

Č. j.: KUJI 31814/2017 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oslavička

se sídlem Oslavička 39, 675 05 Rudíkov, IČO: 00378305
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. dubna 2017 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **23. května 2017** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 23. května 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Oslavička
Oslavička 39
675 05 Rudíkov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20165084142_7

Miluše Procházková

- kontrolor:
pověření číslo 20165084142_15

Bc. Simona Burešová

Podklady předložily:

Ing. Markéta Šulová, Ph.D. - starostka
Ing. Bohumíra Babáčková - účetní
Marie Smažilová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Oslavička byly zjištěny následující chyby a nedostatky.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

§ 147a odst. 1,2 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Obcí byla předložena Kupní smlouva ze dne 5. 9. 2016 "Nákup zásahového a evakuačního dopravního automobilu pro jednotku SDH" cena bez DPH 738 580,- Kč, cena včetně DPH 893 681,- Kč, uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 8. 2016.

Bylo zjištěno, že uvedená smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření. Tuto smlouvu obec zveřejnila v den provedení konečného přezkoumání hospodaření obce dne 23. 5. 2017.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 14 odst. 3 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.3. Stavby".

Obcí byla předložena Smlouva o vkladu majetku ze dne 5. 12. 2016, předmětem smlouvy: Vodovodní řad na parcele č. 76/4, k.ú. Oslavička v celkové výši 120 000,- Kč, převod na Vodovody a kanalizace Třebíč.

Kontrolou bylo zjištěno, že obcí nebyl uvedený majetek odúčtován u příslušného syntetického účtu 021 - Stavby, správně měl být zaúčtován na podrozvahový účet 909 - Ostatní majetek

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Oslavička byly využity následující písemnosti:

Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy k 31. 12. 2016, Plán inventur včetně zápisu z proškolení inventarizační komise ze dne 2. 12. 2016, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2017

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva - Automobil Avia A30-N (obec prodávající) ze dne 14. 2. 2016,
- Kupní smlouva ze dne 5. 9. 2016 - nákup nového osobního automobilu pro jednotku SDH, cena včetně DPH 893 681,- Kč, schváleno ZO dne 19. 8. 2016,

