



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 65966/2017/hakr

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017****obce Slaník, IČO 00667846****Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

4. prosince 2017 jako dílčí přezkoumání

26. dubna 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Slaník 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 19.7.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.**

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Květa Vaněčková**

**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. 550/2017/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2017 a 112/2018/OEKO-PŘ dne 29. 1. 2018**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.****Při přezkoumání byli přítomni:****Martina Spišská - starostka**

Kateřina Podhorská - 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, předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, byl učiněn dne 26. 4. 2017.

## **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 2016**

**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 právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
obec neúčtuje 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
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
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 třetích 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 nemá zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při vyúčtování zálohy neinvestiční dotace na "Vodnické slavnosti" (ve výši 20.000 Kč) nebylo účtováno (v souladu s dotačním dopisem) prostřednictvím účtu 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**



Název opatření: přijetí opatření  
Opatření splněno dne: 31.12.2017  
Popis plnění opatření: Obec v roce 2017 dodržela správné postupy účtování při vyúčtování zálohy na dotaci.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## **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**

**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 ..... 0,46 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,91 %  
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: 1 459 697,92 Kč

Slaník, dne 26. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

**JIHOČESKÝ KRAJ**  
**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkumu a metodiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76, České Budějovice (7)

#### **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 Slaník o počtu 8 stran včetně přílohy byla seznámena dne 26.4.2018 a její stejnopis č. 2 převzala dne 26.4.2018 starostka obce Martina Spišská .

#### **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.

Martina Spišská

.....  
starostka obce



.....  
podepis

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

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2017; zveřejněn od 28. 11. 2016 do 14. 12. 2016

### **Rozpočtová opatření**

- dodatek č. 3 k vnitřní organizační směrnici schválena ZO dne 27. 4. 2013
- č. 2 schváleno starostkou dne 1. 2. 2017; zveřejněno od 19. 3. 2017
- č. 6 schváleno ZO dne 11. 6. 2017; zveřejněno od 25. 6. 2017
- č. 7 schváleno starostkou dne 15. 6. 2017; zveřejněno od 12. 7. 2017
- č. 9 schváleno starostkou dne 15. 8. 2017; zveřejněno od 10. 9. 2017
- č. 11 schváleno starostkou dne 25. 9. 2017; zveřejněno od 15. 10. 2017

### **Rozpočtový výhled**

- na období let 2018 do 2019, schválený dne 18. 12. 2017, zveřejněný od 5. 3. 2017

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2017; schválený ZO dne 18. 12. 2017 jako přebytkový, příjmy ve výši 1.680.100 Kč, výdaje ve výši 1.574.950 Kč, přebytek ve výši 105.150 Kč
- zveřejněný od 9. 3. 2017

### **Závěrečný účet**

- za rok 2016; zveřejněn od 20. 4. 2017 do 30. 5. 2017
- projednáno ZO dne 11. 6. 2017 s výrokem "bez výhrad"
- schválený dokument zveřejněný od 14. 6. 2017

### **Faktura**

- daňový doklad č. 03PA117012813 ze dne 17. 8. 2017 za chladničku ZANUSSI (částka 5.190 Kč)
- placeno platební kartou
- výpis z účtu vedeného u Fio banky č. 107/2017 obrát ze dne 19. 8. 2017
- účetní doklad č. 17-804-00349 ze dne 19. 8. 2017, úhrada, zařazení do majetku

### **Faktura**

- faktura došlá č. 17111 ze dne 17. 3. 2017 za úpravu kamerového systému (6.241 Kč)
- účetní doklad č. 1703-000021 ze dne 22. 3. 2017 - předpis
- výpis z účtu vedeného u Fio banky, a. s. č. 37/2017 obrát ze dne 22. 3. 2017 - úhrada
- účetní doklad č. 17-804-00138 ze dne 22. 3. 2017

### **Hlavní kniha**

- k 30. 11. 2017

### **Hlavní kniha**

- k 31. 12. 2017

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

- Směrnice o inventarizaci schválena ZO dne 11. 12. 2011
- Plán inventur na rok 2017 ze dne 17. 12. 2017
- Inventarizační zpráva ze dne 17. 1. 2017
- Inventarizační záznam - inventarizace provedená ke dni 31. 12. 2017 ze dne 17. 1. 2017
- inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2017

