



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 76169/2017/jahol

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017**  
**obce Vlkov, IČO 00581933**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**  
20. února 2018 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Vlkov za rok 2017** 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 25.1.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.**

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jan Štaberňák**

**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. 111/2018 dne 29.1.2018.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:**                      **Ing. Barbora Kubátová, PhD. - místostarostka obce**  
Jaroslava Kubešová - 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 20.2.2018.

## **A. Výsledek jednorázového přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém 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 zjištěných 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: § 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Zadavatel nedodržel zásady při postupu podle tohoto zákona*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Dle Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (účinnost od 1.1.2017), je u zakázek pro stavební práce od 400.000 Kč bez DPH do 6.000.000 Kč bez DPH mimo jiné nutné schválení zadání zakázky v zastupitelstvu obce. U zakázky na stavební práce "Oprava a odbahnění malé vodní nádrže v obci Víkov" s předpokládanou hodnotou 549.184 Kč bez DPH a dle smlouvy o dílo ze dne 14.6.2017 s firmou IRO stavební s.r.o. za cenu 349.963 Kč bez DPH nebylo doloženo schválení zakázky v zastupitelstvu obce.*

## **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 nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec nesdružuje žádné prostředky
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 nehospodaří 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 právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky žádných 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. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
15. 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
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá zřízené žádné osoby

## **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 neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Vlkov jako nabyvatel uzavřela dne 18.2.2016 Smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s UZSVM jako převodcem na převod pozemků parc. č. 2916/11 a 2916/12 v k.ú. Vlkov u Drahotěšic. Dle vyrozumění o provedení vkladu nastaly právní účinky dne 29.2.2016. Převedené pozemky byly zařazeny do majetku dne 18.2.2016 účetním dokladem č. 1612-000060.

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

Název opatření: Okamžik uskutečnění účetního případu

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: V roce 2017 se takový převod vlastnictví k nemovitým věcem neuskutečnil.

Zápis ZO ze dne 15.6.2017, bod 4 - přijetí opatření: územní celek bude účtovat k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do KN.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V informaci o přijetí opatření k chybám a nedostatkům za rok 2015 byla uvedena lhůta pro zaslání písemné zprávy o plnění opatření do 28.2.2017. Zpráva o plnění opatření za rok 2015 nebyla v této lhůtě přezkoumávacímu orgánu doručena.

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

Název opatření: Zpráva o plnění opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: V informaci o přijetí opatření k nedostatkům za rok 2016 byla uvedena lhůta pro zaslání zprávy o plnění opatření do 31.12.2017. Tato zpráva o plnění opatření byla doručena přezkoumávacímu orgánu dne 26.6.2017, tedy v uvedené lhůtě.

#### **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.**



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

- Zadavatel nedodržel zásady při postupu podle tohoto zákona.

**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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,27 %
- 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: 436.420 Kč

**D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

- Územní samosprávný celek zveřejní schválená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.
- Územní samosprávný celek zveřejní schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.
- Územní samosprávný celek zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Vlkov, dne 20. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jan Štaberňák

.....  
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.

- 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 Vlkov o počtu 8 stran včetně přílohy byla seznámena dne 20.2.2018 a její stejnopis č. 2 převzala dne 9.3.2018 místostarostka obce Ing. Barbora Kubátová, PhD.

**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.

Ing. Barbora Kubátová, PhD.

.....  
místostarostka obce



.....  
podpis

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

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- Na rok 2017, zveřejněn 12.12. až 30.12.2016 (potvrzeno na materiálu)

### **Rozpočtová opatření**

- Zápis ZO ze dne 21.5.2015, bod 7 - schválení pověření starosty k provádění rozpočtových opatření do výše 100.000 Kč
- RO č. 5, schválil starosta dne 13.6.2017
- Schválené RO č. 5 zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13.7.2017 - viz www stránky
- RO č. 6, schválil starosta dne 1.7.2017
- Schválené RO č. 6 zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9.8.2017 - viz www stránky
- RO č. 7, schválil starosta dne 1.8.2017
- Schválené RO č. 5 zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11.9.2017 - viz www stránky

### **Rozpočtový výhled**

- Na roky 2017 až 2019
- Schválený rozpočtový výhled zveřejněn na internetových stránkách dne 30.12.2016 - viz www stránky obce

### **Schválený rozpočet**

- Zápis ZO ze dne 30.12.2016, bod 3 - schválení navrženého rozpočtu na rok 2017 (dle předloženého dokumentu návrhu je rozpočet schválen na položky i paragrafy, celkové příjmy 535.500 Kč, výdaje 563.000 Kč, schodek 27.500 Kč - pol. 8115)
- Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30.12.2016 - viz www stránky obce

### **Závěrečný účet**

- Návrh závěrečného účtu za rok 2016, zveřejněn 30.5. až 15.6.2017 (potvrzeno na materiálu)
- Zápis ZO ze dne 15.6.2016, bod 3 - schválení závěrečného účtu za rok 2016, souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad; bod 4 - přijetí opatření k nedostatkům za rok 2016
- Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15.6.2017 - viz www stránky obce