- Kupní smlouva o nákupu pozemků ze dne 8. 7. 2016 za celkovou cenu 70 585,- Kč, parcela č. 72/13, 72/8, 470, právní účinky ke dni 18. 7. 2016, zápis proveden dne 9. 8. 2016, nákup byl schválen ZO dne 13. 5. 2016,
- Kupní smlouva č. 002/2016/ECO ze dne 26. 2. 2016 na celkovou hodnotu 493 667,- Kč včetně DPH - "Rozšíření veřejného osvětlení"
- Protokol - předávací protokol ze dne 24. 8. 2016 - převod reklamního stanu v pořizovací ceně 32 108,60 Kč
- Darovací smlouvy:
 - ze dne 8. 2. 2016, dárce Obec Oslavička - finanční dar pro Římskokatolickou farnost ve výši 15 000,- Kč, schváleno ZO 29. 1. 2016,
 - ze dne 4. 11. 2016, obdarovaný: Obec Oslavička - převod vodovodního řadu na parcele č. 76/4, schváleno ZO dne 23. 6. 2016,
 - ze dne 7. 6. 2016, obdarovaný: Nemocnice Třebíč, finanční dar 1 000,- Kč, schváleno ZO dne 1. 4. 2016
 - ze dne 8. 2. 2016, obdarovaný: Obec Rudíkov, finanční příspěvek ve výši 10 619,- Kč (dofinancování platových tarifů, schváleno ZO dne 29. 1. 2016)
- Smlouva o vkladu majetku - ze dne 5. 12. 2016 - převod Vodovodního řadu na parcele č. 76/4, K.ú. Oslavička do hospodaření DSO Vodovody a kanalizace Třebíč, schváleno ZO dne 2. 12. 2016
- Rozpočtový výhled - na období roku 2017 - 2020, schválen zastupitelstvem obce (ZO) dne 11. 12. 2016
- Návrh rozpočtu - na rok 2016 zveřejněn na úřední a elektronické úřední desce od 21. 11. do 11. 12. 2015, závazným ukazatelem byl paragraf
- Schválený rozpočet - na rok 2016, schválen ZO dne 11. 12. 2015
- Rozpočtová opatření - č. 2 - 11, schválené starostkou obce dne 31. 3., 30. 4., 31. 5., 30. 6., 31. 7., 31. 8., 30. 9., 31. 10., 30. 11., 31. 12. 2016
- Závěrečný účet - za rok 2015, návrh zveřejněn (včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření) na úřední desce a elektronicky od 4. 6. do 23. 6. 2016, schválen ZO dne 23. 6. 2016 - bez výhrad
- Účetní závěrka - za rok 2015, schválena ZO dne 23. 6. 2016, protokol o schválení účetní závěrky byl předložen
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 11. 12. 2015, 29. 1., 1. 4., 13. 5., 23. 6., 17. 7., 19. 8., 14. 10., 2. 12. a 27. 12. 2016
- Zápisy z jednání výborů - Finanční výbor ze dne 27. 12. 2016, Kontrolní výbor ze dne 14. 10. a 27. 12. 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:
 - Program obnovy venkova Vysočiny ZZ01488.0583 ze dne 22. 7. 2016, "Rozšíření veřejného osvětlení", Závěrečná zpráva ze dne 13. 1. 2017,
 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ID O01732.0001 (Kraj Vysočina) ze dne 5. 8. 2016 - finanční podpora na pořízení dopravního automobilu pro požární ochranu, Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 30. 11. 2016
 - Rozhodnutí o poskytnutí dotace - Ministerstvo vnitra ze dne 7. 11. 2016, projekt: Dopravní automobil
- Faktury:
 - č. 2660014 ze dne 26. 7. 2016 na částku 493 667,- Kč - Rozšíření veřejného osvětlení v obci Oslavička,
 - č. 04/2016 ze dne 23. 9. 2016 na částku 119 761,- Kč - Oslavička zatrubnění potoka,
 - č. 26/2016 ze dne 25. 11. 2016 na částku 19 000,- Kč - Návrh úpravy veřejného prostranství
- Účtový rozvrh - platný pro rok 2016
- Účetnictví ostatní - odpisový plán pro rok 2016
- Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2016 - ČSOB, ČNB, Credits
- Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2016, číselná řada č. 1 - 110
- Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2016, číselná řada vydaných faktur č. 1 - 5

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2016
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2016 - poplatky ze psů, odpady a stočné
Evidence závazků - předložena ke dni 31. 12. 2016
Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2016, obraty – 028, 021, 031, 042, 022 a 902
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - předložen ke dni 31. 12. 2016
Výkaz zisku a ztráty - předložen ke dni 31. 12. 2016
Rozvaha - předložena ke dni 31. 12. 2016
Příloha rozvahy - předložena ke dni 31. 12. 2016
Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2016
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za prosinec 2016
Pokladní doklady - příjmové pokladní doklady č. 9 - 20, výdajové pokladní doklady č. 21 - 34 (za duben 2016)
Evidence pohledávek - předložena ke dni 31. 12. 2016
Smlouvy o věcných břemenech - č. NM-014330035399/001 ze dne 5. 2. 2016 - E.On
Distribuce, a.s. Č. Budějovice, právní účinky ke dni 23. 3. 2016, zápis proveden dne 15. 4. 2016
Příspěvek - z jaderného účtu ze dne 8. 4. 2016 - došlo na účet dne 22. 6. 2016
Účetní doklady - bankovní výpis ČSOB za období 12/2016 - č. dokladů 258 - 276
Dohody o provedení práce - ze dne 27. 9. 2016 - kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek, ze dne 1. 9. 2016 - oprava stanu

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2016: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Oslavička za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.*
- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.3. Stavby".*

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla zjištěna žádná rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,02 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,72 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	8,90 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,31 %
Ukazatel dluhové služby	7,83 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	66,57 %
Ukazatel likvidity	6,97

Obec vykazovala k 31. 12. 2016 dlouhodobé závazky:
syntetický účet 451 - Dlouhodobé úvěry celkem 804 764,- Kč

Oslavička 23. května 2017

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-3-

Miluše Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Simona Burešová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného

uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Oslavička s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 23. května 2017

Ing. Markéta Šulová, Ph.D.

starostka

Šulová

podpis



Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za správní delikt až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Oslavička	Ing. Markéta Šulová, Ph.D.
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly