

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/47241/2016/OK/7346

Č.j.: KUOK 2286/2017

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 8

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Nětčice za rok 2016, IČ 00636258

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 11. 2016 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 5. 2017.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Horní Nětčice za rok 2016 dne 7. 10. 2016. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10. 5. 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Horní Nětčice

Přezkoumané období:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová
Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce:

Jiří Hanák - starosta
Ivana Doležalová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Nětčice za rok 2016

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření obce, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Nětčice za rok 2016 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 1 - 21 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 1 - 10/2016 včetně účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: č. 12 ke spořicímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 12/2016 včetně účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: č. 22 - 26 k běžnému účtu vedenému u České národní banky za období 11 - 12/2016 včetně účetních dokladů v období

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k výpisům k běžnému bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 9 - 10/2016, poř. č. 9 a 10, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k výpisům k běžnému bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 12/2016, poř. č. 12, na účtu veden základní běžný účet
- Bankovní výpis: č. 1 - 10 ke spořicímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 1 - 10/2016 včetně účetních dokladů v období
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená obdarovaným Hospic na Svatém Kopečku dne 13. 9. 2016 (obec dárce)
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: za hodnoty svěřené k vyúčtování byla s účetní obce uzavřena dne 3. 5. 2011
- Dohody o provedení práce: uzavřená na roznos volebních lístků dne 12. 9. 2016
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2011 uzavřená s neuvolněnou zastupitelkou obce a Dohoda o provedení práce ze dne 3. 1. 2012 uzavřená s neuvolněným zastupitelem obce (obec zaměstnavatel)
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 137/2006 Sb. na "Obnova kaple sv. Antonína Paduánského v obci Horní Nětčice" 11. 7. 2016 e-mailem osloveni 3 dodavatelé, 3 cenové nabídky, Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - účinnost od 1. 10. 2014
- Hlavní kniha: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Interní audit: Protokol o výsledku kontroly pod čj. 2/2016 ze dne 10. 3. 2016, Protokol o výsledku kontroly pod čj. 4/2016 ze dne 10. 6. 2016 a Protokol o výsledku kontroly pod čj. 6/2016 ze dne 9. 9. 2016 (kontrolovaný subjekt: obec, kontrolující subjekt: finanční výbor)
- Interní audit: Protokol o výsledku kontroly pod čj. 8/2016 ze dne 5. 12. 2016 (kontrolovaný subjekt: obec, kontrolující subjekt: finanční výbor)
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty obce Horní Nětčice k provedení inventarizace majetku za rok 2016 ze dne 12. 12. 2016, Plán inventarizace majetku za rok 2016 ze dne 12. 12. 2016, Příloha č. 1, Směrnice pro provedení fyzické a dokladové inventarizace majetku a závazků za rok 2016 ze dne 13. 12. 2016, Zápis o proškolení inventarizační komise k provedení řádné roční inventury majetku obce Horní Nětčice ke dni 31. 12. 2016 ze dne 17. 12. 2016, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2017, inventurní soupisy majetku a závazků, Seznam příloh identifikátorů Inventurních soupisů, Tabulka identifikátorů k inventarizaci majetku obce Horní Nětčice za rok 2016
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 10/2016
- Mzdová agenda: vedena na PC, zpracovává účetní obce
- Návrh rozpočtu: na rok 2016 zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 16. 11. - 30. 12. 2015
- Návrh rozpočtu: na rok 2017 zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 10. 11. - 12. 12. 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní listky zastupitelů obce za období 1/2016, 5/2016 a 8/2016
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období 11 - 12/2016 včetně zaúčtování

- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období 9 - 10/2016 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období 11 - 12/2016
- Pokladní kniha (deník): vedena ručně
- Pokladní kniha (deník): za období 9 - 10/2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2016
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 9/2016 ze dne 10. 11. 2016 a č. 10/2016 ze dne 27. 12. 2016
- Rozpočtová opatření: č. 1/2016 ze dne 7. 3. 2016, č. 2/2016 ze dne 11. 4. 2016, č. 3/2016 ze dne 16. 5. 2016, č. 4/2016 ze dne 13. 6. 2016, č. 5/2016 ze dne 1. 8. 2016, č. 6/2016 ze dne 12. 9. 2016, č. 7/2016 ze dne 19. 9. 2016 a č. 8/2016 ze dne 3. 10. 2016
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2018 - 2020
- Rozpočtový výhled: sestavený na období 2016 - 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2016
- Schválený rozpočet: na rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2015
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2016 uzavřená s příjemcem DĚTI V POHYBU při Tělocvičné jednotě Sokol Horní Nětčice dne 4. 1. 2016, Vyúčtování dotace ze dne 17. 10. 2016, Protokol o kontrole vykonané v organizaci TJ Sokol Horní Nětčice ze dne 17. 10. 2016 (kontrola vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2016 uzavřená s příjemcem Tělocvičná jednota Sokol Horní Nětčice dne 4. 1. 2016, Vyúčtování dotace ze dne 17. 10. 2016, Protokol o kontrole vykonané v organizaci TJ Sokol Horní Nětčice ze dne 17. 10. 2016 (kontrola vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Vyúčtování účelové neinvestiční dotace ve výši 25 000 Kč na úhradu výdajů na volby do Senátu Parlamentu České Republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. října 2016, Finanční vypořádání dotací poskytnutých dotací příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, část A ze dne 23. 1. 2017 (ÚZ 98193)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 7. a 8. října 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí reg. č. 857/2016-17250BI o poskytnutí dotace v rámci dotačního programu: "Udržování a obnova kulturního dědictví venkova" z Ministerstva zemědělství ze dne 20. 6. 2016, Žádost o proplacení dotace po realizaci obnovy "Obnova kaple sv. Antonína Paduánského v obci Horní Nětčice" ze dne 28. 9. 2016
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo na realizaci akce "Obnova kaple sv. Antonína Paduánského v Horních Nětčicích" uzavřená s Jiřím Veličkou, Horní Újezd, IČ 68899718 dne 1. 8. 2016

