

E K O N O M I C K Ý   O D B O R

O D D Ě L E N Í   P Ř E Z K U M U   A   M E T O D I K Y   H O S P O D A Ř E N Í   O B C Í

Sp. zn.: OEKO-PŘ 35239/2017/rukan

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017**  
**obce Zálezly, IČO 00250856**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

- 15. srpna 2017 jako dílčí přezkoumání
- 25. dubna 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Zálezly za rok 2017** 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 17.7.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.**

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. 542/2017/OEKO-PŘ dne 19.7.2017, č. 104/2018/OEKO-PŘ a č. 102/2018/OEKO-PŘ dne 29.1.2018.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:**                      **Josef Kouba - starosta**  
Mgr. Blažena Kutová - 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 25.4.2018.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017**

**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 právními 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  
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
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost  
- přezkoumán: Ano
17. 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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 ..... 0,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,64 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

D.IV. **Výrok o výši dluhu územního celku:**

Dluh územního celku **nepřekročil** 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2.551.143,82 Kč


Záležly, dne 25. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

KRAJSKÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ  
Oddělení ekonomiky  
odvětví: přezkoumání 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

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 dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zálezly o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 25.04.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 25.04.2018 starosta obce Josef Kouba.

### Poučení:

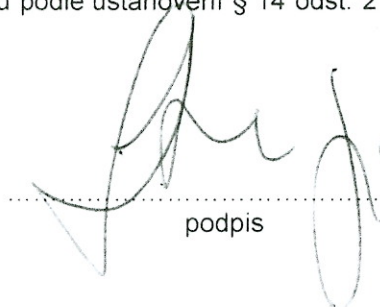
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Nesplnění těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Josef Kouba

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis

Obec Zálezly  
okr. Píseň

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 21.11.2016 do 19.12.2016
- ([www.zalezly.cz](http://www.zalezly.cz))

### **Rozpočtová opatření**

- č. 5 schváleno ZO dne 15.06.2017
- schválené RO č. 5 zveřejněno na úřední desce a na [www.zalezly.cz](http://www.zalezly.cz) od 30.06.2017
- č. 8 schváleno ZO dne 19.12.2017
- schválené RO č. 8 zveřejněno na úřední desce a na [www.zalezly.cz](http://www.zalezly.cz) od 18.01.2017

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2016 až 2018

### **Rozpočtový výhled**

- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020
- schválen ZO dne 19.12.2017
- zveřejnění: na úřední desce a na [www.zalezly.cz](http://www.zalezly.cz) dosud

### **Schválený rozpočet**

- v ZO dne 19.12.2016, usnesení: schválen rozpočet jako vyrovnaný
- příjmy 3.361.000,00 Kč, výdaje 3.361.000,00 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13.03.2017

### **Závěrečný účet**

- návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29.05.2017 do 15.06.2017
- v ZO dne 15.06.2017, bod 4 - schváleno hospodaření za rok 2016 se závěrem bez výhrad
- úplné znění schváleného závěrečného účtu je k nahlédnutí na [www.zalezly.cz](http://www.zalezly.cz)
- zveřejněno od 30.06.2017 na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup

### **Faktura**

- došla faktura č. FV1707297, dodavatel ALIS spol. s r.o. Česká Lipa, ze dne 14.12.2017, předmět: poskytnutí uživatelských práv k software (počítačovému programovému vybavení), celkem k úhradě 11.616,00 Kč
- Smlouva o poskytnutí práv k užívání software číslo: SML-01616/17 ze dne 14.12.2017
- předpis: účetní doklad č. 17-001-00171 ze dne 19.12.2017 (na účet 558)
- úhrada: výpis z BÚ vedeného u MONETA Money bank č. 2017/158, obrat ze dne 19.12.2017 částka 11.616,00 Kč
- účetní doklad č. 17-801-00555 ze dne 19.12.2017, částka 11.616,00 Kč, + zařazení na majetkový účet 018

### **Faktura**

- Objednávka sekacího traktoru ze dne 12.05.2017 za cenu vč. DPH 229.900,00 Kč
- došla faktura č. 170100398 ze dne 16.06.2017, dodavatel HOBYTECH, spol. s r.o. Šumavské Hoštice, za traktor STARJET za cenu 229.900,00 Kč
- předpis závazku:
- účetní doklad č. 1706-000059 ze dne 22.06.2017
- úhrada závazku:
- výpis z účtu Moneta č. 82, ze dne 22.06.2017, obrat ze dne 22.06.2017, částka 229.900,00 Kč
- účetní doklad č. 17-801-00272 ze dne 22.06.2017, částka 229.900,00 Kč, s UZ 711 zaúčtováno: na paragraf 3745, položku 6122, částka 92.000,00 Kč, bez UZ na paragraf 3745, položku 6122 částka 137.900,00 Kč

### **Hlavní kniha**

- za 06/2017

### **Hlavní kniha**

- za období 01-12/2017

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur ze dne 19.12.2017
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 30.01.2018, nebyly zjištěny rozdíly

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Mzdové náklady dle zaměstnanců a středisek za období 06/2017
- výplatní lístek č. 1

#### **Pokladní doklad**

- příjmový pokladní doklad č. 17-701-00128 ze dne 29.05.2017, částka 4.600,00 Kč
- účetní doklad č. 17-701-00128 ze dne 29.05.2016, částka 4.600,00 Kč
- výdajový pokladní doklad č. 17-701-00123 ze dne 19.05.2017, částka 785,00 Kč
- účetní doklad č. 17-701-00123 ze dne 19.05.2017, částka 785,00 Kč

#### **Příloha rozvahy**

- k 30.06.2017

#### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2017

#### **Rozvaha**

- k 30.06.2017

#### **Rozvaha**

- k 31.12.2017

#### **Účtový rozvrh**

- na rok 2017

#### **Účtový rozvrh**

- za rok 2017

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2-12M k 30.06.2017

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2-12M k 31.12.2017

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.06.2017

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2017

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2017, číslo smlouvy SDO/OREG/406/17 uzavřená dne 31.07.2017
- investiční dotace
- účel: "Nákup techniky k údržbě veřejných prostranství"
- výše dotace: 92.000,00 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 2017
- č.j.: KUJCK 58133/2017 ze dne 16.06.2017
- v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2017
- investiční dotace:
- příjem transferu položka 4222, UZ 711
- čerpání transferu položka 6xxx, UZ 711, paragraf xxxx
- podléhá finančnímu vypořádání
- příjem:
- bankovní výpis GE Money Bank č. 122, obrat ze dne 26.09.2017, částka 92.000,00 Kč
- účetní doklad č. 17-801-00403 ze dne 26.09.2017, položka 4222, UZ 711
- čerpání:
- došlá faktura č. 170100398 ze dne 16.06.2017, dodavatel HOBYTECH, spol. s r.o. Šumavské Hoštice, za traktor STARJET za cenu 229.900,00 Kč
- předpis závazku:
- účetní doklad č. 1706-000059 ze dne 22.06.2017
- úhrada závazku:
- výpis z účtu Moneta č. 82, ze dne 22.06.2017, obrat ze dne 22.6.2017, částka 229.900,00 Kč
- účetní doklad č. 17-801-00272 ze dne 22.06.2017, částka 229.900,00 Kč, s UZ 711 zaúčtováno: na paragraf 3745, položku 6122, částka 92.000,00 Kč, bez UZ na paragraf 3745, položku 6122 částka 137.900,00 Kč
- Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace - obec Zálezly ze dne 18.12.2017
- účetní doklad č. 1712-000109 ze dne 18.12.2017, vyúčtování zálohy na transfer - traktor, částka 92.000,00 Kč

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

- Smlouva o koupi věci nemovité od FO, pozemky: parc. č. st. 855/3 a parc. č. st. 854/2 v k.ú. Zálezly uzavřená dne 22.02.2017
- kupní cena ve výši 5.600,00 Kč
- výpis z BÚ, GE Money Bank č. 2017/29, obrat ze dne 08.03.2017, částka 5.600,00 Kč - úhrada
- účetní doklad č. 17-801-00100 ze dne 08.03.2017, částka 5.600,00 Kč
- výdajový pokladní doklad č. 17-701-00016 ze dne 06.03.2017, částka 1.000,00 Kč návrh na řízení o povolení vkladu
- účetní doklad č. 17-701-00016 ze dne 06.03.2017, částka 1.000 Kč - vklad na KN
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí - právní účinky vkladu vznikly dnem 01.03.2017
- účetní doklad č. 1704-000253 ze dne 01.03.2017, částka 6.600,00 Kč - zařazení pozemků na majetkový účet

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek schválena usnesením zastupitelstva obce Zálezly dne 27.09.2016
- zápis ZO ze dne 15.06.2017, bod 5 Výběr dodavatele na akci: "Rekonstrukce 1. NP bývalé školy v Zálezlech"
- Výzva - osloveny 4 firmy (Jan Kouba, Stavebniny Vlachovo Březí, Pavel Novák Vlachovo Březí, Zednictví Petr Frk Zálezly, Provod Ladislav Zálezly)
- Nabídky zaslaly 2 firmy (Jan Kouba, Stavebniny Vlachovo Březí, cena 983.062,00 Kč s DPH, Petr Novák Vlachovo Březí cena 931.777,00 s DPH
- vybrána firma Pavel Novák Vlachovo Březí za cenu 931.777,00 Kč s DPH
- Smlouva o dílo uzavřená dne 14.07.2018 se zhotovitelem Novák Pavel, Vlachovo Březí, předmět díla: "Rekonstrukce 1. NP bývalé školy v Zálezlech"
- cena díla: bez DPH 770.064,00 Kč, s DPH 21% činí 931.777,00 Kč
- Potvrzení o uveřejnění zakázky na profilu zadavatele, identifikátor zakázky P17V00000001 od 16.07.2017

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 19.12.2016, usnesení: schválen rozpočet jako vyrovnaný
- ze dne 15.06.2017, bod 4 - schváleno hospodaření obce Zálezly za rok 2016 se závěrem bez výhrad,
- ze dne 15.06.2017, bod 4 - schválena účetní závěrka obce Zálezly se závěrem bez výhrad
- 
- zápis z jednání finančního výboru konaného dne 28.11.2017
- zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 30.06.2017
- zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 30.11.2017

### **Účetní závěrka**

- schválena v ZO dne 15.06.2017 - se závěrem bez výhrad
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 29.06.2017
- Stavová zpráva - odesláno do CSÚIS dne 29.06.2017
- účetní doklad č. 1706-000067 ze dne 15.6.2017, částka 257.837,65 Kč - přeúčtování HV za rok 2016