



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 39104/2017/hakr

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Čečelovice, IČO 00475629

OÚ ČEČELOVICE

Došlo 25.4.2018
IV. 18.1.
A10

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

23. srpna 2017 jako dílčí přezkoumání

od 25. dubna 2018 do 25. dubna 2018 jako konečné přezkoumání

Č.j. 38/2018

Počet listů/příloh 11/0

Přezkoumání hospodaření **obce Čečelovice 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 24.7.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **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. 547/2017/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2017 a č. 109/2018/OEKO-PŘ dne 29. 1. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Milan Stejskal - starosta

Ing Josef Dobeš - 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 25. 4. 2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona) iv členění podle předmětu přezkoumání ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 84 odst. 2, 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dne 20. 1. 2017 byla uzavřena Smlouva o zástavě nemovitosti s KB a.s., reg. č. 10000619558 na zajištění úvěru ve výši 4.000.000 Kč, předmět zástavy: parc. č. st. 52 k.ú. Čechelovice. Nebylo doloženo schválení zastavení nemovitého majetku v zastupitelstvu obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Zasedání ZO ze dne 15. 9. 2017 - dodatečné schválení smlouvy o zástavě nemovitosti (st. parc. č. 52) ke smlouvě o úvěru na dostavbu obecního domu čp. 32

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 39 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Záměr obce prodat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Kupní smlouvy uzavřené dne 28. 10. 2017, obec Čečelovice jako "prodávající", FO jako "kupující" pozemků parc. č. 2177/5 a 2177/6 v k.ú. Čečelovice bylo zjištěno, že záměr prodeje byl zveřejněn od 5. 9. 2017 do 21. 9. 2017, v zastupitelstvu obce byl prodej schválen dne 15. 9. 2017. Záměr prodeje pozemků nebyl zveřejněn po dobu minimálně 15 dnů před rozhodnutím zastupitelstva obce.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

➤ **Přehled nenapravených 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

Ustanovení: § 6 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel nedodržel ve vztahu k dodavatelům zásadu rovného zacházení a zákazu diskriminace.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Dopravní automobil" bylo zjištěno, že znění výzvy k podání nabídek ze dne 12. 9. 2017 nebylo zveřejněno na úřední desce a na webových stránkách obce dle článku 2., bod. 2.1. Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinné od 21. 9. 2014.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: PI-014330043801/001 ze dne 21. 6. 2017 v hodnotě jednorázové úplaty ve výši 1.000 Kč bez DPH bylo zjištěno, že o předpisu pohledávky účetní jednotka účtovala účetním dokladem č. 1712-000147 dne 1. 12. 2017, pohledávka byla uhrazena dne 19. 9. 2017, výpis z účtu KB a.s. č. 9, obrat ze dne 19. 9. 2017, částka 1.210 Kč, účetní doklad č. 17-801-00579.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn