

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Č.j.: KUJCK 36768/2014 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
obce Bečice, IČ 00512524

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
dne 9. října 2014 jako dílčí přezkoumání
dne 13. května 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Bečice za rok 2014** ve smyslu ustanovení § 42, 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 17.8.2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**

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. 261/2014 dne 18.7.2014

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Michal Pacalaj, Dis. - starosta

Šárka Hrušková - 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 byl učiněn dne 13.5.2015.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

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

➤ **Přehled 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 147a odst. 1,2 písm. a

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Bečice uskutečnila veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Oprava MK Lužničanka". Dne 11.8.2014 obec jako objednatel uzavřela Smlouvu o dílo č.98/2014 se zhotovitelem VIALIT Soběslav, spol. s r.o., jejíž předmětem je zakázka "Oprava MK Lužničanka". Cena díla ve smlouvě stanovena na částku 824.302 Kč bez DPH a celková cena díla včetně DPH stanovena na částku 997.405.42 Kč. Obec jako zadavatel však tuto smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena bez DPH přesáhla 500.000 Kč, neuveřejnila na profilu zadavatele.

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 nevykonává podnikatelskou činnost
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela žádnou smlouvu, týkající se sdružených prostředků
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 za rok 2014 nehospodařila s těmito 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. 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
Obec nehospodaří s majetkem státu
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 právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano

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 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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:

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

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:

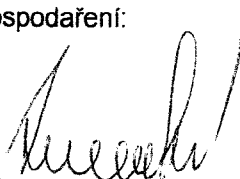
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Bečice, dne 13. května 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bečice o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 13.5.2015 a její stejnopis převzal dne 13.5.2015 Michal Pacalaj, Dis..

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

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 Kč.

Michal Pacalaj, Dis.

.....
starosta obce


.....
podpis

OBEC BEČICE
PSČ 391 75 ①

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2014 zveřejněn od 4.12.2013 do 20.12.2013

Rozpočtová opatření

- Č.4 schválené v ZO dne 2.4.2014
- Č.5 schválené v ZO dne 29.5.2014

Rozpočtový výhled

- Na rok 2014-2016

Schválený rozpočet

- Na rok 2014 projednán a schválen v ZO dne 21.12.2013 usnesením č. 026/13/Z05

Závěrečný účet

- Za rok 2013 projednán a schválen v ZO dne 19.6.2014 usnesením č. 019/14/Z04 "bez výhrad", zveřejněn od 1.6.2014 do 17.6.2014

Faktura

- Došlá faktura č. 20140006 ze dne 7.10.2014 - poradenská a konzultační činnost v oblasti ekonomiky na částku 16.210 Kč
- Účetní doklad č. 000100072 ze dne 20.10.2014 - zaúčtování došlé faktury č. 20140006 na částku 16.210 Kč
- Výpis z BÚČ české spořitelny č.008, obrat ze dne 30.10.2014 - úhrada došlé faktury č. 20140006 na částku 16.210 Kč
- Účetní doklad č. 300105 ze dne 30.10.2014 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 20140006 na částku 16.210 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 21140070 ze dne 18.2.2014 - uložení odpadu na částku 5.219 Kč
- Účetní doklad č. 000100016 ze dne 10.3.2014 - zaúčtování došlé faktury č. 21140070 na částku 5.219 Kč
- Výpis z BÚČ České spořitelny č.001, obrat ze dne 12.3.2014 - úhrada došlé faktury č. 21140070 na částku 5.219 Kč
- Účetní doklad č.000300022 ze dne 12.3.2014 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 21140070 na částku 5.219 Kč

Hlavní kniha

- K 31.12.2014

Hlavní kniha

- K 31.7.2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace aktivních a pasivních účtů k 31.12.2014

Kniha došlých faktur

- Za období 1/2014 - 7/2014

Odměňování členů zastupitelstva

- Neuvolnění členové ZO, odměny schváleny v ZO dne 8.11.2010 - usnesením č.10, seznam odměn neuvolněných členů ZO za měsíc 12/2014

Pokladní doklad

- Pokladní výdajový doklad č.000800004 ze dne 19.2.2014 - pořízení mini počítače v částce 8.840 Kč (došlá faktura č.2140367293)
- Účetní doklad č.000400010 ze dne 19.2.2014 - zaúčtování pořízení mini počítače v částce 8.840 Kč
- Účetní doklad č. 000800004 ze dne 19.2.2014 - zaúčtování zařazení mini počítače do užívání na účet 028 v částce 8.840 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 000400024 ze dne 10.6.2014 - úhrada poplatku KO na částku 480 Kč
- Účetní doklad č. 000400024 ze dne 10.6.2014 - zaúčtování úhrady poplatku KO na částku 480 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 00400025 ze dne 28.6.2014 - práce v lese na částku 10.650 Kč
- Účetní doklad č.00400025 ze dne 28.6.2014 - práce v lese na částku 10.650 Kč

Pokladní kniha (deník)

- K 31.12.2014 s KS 0,-Kč vykázaným v rozvaze + hlavní knize k 31.12.2014

Pokladní kniha (deník)

- K 31.7.2014 s KS shodným v rozvaze + hlavní knize k 31.7.2014

Příloha rozvahy

- K 31.12.2014

Příloha rozvahy

- K 31.7.2014

Rozvaha

- K 31.12.2014

Rozvaha

- K 31.7.2014

Účtový rozvrh

- Pro rok 2014

Účtový rozvrh

- Pro rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31.12.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31.7.2014

