



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 82043/2017/zdpe

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce Temešvár, IČO 00512052

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
dne 26. října 2017 jako dílčí přezkoumání
dne 28. března 2018 jako konečné přezkoumání

Obecní úřad Temešvár
Došlo dne: 3/4/2018
Č.j.: 2332 / PVH:
Vyřízeno dne:

Přezkoumání hospodaření **obce Temešvár 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: **Ing. Hana Masojídková**

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. 546/2017 a 537/2017 dne 19.7.2017 a č. 105/2018 dne 29.1.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Jaroslav Hanus - starosta**
Milada Káplová - 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 28.3.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 27

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Temešvár uzavřela dne 21.7.2017 pachtovní smlouvu, kde je obec Temešvár jako propachtovatel, a manželé J.N. a I.N. jako pachtýři. Předmětem smlouvy je užívání parcely č. 312/42 o výměře 1.032 m² v k.ú. Temešvár, na dobu určitou a to na 10 let od 1.8.2017 do 31.8.2027, pachtovné ve výši 400 Kč splatnost pachtovného vždy k 31.10. roku.

V zastupitelstvu obce dne 5.5.2017 byl schválen usnesením č. 114/25/2017 dlouhodobý pronájem na dobu 10 let, za částku 400 Kč, splatnost k 30.11. kalendářního roku a bylo také schváleno cit."zakotveno věcné břemeno vstupu na celou parcelu".

Pachtovní smlouva ze dne 21.7.2017 nebyla uzavřena v souladu s výše uvedeným usnesením zastupitelstva obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Revokace usnesení č. usnesení 114/25/2017 ze dne 5.5.2017 o pronájmu výše uvedeného pozemku - zápis ze ZO ze dne 31.10.2017 č. usnesení 142/29/2017 - schválen dlouhodobý pronájem na 10 let, od 1.8.2017 do 1.8.2026 za částku 400 Kč/1 kalendářní rok + právo vstupu propachtovatele, splatnost pachtovného k 30.11. příslušného kalendářního roku. Záměr pronájmu zveřejněn od 20.4. do 20.12.2017.

Dne 15.11.2017 uzavřen správně dle usnesení ZO dodatek k pachtovní smlouvě.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ 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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 26

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Temešvár má účinnou Směrnici č.2 - O oběhu účetních dokladů od 1.1.2010. Přílohou směrnice jsou podpisové vzory pro příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, pokladní - od 1.1.2010, od 3.1.2013. Podpisové vzory pro příkazce operace - starostu obce, místostarostu obce a pro pokladní nejsou aktualizované a pro rok 2017 nejsou platné.

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 nezřídila 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 o sdružených prostředcích.
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 tyto 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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. 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.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. 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
15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zřízenou 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.

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

- Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

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	2,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	44,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	31,67 %

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: 1 049 996,00 Kč


60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 529 361,45 Kč

Temešvár, dne 28. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (24)

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 Temešvár o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 28.3.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 28.3.2018 starosta obce Jaroslav Hanus.

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.

Nesplněním 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.

Jaroslav Hanus

.....
starosta obce



.....
podpis

OBEC TEMEŠVÁR
398 18
okr. Písek

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2017, zveřejněn na úřední a elektronické desce od 2.12. do 17.12.2016

Rozpočtová opatření

- Pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření - zápis ze ZO ze dne 22.12.2016 - usnesení č.89/20/2016
- Rozpočtové opatření č.6/2017 - schváleno starostou obce dne 2.6.2017, zveřejněno dne 10.6.2017
- Rozpočtové opatření č.9/2017 - schváleno starostou obce dne 2.9.2017, zveřejněno dne 15.9.2017

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled obce Temešvár na 2015-2018 schválen dne 15.12.2014 - zveřejněn od 15.2.2017

Schválený rozpočet

- Na rok 2017, schválen v ZO dne 22.12.2016 usnesení č.90/20/2016 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 2.258.380 Kč, zveřejněn dne 15.2.2017

Závěrečný účet

- Za rok 2016, návrh zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 12.6. do 30.6.2017, schválen v ZO dne 30.6.2017 s výrokem bez výhrad.

Faktura

- FD č. 170360 ze dne 31.5.2017, Párty stan, částka 21.590 Kč - zaplacená záloha ve výši 21.590 Kč na základě objednávky, na faktuře k úhradě 0
- Předpis, zařazení do majetku na účet 028, úhrada - úč. doklad č. 1709-000084 ze dne 30.5.2017
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 005 obrat ze dne 30.5.2017.

