblasti výkonu samostatné působnosti
- Sdělení MV - uzavření Metodického výjezdu ze dne 30.9.2016
- Zpráva o stavu šetření 27.9.2016 na základě Výzvy k podání vysvětlení ze dne 13.7.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO dne 17.12.2015 - schválení rozpočtu na rok 2016

Účetní závěrka

- Podklady účetní závěrky obce Hradce za rok 2015 byly zpracovány a předloženy ZO Hradce k projednání.
- Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky k 31.12.2015 ze dne 20.7.2016 - výrok: Neschváleno-formální důvody.
- Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení ve výši 44.962,49 Kč, úč. 431, nebyl do 31.10.2016 na úč. 432 - výsledek hospodaření min. let přeúčtován.
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS 25.1.2016
- ZO Hradce účetní závěrku obce za rok 2015 neprojednalo ani neschválilo, protože není od 30.3. 2016 usnášení schopné.