Výkaz zisku a ztráty

- K 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- K 31.7.2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Oznámení o poskytnutí příspěvku na hospodaření v lesích Sp.zn.: OEZI 37798/2014/jacer/317 ze dne 5.11.2014, finanční příspěvek ve výši 6.480 Kč
- Příjem - položka 4122, UZ 437
- Finanční prostředky nepodléhají finančnímu vypořádání
- Účetní doklad č. 000500011 ze dne 27.10.2014 - zaúčtování nároku neinvestiční dotace ve výši 6.480 Kč
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 008, obrat ze dne 27.10.2014 - příjem neinvestiční dotace ve výši 6.480 Kč
- Účetní doklad č. 000300104, obrat ze dne 27.10.2014 - zaúčtování příjmu neinvestiční dotace ve výši 6.480 Kč
- Došlá faktura č.8860006203 ze dne 16.4.2014 - FOREST,a.s. - výsadba stromů na částku 8.384 Kč
- Účetní doklad č. 100031 ze dne 9.5.2014- zaúčtování došlé faktury č.8860006203 na částku 8.384 Kč
- Výpis z BÚČ České spořitelny č.003obrat ze dne 15.5.2014 - úhrada došlé faktury č.8860006203 na částku 8.384 Kč
- Účetní doklad č. 300040 ze dne 15.5.2014 - zaúčtování úhrady došlé faktury č.8860006203 na částku 8.384 Kč
- Účetní doklad č. 000700021 ze dne 3.11.2014 - doplnění UZ na výdajové položce

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

- Kupní smlouva uzavřena s FO dne 2.4.2014, kde je obec Bečice jako kupující parcely č. KN22/1 a parcely č.KN 21 v k.ú. Bečice, dohodnutá kupní cena ve výši 215.550 Kč, schválení kupní smlouvy v ZO dne 2.4.2014 usnesením č. 003/14/Z02, právní účinky vkladu dne 15.4.2014
- Účetní doklad č.000500004 ze dne 2.4.2014 - zaúčtování závazku z kupní ceny v částce 215.550 Kč
- Výpis z BÚČ České spořitelny 002, obrat ze dne 7.4.2014 - úhrada závazku z kupní ceny v částce 215.550 Kč
- Účetní doklad č.000300030 ze dne 7.4.2014 - zaúčtování úhrady závazku z kupní ceny v částce 215.550 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 400013 ze dne 3.4.2014 - správní poplatek na č.60 Kč
- Účetní doklad č. 40013 ze dne 3.4.2014 - zaúčtování správního poplatku na č.60 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 400016 ze dne 15.4.2014 - poplatek návrh na vklad na č.1.000 Kč
- Účetní doklad č. 40016 ze dne 15.4.2014 - zaúčtování poplatku návrh na vklad na č.1.000 Kč
- Účetní doklad č. 000800005 ze dne 15.4.2014 - zařazení pozemků do užívání na účet 031 v částce 216.610 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva č.37012 o zřízení věcného břemene uzavřená se společností ČEPRO,a.s jako oprávněným dne 1.8.2014, věcné břemeno se zřizuje na pozemku parc.č.520/1,520/3,585/7,585/25,585/26,672/3 v k.ú. Bečice, věcné břemeno za úplatu ve výši 5.638 Kč, právní účinky vkladu dne 8.8.2014
- Odeslaná faktura č. 200006 ze dne 1.8.2014 - ČEPRO,a.s. na částku 5.638 Kč
- Účetní doklad č.000200006 ze dne 1.8.2014 - zaúčtování odeslané faktury č. 200006 - ČEPRO,a.s. na částku 5.638 Kč
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. obrat ze dne 6.10.2014 - úhrada odeslané faktury č. 200006 - ČEPRO,a.s. na částku 5.638 Kč
- Účetní doklad č.000300096 ze dne 6.10.2014 - zaúčtování úhrady odeslané faktury č. 200006 - ČEPRO,a.s. na částku 5.638 Kč
- Účetní doklad č. 000700015 ze dne 8.10.2014 - zaúčtování pozemků na analytické účty 0310511 a 0310301

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Oprava MK Lužničanka"
- Smlouva o dílo č.98/2014 uzavřená se zhotovitelem VIALIT Soběslav, spol. s r.o. dne 11.8.2014, předmětem smlouvy je zakázka "Oprava MK Lužničanka" cena díla bez DPH 824.302 Kč, celková cena díla včetně DPH 997.405.42 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku mini počítače v částce 8.840 Kč
- Došlá faktura č.2140367293 ze dne 17.2.2014 - dodávka mini počítače Acer Aspire na částku 8.840 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.1/2014 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s platností od 1.1.2014

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č.3/2012 - zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a jejich evidence

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 21.12.2013 - usnesení č. 026/13/Z05
- ZO ze dne 20.3.2014 - usnesení č. 003/14/Z01
- ZO ze dne 2.4.2014 - usnesení č. 004/14/Z02, usnesení č. 003/14/Z02
- ZO ze dne 29.5.2014 - usnesení č. 015/14/Z03
- ZO ze dne 19.6.2014 - usnesení č. 019/14/Z04