### **Bankovní výpis**

- Výpis z BÚ č. 008, pohyb dne 18.8.2017 - úhrada nákupu nábytku, částka 22.329 Kč
- Účetní doklad č. 17-800-00228 ze dne 18.8.2017 - zaúčtování úhrady a zařazení do majetku na účet 028 v hodnotě 22.329,36 Kč
- Účetní doklad č. 1712-000051 ze dne 31.12.2017 - oprava zaúčtování židlí na účet 501 a z účtu 028 a 558, částka 3.588,36 Kč

### **Faktura**

- FAP č. 2017006 ze dne 10.3.2017 - dodavatel Chmel stavební práce, oprava polní cesty, částka 32.952 Kč
- Účetní doklad č. 1703-000009 ze dne 8.3.2017 - předpis FAP, částka 32.952 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s., pohyb dne 20.3.2017 - úhrada FAP, částka 32.952 Kč
- Účetní doklad č. 17-800-00079 ze dne 20.3.2017 - zaúčtování úhrady FAP, částka 32.952 Kč
- FAP č. 201700993 ze dne 13.2.2017 - dodavatel PCV Computers s.r.o., toner, částka 1.283 Kč
- Účetní doklad č. 1701-000046 ze dne 13.2.2017 - předpis FAP, částka 1.283 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s., pohyb dne 15.2.2017 - úhrada FAP, částka 1.283 Kč
- Účetní doklad č. 17-800-00043 ze dne 15.2.2017 - zaúčtování úhrady FAP, částka 1.283 Kč
- FAP č. 17-002-00133 ze dne 25.8.2017 - dodavatel městys Ševětín, vystoupení Blaťáckého souboru, částka 5.000 Kč
- Účetní doklad č. 1709-000002 ze dne 19.8.2017 - předpis FAP, částka 5.000 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 009, pohyb dne 5.9.2017 - úhrada FAP, částka 5.000 Kč
- Účetní doklad č. 17-800-00247 ze dne 5.9.2017 - zaúčtování úhrady FAP, částka 5.000 Kč

### **Hlavní kniha**

- Za období 12/2017

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

- Příkaz starosty obce Vlkov a plán inventur za rok 201 ze dne 11.12.2017
- Zpráva o provedené inventarizaci ze dne 20.1.2018
- Inventurní soupisy účtů 021, 022, 028, 031 (kontrola pozemků zatížených dle LV věcným břemenem - AU 031 320, 420, 520), 041, 069, 231, 261, 314, 331, 337, 342, 374, 388, 909

#### **Kniha došlých faktur**

- Za rok 2017

#### **Pokladní kniha (deník)**

- VPD č. 32 ze dne 8.9.2017 - Vystoupení kapely na Vlkovské setkání, částka 7.000 Kč
- Účetní doklad č. 17-700-00032 ze dne 8.9.2017 - zaúčtování VPD, částka 7.000 Kč
- VPD č. 18 ze dne 14.6.2017 - poštovné, částka 48 Kč
- Účetní doklad č. 17-700-00018 ze dne 14.6.2017 - zaúčtování VPD, částka 48 Kč

#### **Rozvaha**

- Sestavená k 31.12.2017

#### **Účtový rozvrh**

- Pro rok 2017

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

- Sestavený k 31.12.2017

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- Sestavený k 31.12.2017

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

- Výzva k podání nabídky na "Oprava a odbahnění malé vodní nádrže v obci Vlkov" ze dne 15.5.2017 včetně zadávací dokumentace - předpokládaná cena zakázky 549.184 Kč bez DPH, zasláno 3 firmám emailem, zároveň zveřejněno na www stránkách obce
- Ustanovení komise pro výběrové řízení ze dne 25.5.2017 (4 členové) včetně čestného prohlášení členů komise s podpisy
- Zápis z otevírání obálek s nabídkami ze dne 25.5.2017 - doručeno 15 nabídek
- Zpráva z výběrového řízení na "Oprava a odbahnění malé vodní nádrže v obci Vlkov" ze dne 30.5.2017 - posuzováno 15 nabídek, nejvýhodnější nabídka firma IRO stavební s.r.o. za cenu 349.963 Kč bez DPH
- Smlouva o dílo s IRO stavební s.r.o. jako zhotovitelem na předmět smlouvy "Oprava a odbahnění malé vodní nádrže v obci Vlkov" za cenu díla 349.963 Kč bez DPH, uzavřená dne 14.6.2017

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

- Písemná informace o přijetí opatření za rok 2016, doručena na KÚ 26.6.2017

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena v ZO dne 26.5.2016, účinnost od 1.1.2017
- Evidence účtování a odepisování majetku, účinnost 1.1.2011

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

- Zpráva o plnění opatření za rok 2016, doručena na KÚ 26.6.2017

#### **Účetní závěrka - obec**

- Za rok 2016
- Zápis ZO ze dne 15.6.2017, bod 5 - schválení účetní závěrky za rok 2016 bez výhrad
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 15.6.2017
- Zaslání do CSUIS dne 12.7.2017