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. 4_2016VS uzavřená s občany dne 7. 9. 2016 (obec prodávající)

Smlouvy ostatní: Dohoda o ukončení smluv a o narovnání uzavřená se společností Česká infrastruktura a. s. dne 24. 6. 2016

Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2016, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2015 ze dne 13. 6. 2016

Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2016

Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice Přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou s účinností od 1. 1. 2013, Směrnice ke schvalování účetní závěrky obce s platností od 1. 8. 2013, Směrnice pro evidenci majetku s platností od 1. 10. 2013, Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek s účinností od 1. 10. 2013, Směrnice k finanční kontrole aktualizovaná s účinností dnem 1. 1. 2014 včetně podpisových vzorů, Směrnice k systému zpracování účetnictví s účinností od 1. 1. 2014, Směrnice Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů s platností od 1. 1. 2014, Odpisový plán ze dne 3. 12. 2014 s účinností od 1. 1. 2015, Dodatek č. 3 - Změna pokladního limitu s účinností od 1. 1. 2015

Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - účinnost od 1. 10. 2016

Vnitřní předpis a směrnice: Pravidla hospodaření obce podle rozpočtu ze dne 13. 6. 2016

Výbor finanční: Zápis č. 1 ze zasedání finančního výboru ze dne 16. 2. 2016, Zápis č. 2 ze zasedání finančního výboru ze dne 16. 5. 2016 a Zápis č. 3 ze zasedání finančního výboru ze dne 15. 8. 2016

Výbor finanční: Zápis č. 4 ze zasedání finančního výboru ze dne 13. 11. 2016

Výbor kontrolní: Zápis č. 1 ze zasedání kontrolního výboru ze dne 11. 2. 2016, Zápis č. 2 ze zasedání kontrolního výboru ze dne 9. 5. 2016 a Zápis č. 3 ze zasedání kontrolního výboru ze dne 9. 8. 2016

Výbor kontrolní: Zápis č. 4 ze zasedání kontrolního výboru ze dne 8. 11. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2016

Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2016

Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 14. 12. 2015, 14. 3. 2016, 13. 6. 2016 a 12. 9. 2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 12. 2016

Závěrečný účet: za rok 2015 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 13. 6. 2016, zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 5. 5. - 10. 7. 2016

V kontrolovaném období obec, dle informací poskytnutých zástupci obce Horní Nětčice:

- neuskutečnila finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,

- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřela kupní, směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. a § 27 zákona č. 134/2016 Sb.),
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku,
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Nětčice za rok 2016

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Nětčice za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Horní Nětčice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Horní Nětčice, 10. 5. 2017

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

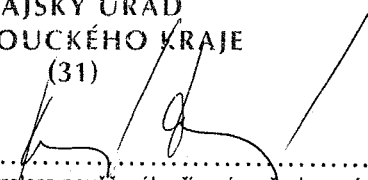
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

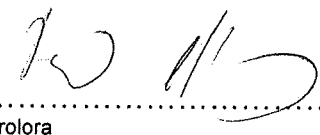
Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE

(31)


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Horní Nětčice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Nětčice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 10. 5. 2017.

Jiří Hanák

.....


.....
podpis

Obec Horní Nětčice
Horní Nětčice, okres Písek 1
PSČ 753 54 2

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Horní Nětčice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nové povinnosti dle zákona o zadávání veřejných zakázek

Dne 1. 10. 2016 nabývá účinnosti zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dle ustanovení § 219 odst. 1 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření (týká se i veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH).

Dle ustanovení § 219 odst. 3 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1.

U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Upozorňujeme na ustanovení § 269 odst. 2 Zákona, které stanoví, že nesplněním povinnosti uveřejňování stanovené v § 219 odst. 1 se zadavatel dopustí správního deliktu. Za správní delikt se uloží pokuta do výše stanové v § 269 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek.