ČJ:

# Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mezilesí, IČ: 00272833 za rok 2016

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

* 6.10.2016
* 24.5.2017

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb.,o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Mezilesí**

**Mezilesí 95**

**549 23 Mezilesí**

**Zástupci za obec:**

* Michal Novák - starosta
* Ilona Suchánková - účetní
* -

**Přezkoumání vykonali:**

* kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Naďa Naglová«DeleteField»

* kontroloři:

Ivana Marková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 23. 6. 2016**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Mezilesí byly přezkoumány následující písemnosti:

**Bankovní výpis**

Komerční banka, a.s. (ZBÚ) výpis č. 6 a 8

Komerční banka, a.s. (spořící) výpis č. 6

ČNB, výpisy č. 23 - 26, 32 - 35

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec má směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Byla předložena výzva k podání nabídek na akci "Oprava parkoviště a místní komunikace". Předpokládaná hodnota akce činí 1 222 732,62 Kč včetně DPH. Jediným hodnotícím kriteriem je cena včetně DPH. Lhůta pro podání nabídek byla stanovena do 13.5. do 10,00 hod. Osloveny byly tři firmy, svoji nabídku podaly tři firmy, otevírání obálek proběhlo 13.5. v 10:01 hod., hodnocení přijatých nabídek proběhlo rovněž 13.5.2016. Vybrána byla firma Svoboda - dopravní a inženýrské stavby, a.s. s nejnižší nabídkovou cenou 1 149 498,02 Kč s DPH. Smlouva o dílo ze dne 13.5.2016 byla uzavřena ve stejné výši.

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

**Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016 dle předloženého plánu inventur. Z provedené inventarizace byla vyhotovena 2.2.2017 závěrečná zpráva s tím, že nebyly zjištěny invenstarizační rozdíly.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

**Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce od 3.2. do 3.3.2016, elektronicky od 3.2.2016.

**Odměňování členů zastupitelstva**

Odměny zastupitelstva jsou stanoveny i vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb.

**Pokladní doklad**

Pokladní doklady za měsíc červen, červenec a srpen mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí.

**Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

**Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2016 byla schválena dne 2.12.2015.

**Příloha rozvahy**

8 a 12/2016

**Rozpočtová opatření**

Rozpočtovou změnu č. 1 schválilo zastupitelstvo obce dne 7.9.2016. Dále změny rozpočtu č. 2 a 3 schválil starosta na základě svěřené pravomoci zastupitelstvem.

**Rozpočtový výhled**

Obec má sestaven rozpočtový výhled do roku 2020.

**Rozvaha**

Kontrolou obratů účtů 401 a 403 k 31.8.2016 a k 31.12.2016 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Peněžní fondy obec nemá zřízeny.

**Schválený rozpočet**

Rozpočet byl schválen v zastupitelstvu obce dne 2.3.2016 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů Kč 2 441 200,- Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy.

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Zastupitelstvo schválilo na zasedání 2.3.2016 poskytnutí finančních příspěvků - 40 000,- Kč pro SDH Mezilesí a 175 000,- Kč pro TJ Sokol Mezilesí, z.s. Byly předloženy žádosti ze dne 17.2.2016. Smlouvy na poskytnutí finančních příspěvků ze dne 2.3.2016 byly zveřejněny na elektronické úřední desce.

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

UZ 98 193 - dotace na volby do zastupitelstev krajů ve výši 21 000,- Kč. Dle předběžného vyúčtování bylo celkem vyčerpáno 15 479,- Kč, vratka ve výši 5 521,- Kč uhrazena dne 13.1.2017.

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

Zastupitelstvo schválilo dne 21.9.2016 prodej nemovitosti - pozemku p.č. 306/16 (1057m2). Byla předložena Kupní smlouva ze dne 2.11.2016, záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce dle platných právních předpisů, kupní smlouva uhrazena dne 4.11.2016, vyřazeno z evidence majetku obce dne 7.11.2016 , právní účinky vkladu nastaly rovněž dne 7.11.2016.

Dále zastupitelstvo dne 27.4.2016 schválilo prodej části vodovodu VAKu za 654 781,- Kč. Kupní cena bude hrazena ve splátkách na pět let (ročně po 130 956,20 Kč). V roce 2016 bylo uhrazeno 130 956,20 Kč. Kupní smlouva ze dne 25.5.2016 byla předložena.

**Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za období červen a srpen. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

**Vnitřní předpis a směrnice**

Směrnice č. 1/2012 - Inventarizace majetku a závazků s účinností od 1.1.2012.

Odpisový plán s účinností od 17.3.2016.

Směrnice č. 1/2015 o zabezpečení č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole s účinností od 2.9.2015.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

8 a 12/2016

**Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2016. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, kromě účtu 511 v návaznosti na položku 5171, kde rozdíl činí 181 500,- Kč.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2016 bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12.

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva z 2.12.2015, 13.1., 3.2., 2.3., 18.3., 6.4., 27.4., 1.6., 7.9. , 21.9., 5.10., 2.11. a 7.12.2016.

**Závěrečný účet**

Závěrečný účet byl projednán a schválen v zastupitelstva obce dne 1.6.2016 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami. Návrh závěrečného účtu byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce od 17.3. do 31.5.2016 a elektronicky od 17.3.2016 a obsahoval veškeré náležitosti.

Účetní závěrka za rok 2015 byla schválena 1.6. 2016, protokol byl předložen.

**Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

## 

## B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Mezilesí

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky**.

**byly zjištěny následující méně závažné 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.
  + Smlouva o dílo nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

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

* Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
* *§ 3 odst. 1* - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.
  + O prodeji dlouhodobého majetku na splátky (na 5 let) nebylo účtováno.

**Předmět:**

* Právní předpis:
* -

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky**.

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

**Předmět:**

* Právní předpis:
* -

## C. Plnění opatření

### Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

### při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

* Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
* *ČÚS 706 bod 5. a 6.* - Územní celek nedodržel postupy účtování o vyřazení pohledávek.

* O vyřazení pohledávky bylo chybně účtováno zápisem 192/406.

- ***Nedostatek byl odstraněn dokladem č. 610022 dne 30.4.2016.***  (**napraveno**)

* *ČÚS 710* - Územní celek nedodržel základní postupy účtování dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku.

* Prodej pozemku byl chybně zaúčtován zápisem 401/031. Správný zápis měl být 554/031.

- ***Nedostatek by odstraněn dokladem č. 610023 ze dne 30.4.2016.*** (**napraveno**)

* Právní předpis:
* -

- ()

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

* Právní předpis:
* -

- **(**)

### b) při dílčím přezkoumání

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

* Právní předpis:
* -

- ()

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

* Právní předpis:
* -

- **(**)

### *D. Závěr*

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Mezilesí za rok 2016

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

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.**

**byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):**

**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.
* Smlouva o dílo nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

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

* Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
* *§ 3 odst. 1* - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.
* O prodeji dlouhodobého majetku na splátky (na 5 let) nebylo účtováno.

**Předmět:**

* Právní předpis:
* -

**byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):**

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Mezilesí za rok 2016**

**se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

**Byla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:**

***Předmět:***

* Riziko:

### III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Mezilesí - za rok 2016

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

|  |  |
| --- | --- |
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | **0,33 %** |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | **9,55 %** |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | **0 %** |

**IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

**-**

**Mezilesí, dne 24.5.2017**

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

|  |  |
| --- | --- |
| **Naďa Naglová**«DeleteField» |  |
| ………………………………………….  kontrolor pověřený řízením přezkoumání | ………………………………………….  podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání |
| **Ivana Marková** |  |
| ………………………………………….  kontrolor | ………………………………………….  podpis kontrolora |

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání**:

* je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
* s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Mezilesí o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Michal Novák

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

**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 50.000,00 Kč**.

|  |  |
| --- | --- |
| **Michal Novák** |  |
| ………………………………………….  **starosta** | ………………………………………….  podpis |

**KONTAKTY:**

**Naďa Naglová**

**nnaglova@kr-kralovehradecky.cz tel: 736521912**

**Ivana Marková**

**imarkova@kr-kralovehradecky.cz**

**tel:**

**725301866**