Hlavní kniha

- Za období 12/2017

Hlavní kniha

- Za období 1-9/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur za rok 2017 ze dne 10.12.2017
- Podpisové vzory inventarizační komise pro rok 2017, proškolení členů inv. komise ze dne 15.12.2017
- Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2018
- Inventurní soupis účtů majetku a závazků ke dni 31.12.2017

Pokladní doklad

- VPD č. 17-701-00231 ze dne 24.7.2017, na PHM traktor, částka 647 Kč
- Úč. doklad č. 17-701-00231 ze dne 24.7.2017
-
- PPD č. 17-701-00266 ze dne 30.8.2017, poplatek za odpad, částka 400 Kč
- Úč. doklad č. 17-701-00266 ze dne 30.8.2017

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.9.2017

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2017

Rozvaha

- Ke dni 30.9.2017

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2017

Účtový rozvrh

- Na rok 2017

Účtový rozvrh

- Na rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.9.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.9.2017

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 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 ze dne 8.8.2017 - investiční dotace na akci "Bytový dům čp.7 - výměna oken" ve výši 140.000 Kč (max. 60% z celkových ustatelných výdajů akce).
- Průvodní dopis ze dne 13.6.2017 - příjem transferu položka 4122 UZ 710
- Čerpání položka 5xxx UZ 710
- Investiční dotace vrácena na účet Krajského úřadu Jihočeského kraje dne 5.2.2018 ve výši 140.000 Kč - výpis z účtu ČS a.s. č.002 obrat ze dne 5.2.2018 - úč. doklad č. 18-801-00052 ze dne 5.2.2018.
- E-mail z Krajského úřadu Jihočeského kraje - o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 7.3.2018 a o vrácení dotace ve výši 140.000 Kč na účet JČK.

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva - pacht p.č.312/42 ze dne 21.7.2017, obec Temešvár jako propachtovatel, a manželé J.N. a I.N., předmět smlouvy - užívání parcely č. 312/42 o výměře 1.032 m² v k.ú. Temešvár, na dobu určitou a to na 10 let od 1.8.2017 do 31.8.2027, pachtovné ve výši 400 Kč splatnost vždy k 31.10. roku.
- Záměr zveřejněn dne 20.4.2017 dosud. V ZO dne 5.5.2017 schválen dlouhodobý pronájem na dobu 10 let, za částku 400 Kč, splatnost k 30.11. kalendářního roku, schváleno cit."zakotveno věcné břemeno vstupu na celou parcelu".
- Revokace usnesení č. usnesení 114/25/2017 ze dne 5.5.2017 o pronájmu výše uvedeného pozemku - zápis ze ZO ze dne 31.10.2017 č. usnesení 142/29/2017 - schválen dlouhodobý pronájem na 10 let, od 1.8.2017 do 1.8.2026 za částku 400 Kč/1 kalendářní rok + právo vstupu propachtovatele, splatnost pachtovného k 30.11. příslušného kalendářního roku. Záměr pronájmu zveřejněn od 20.4. do 20.12.2017.
- Dne 15.11.2017 uzavřen dodatek k pachtovní smlouvě dle usnesení ZO ze dne 31.10.2017.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:PI-014330045056/001 ze dne 11.10.2017, obec Temešvár, jako povinná, E.ON Distribuce a.s. jako oprávněná, předmět smlouvy: stavba "Temešvár: pí Kutinová - kabel NN" na pozemku parc. č. 168/3 v k.ú. Temešvár, cena za zřízení věcného břemene ve výši 500 Kč
- Schválení smlouvy v ZO dne 29.9.2017 - usnesení č. 133/28/2017
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 012 obrat ze dne 7.12.2017, částka 500 Kč, úč. doklad č. 17-801-00429 ze dne 7.12.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Územní plán Temešvár"
- Směrnice č.6 - 2017 upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Temešvár - čl.2 veř. zakázky do výše a rovna 300.000 Kč - kompetence starosty obce za cenu v místě a čase obvyklou.
- Poptávka o zaslání cenové nabídky na výše uvedenou akci ze dne 26.2.2017.
- Osloveno 5 dodavatelů - A+U Atelier, Projektový ateliér AD s.r.o., Eduard Žaluda, Ing. Arch Jan Hubička, Eva Hubičková
- Doručeno 5 nabídek - seznam doručených a přijatých nabídek, hodnotící komise 3 členná.
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 24.3.2017.
- Zápis ze ZO ze dne 5.5.2017 - usnesení č.113/25/2017 - výběr nabídky s nejnižší nabídkovou cenou - Eva Hubičková - částka 115.000 Kč s DPH.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.2/2010 - O oběhu účetních dokladů účinná od 1.1.2010 - přílohou jsou podpisové vzory pro příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, pokladní - od 1.1.2010, od 3.1.2013

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.6 - 2017 upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Temešvár - schválena v ZO dne 2.2.2017 usnesením č. 97/21/2017, účinná od 2.2.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 22.12.2016 - schválení rozpočtu na rok 2017
- Zápis ze ZO ze dne 30.6.2017 - schválení závěrečného účtu za rok 2016, schválení účetní závěrky za rok 2016
- Zápis ze ZO ze dne 5.5.2017 - schválení dlouhodobého pronájmu - pachtu.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 31.10.2017 - č. usnesení 142/29/2017 - schválen dlouhodobý pronájem pozemku p.č.312/42 v k.ú. Temešvár

Účetní závěrka obce za rok 2016

- Schválena v ZO dne 30.6.2017 - protokol o schválení účetní závěrky, přeúčtování hospodářského výsledku - úč. doklad č. 1706-000156 ze dne 30.6.2017