### **Kniha došlých faktur**

- k 30. 11. 2017

### **Pokladní doklad**

- VPD č. 1003 ze dne 29. 11. 2017 za mikulášskou nadílku (4.067 Kč)
- účetní doklad č. 17-701-00191 ze dne 29. 11. 2017
- VPD č. 998 ze dne 16. 11. 2017 za elektromateriál (1.913 Kč)
- účetní doklad č. 17-701-00182 ze dne 16. 11. 2017
- PPD č. 17-701-00168 ze dne 4. 10. 2017 za vyřazenou skluzavku (100 Kč)
- účetní doklad č. 17-701-00168 ze dne 4. 10. 2017
- PPD č. 17-701-00122 ze dne 28. 5. 2017 za Slanickou lípu - tržba (1.219 Kč)
- účetní doklad č. 17-701-00122 ze dne 28. 5. 2017
- 17-701-00122 ze dne 28. 5. 2017
- VPD č. 951 ze dne 31. 5. 2017 za lino - sklad (1.390 Kč)
- účetní doklad č. 17-701-00124 ze dne 31. 5. 2017

### **Pokladní kniha (deník)**



- k 30. 11. 2017; konečný stav odsouhlasen na rozvahu k 30. 11. 2017

#### **Rozvaha**

- k 30. 11. 2017

#### **Rozvaha**

- k 31. 12. 2017

#### **Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2016
- schválena ZO dne 11. 6. 2017
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 11. 6. 2017
- účetní doklad č. 1706-000085 ze dne 11. 6. 2017 - přeúčtování hospodářského výsledku

#### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2017

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

- k 30. 11. 2017

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

- k 31. 12. 2017

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30. 11. 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 č. SDO/OREG/616/17 ze dne 8. 8. 2017
- investiční dotace ve výši 120.000 Kč
- oznámení o poukázané investiční dotaci ze dne 6. 6. 2017
- příjem dotace:
- výpis z účtu vedeného u Fio banky, a. s. č. 28/2017 obrát ze dne 5. 10. 2017 (120.000 Kč)
- účetní doklad č. 17-804-00413 ze dne 5. 10. 2017
- čerpání dotace:
- faktura došlá č. 64/2017 ze dne 20. 9. 2017 za provedené práce na zakázce (261.020 Kč)
- účetní doklad č. 1709-000016 ze dne 20. 9. 2017 - předpis
- výpis z účtu vedeného u Fio banky, a. s. č. 120/2017 obrát ze dne 20. 9. 2017 (261.020 Kč)
- účetní doklad č. 17-804-00392 ze dne 20. 9. 2017 - částka 120.000 Kč označena ÚZ 711
- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2017 ze dne 22. 10. 2017
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotace (e-mail) ze dne 22. 12. 2017
- účetní doklad č. 1712-000068 ze dne 22. 12. 2017

#### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva č. 170181/2 ze dne 7. 6. 2017; obec jako nájemce, Povodí Vltavy, s. p. jako pronajímatel; pronajímaná část pozemku parc. č. 395/1, k. ú. Slaník
- úhrada ve výši 2.750 Kč za rok; sjednáno na dobu neurčitou
- výpis z účtu vedeného u Fio č. 25/2017 obrát ze dne 22. 2. 2017 - úhrada
- účetní doklad č. 17-804-00092 ze dne 22. 2. 2017

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 27. 9. 2017; obec jako povinný, E.ON Distribuce, a. s. jako oprávněný, zatížený pozemek parc. č. 397/1, 397/24, k. ú. Slaník, úplata 500 Kč
- smlouva schválena ZO dne 24. 9. 2017
- právní účinky vkladu: 24. 10. 2017
- účetní doklad č. 1710-000066 ze dne 24. 10. 2017
- účetní doklad č. 24. 10. 2017 - předpis pohledávky
- výpis z účtu vedeného u Fio banky č. 163/2017 obrát ze dne 15. 12. 2017
- účetní doklad č. 17-804-00524 ze dne 15. 12. 2017

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- "Výměna starých osvětlovacích těles veřejného osvětlení a výměna rozvaděče VO"
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 20. 11. 2016
- Výzva k podání nabídky ze dne 14. 6. 2017
- oslovení tří dodavatelé
- doručeny dvě nabídky

- Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek na realizaci stavby ze dne 9. 7. 2017
- oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 12. 7. 2017
- výběr dodavatele schválen ZO dne 9. 7. 2017
- smlouva o dílo ze dne 20. 7. 2017; dodavatel Zbyněk Toman - Elmontop; cena díla (261.020 Kč)

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

- doručeno na KÚ dne 20. 6. 2017

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 18. 12. 2016 - rozpočet na rok 2017
- ze dne 11. 6. 2017 - závěrečný účet za rok 2016, nápravná opatření
- ze dne 9. 7. 2017 - výběrové řízení

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

- doručena na KÚ 22. 12. 2017