



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 78818/2016/rukan

stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce Nové Hutě, IČO 00583316

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne:  
dne 30. května 2017 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Nové Hutě za rok 2016** 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 25.1.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Růžena Kaňková**
- kontrolor: Ing. Eva Pártlová

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.110/2017/OEKO-PŘ, č. 116/2017/OEKO-PŘ dne 20.1.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Zdeněk Vácha - starosta**  
Hana Kramlová - 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 30.5.2017.

## A. Výsledek jednorázového přezkoumání

### **A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém přezkoumání za rok 2015**

**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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů*

Ustanovení: § 147a odst. 1,2

##### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.*

##### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Kontrolou Dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo na realizaci díla: Nové Hutě-Stavební úpravy čp. 108 ze dne 3.5.2016, předmět dodatku: úprava článku "III. čas plnění" (zahájení 4.5.2016, dokončení 30.7.2016) a úprava článku "IV. cena za dílo"(navýšení o 112.363 Kč bez DPH, celková cena díla po navýšení činí 856.916 Kč vč. DPH), bylo zjištěno, že tento dodatek nebyl zveřejněn na profilu zadavatele.*

Ustanovení: § 27

##### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.*

##### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*V článku 3, bodu 5) Pravidel pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách obce Nové Hutě schválených ZO Nové Hutě dne 27.2.2013 je uvedeno, že smlouvu na veřejnou zakázku podepisuje po schválení zastupitelstvem obce starosta obce, popř. místostarosta. Kontrolou zápisů ZO za rok 2016 (č. 7 ze dne 4.3.2016, č. 8 ze dne 22.6.2016, č. 9 ze dne 26.9.2016, č. 10 ze dne 21.12.2016) bylo zjištěno, že Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo na realizaci díla: Nové Hutě-Stavební úpravy čp. 108 ze dne 3.5.2016 nebyl schválen v ZO Nové Hutě.*



2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou provedené inventarizace účtu 031 Pozemky k 31.12.2016 bylo zjištěno, že v inventurním soupisu tohoto účtu je uveden pozemek parc. č. 694/2 trvalý travní porost o výměře 73 m<sup>2</sup>, dle výpisu z katastru nemovitostí k datu 31.12.2016 obec vlastní 29 m<sup>2</sup>, dále v inventurním soupisu k 31.12.2016 je uveden pozemek parc.č. 194/6 trvalý travní porost o výměře 6203 m<sup>2</sup>, dle výpisu z KN k 31.12.2016 je výměra tohoto pozemku 6004 m<sup>2</sup>. V inventurním soupisu obce je evidován pozemek parc.č. 1184/1 o výměře 280 m<sup>2</sup>, dle výpisu z KN k 31.12.2016 je výměra 288 m<sup>2</sup>. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

## **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 neuzavřela 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 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 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 § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- přezkoumán: Ano  
Obec nezřídila 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 2016

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.
- Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.
- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

**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 ..... 1,58 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,25 %  
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Nové Hutě, dne 30. května 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkumu a metodiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice (20)

Růžena Kaňková

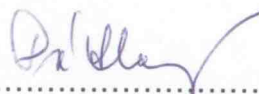
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Ing. Eva Pártlová

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

#### 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 přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nové Hutě o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 30.5.2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 30.5.2017 starosta obce Zdeněk Vácha.

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 kupní, směnnou, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 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 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.

Zdeněk Vácha

.....  
starosta obce

**OBEC NOVÉ HUTĚ**

okres Frachatice

PSC 384/93

.....  
podpis



## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2016 zveřejněn od 19.11.2015 do 4.12.2015, dle zákona

### **Rozpočtová opatření**

- zápis ZO ze dne 30.6.2015, bod 5) pověření starosty obce prováděním rozpočtových opatření
- č. 1 schváleno starostou obce dne 1.3.2016
- č. 2 schváleno starostou obce dne 1.4.2016
- č. 3 schváleno starostou obce dne 2.5.2016
- RO č. 1 - č. 3 na vědomí ZO dne 22.6.2016

### **Rozpočtový výhled**

- zpracován na období r.2016 - r.2019 ze dne 17.12.2015

### **Schválený rozpočet**

- v ZO dne 4.12.2015, bod 3) příjmy ve výši 4.986.000 Kč, výdaje ve výši 4.986.000 Kč, je přílohou zápisu

### **Závěrečný účet**

- za rok 2015 zveřejněn od 1.6.2016 do 22.6.2016, dle zákona
- zápis ZO ze dne 22.6.2016, k bodu 3) schválení závěrečného účtu za rok 2015 se souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad

### **Faktura**

- došlá faktura č. 160100203 ze dne 27.5.2016, náhradní díly na pilu + kladivo kombi, částka 8.472 Kč
- předpis:
- účetní doklad č. 1606-000013 ze dne 12.6.2016, částka 8.472 Kč
- úhrada:
- výpis z účtu ČS a.s. č. 006, obrat ze dne 16.6.2016, částka 8.472 Kč
- účetní doklad č. 16-801-00230 ze dne 16.6.2016, částka 8.472 Kč zařazení na majetkový účet ve výši 5.990 Kč (kladivo kombi)
- opravný účetní doklad č. 1612-000065 ze dne 1.12.2016, oprava účtování předpisu faktury

### **Faktura**

- došlá faktura č. 201602026 ze dne 23.2.2016, za nákup lepící pásky, tonerů, pořadačů, částka 10.951 Kč
- předpis:
- účetní doklad č. 1603-000016 ze dne 23.2.2016, částka 10.951 Kč
- úhrada:
- výpis z účtu ČS a.s. č. 003, obrat ze dne 31.3.2016, částka 10.951 Kč
- účetní doklad č. 16-801-00117 ze dne 31.3.2016, částka 10.951 Kč

### **Hlavní kniha**

- předvaha analytická 12/2016

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

- za rok 2016
- Plán inventur na rok 2016 ze dne 20.12.2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 2.2.2017
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2016
- 018,078,019,079,041,031-věcná břemena,  
032,021,081,022,082,028,088, 042,132,311,314,315,192,194,388,374,231,261,403,455,321,389.

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2016

### **Pokladní doklad**

- VPD č. 16-701-00245 ze dne 7.12.2016, pohonné hmoty veřejné prostranství, částka 200 Kč
- účetní doklad č. 16-701-00245 ze dne 7.12.2016
- PPD č. 16-701-00241 ze dne 30.11.2016, výběr hotovosti na pokladnu, částka 30.000 Kč
- účetní doklad č. 16-701-00241 ze dne 30.11.2016
- PPD č. 16-701-00101 ze dne 30.3.2016, odpady, částka 3.000 Kč
- účetní doklad č. 16-701-00101 ze dne 30.3.2016

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2016

### **Rozvaha**

- k 31.12.2016

## Účtový rozvrh

- za rok 2016

## Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2016

## Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2016

## Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dodatek č. 2 smlouvy o poskytnutí grantu SD/OREG/838/13/D č.2 ze dne 7.2.2017 (smlouva uzavřena 6.1.2014, účel grantu: "pořízení územního plánu Nové Hutě", výše dotace 139.150 Kč, dodatek upravuje čl. V. smlouvy "Projekt musí být dokončen ve lhůtě do 31.12.2017).
- Průvodní dopis ze dne 16.12.2016

## Dokumentace k veřejným zakázkám

- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách obce Nové Hutě schválena ZO Nové Hutě dne 27.2.2013
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo na realizaci díla: Nové Hutě-Stavební úpravy čp. 108 ze dne 3.5.2016 (Smlouva o dílo se zhotovitelem HMpro cz s.r.o. uzavřená dne 2.12.2015)
- předmět dodatku: úprava článku "III. čas plnění" (zahájení 4.5.2016, dokončení 30.7.2016) a úprava článku "IV. cena za dílo"(navýšení o 112.363 Kč bez DPH, celková cena díla po navýšení činí 856.916 Kč vč. DPH)
- došlá faktura č. 160100039 ze dne 7.6.2016, za provedené stavební práce - Zateplení domu č.p. 108, Nové Hutě, částka 856.916 Kč
- předpis:
- účetní doklad č. 1606-000060 ze dne 24.6.2016
- úhrada:
- výpis z účtu ČS a.s. č. 006, obrat ze dne 23.6.2016, částka 856.916 Kč
- účetní doklad č. 16-801-00245 ze dne 23.6.2016, částka 856.916 Kč

## Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice o vedení účetnictví obce nabývá účinnosti od 1.1.2015, příloha č. 1 podpisové vzory

## Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22.6.2016, k bodu 3) schválení závěrečného účtu za rok 2015 se souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad
- ze dne 22.6.2016, k bodu 4) ZO schvaluje účetní závěrku za rok 2015, dle přílohy
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS dne 19.7.2016
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2015 ze dne 22.6.2016
- účetní doklad č. 1606-000076 ze dne 22.6.2016 - přeúčtování hospodářského výsledku

## Zápisy z činnosti výborů za rok 2016

- Zpráva ze zasedání finančního výboru ze dne 31.8.2016, ze dne 22.12.2016 se závěrem bez nedostatků
- Zpráva ze zasedání kontrolního výboru ze dne 17.8.2016, ze dne 28.12.2016, se závěrem bez nedostatků