



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 87153/2017/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
obce Kačlehy, IČO 00666441

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

30. října 2017 a 8. prosince 2017 jako dílčí přezkoumání

19. března 2018 jako konečné přezkoumání

OBEC KAČLEHY		Čís. dop.
Došlo: 19.3.2018		
příloha:		
čís. j. 23/18		

Přezkoumání hospodaření **obce Kačlehy 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 20. 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: **Marie Housková**

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. 539/2017/OEKO-PŘ dne 19.7.2017 a 101/2018/OEKO-PŘ dne 29.1.2018

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Zdeněk Píša - starosta

Milada Hrubá – účetní

Marie Běhounková – členka finančního výboru

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 spočívající v ukončení kontroly na místě a vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 19. 3. 2018.

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 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu na rok 2017 obec zveřejnila na úřední desce od 11.12.2016 do 27.12.2016. Na jednání zastupitelstva obce dne 28.12.2016 nebyl předložený návrh rozpočtu na rok 2017 schválen. Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na jednání zastupitelstva obce dne 6.1.2017. První výdaj dle výpisu z bankovního účtu byl dne 6.1.2017 /viz. výpis KB a.s., číslo 1, obrát ze dne 6.1.2017/ a z pokladny byl první výdaj uskutečněn 25.1.2017 /viz. VPD číslo 7 ze dne 25.1.2017/.

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 27

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou materiálu schváleného rozpočtu na rok 2017 a výkazu Fin 2-12M bylo zjištěno, že celkové výdaje schváleného rozpočtu jsou ve výši 1.160.320 Kč a výdaje uvedené ve výkazu Fin 2-12M jsou ve výši 1.160.720 Kč. Kontrolou materiálu schváleného rozpočtu bylo zjištěno, že obec v materiálu schvalovaného rozpočtu chybně sečetla jednotlivé výdajové položky a celkové výdaje jsou ve skutečnosti 1.160.720 Kč tak, jak jsou uvedeny ve výkazu Fin 2-12M. V materiálu schváleného rozpočtu je na paragrafu 6171 položce 5329 uvedena částka 400 Kč, ale není započtena v celkových výdajích obce/

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 27

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nedoložila schválení účetní závěrky za rok 2016. Ke kontrole byl předložen protokol o schválení účetní závěrky ze dne 29.6.2017, sestava o přenosu dat ze dne 25.7.2017 a účetní doklad číslo 610029 ze dne 29.6.2017. V zápise z jednání zastupitelstva dne 29.6.2017 není usnesení dokládající schválení účetní závěrky.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 17 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek dne 29.6.2017 projednal a schválil závěrečný účet obce za rok 2016. Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem, neboť zastupitelstvo přijalo usnesení ve znění, cituji: "Zastupitelstvo schvaluje závěrečný účet za rok 2016".

Zákon číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů v § 17 odst. 7 písm. a) uvádí, že závěrečný účet se uzavírá vyjádřením, cituji: "a) souladu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo b) souhlasu s výhradami na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků".

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

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:

Obec jako nájemce uzavřela dne 29.5.2015 Nájemní smlouvu č. 33N15/17 se Státním pozemkovým úřadem jako pronajímatelem na pronájem pozemku parc. č. 58/3 v k.ú. Kačlehy za roční nájemné 252 Kč splatné dopředu k 1.10. běžného roku. Nájemné bylo uhrazeno dne 25.9.2017 (viz Výpis z BÚ KB a.s. č. 9), účtováno o této úhradě bylo ovšem ke dni 29.9.2017 účetním dokladem č. 100352. O předpisu závazku ve výši nájemného bylo účtováno až ke dni 30.9.2017 účetním dokladem č. 610036.

Obec koupila dle FAP č. F96872017 ze dne 3.3.2017 odvlhčovač za 9.900 Kč a tato faktura byla uhrazena dle výpis z BÚ KB a.s. č. 3 dne 14.3.2017. Zařazení odvlhčovače do majetku na účet 028 bylo účtováno až ke dni 30.9.2017 účetním dokladem č. 610037.

Obec přijala dle PPD číslo 108 ze dne 4.10.2017 správní poplatek ve výši 150 Kč. O tomto příjmu účetní jednotka účtovala účetním dokladem číslo 510010 až dne 31.10.2017 a dle PPD číslo 112 ze dne 7.10.2017 materiál a PHM ve výši 2.059 Kč. O tomto výdaji účetní jednotka účtovala také účetním dokladem číslo 510010 až dne 31.10.2017.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů/Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 343 Daň z přidané hodnoty sestavený k 31.12.2017 je doložen Přiznáním k dani z DPH. Částka zůstatku k 31.12.2017 uvedená v rozvaze a vlastní daňová povinnost uváděná na Přiznání DPH (rok 2017) není shodná.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, výše oprávek, která je doložena počítačovou sestavou vytvořenou v majetkovém programu, nesouhlasí s částkou uváděnou k 31.12.2017 na inventarizačním soupisu účtu 403 a rozvaze sestavené k 31.12.2017

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec nezřizuje peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neúčtuje o podnikatelské činnosti.
3. 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.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
8. 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
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za takové závazky.

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá takové zástavy.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec vede věcná břemena analyticky.
13. 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
14. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Obec nezřizuje 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:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním obsahu účtu 031 Pozemky k 31.12.2016 bylo zjištěno, že v inventurním soupisu nejsou zaznamenány skutečné stavy pozemků v souvislosti s uzavřenou směnnou smlouvou s Jihočeským krajem ze dne 13.10.2016. Právní účinky zápisu nastaly ke dni 22.11.2016. Bylo zjištěno, že účetní případ směny nebyl zaúčtován do roku 2016, neboť paní účetní obdržela příslušné informace až v roce 2017.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním Kupní smlouvy ze dne 14.9.2016 uzavřené mezi obcí a fyzickou osobou, na prodej pozemku p. č. 1019/17, ostatní plocha o výměře 22 m² a pozemku p.č. 1019/25, ostatní plocha o výměře 64 m² v k. ú. Kačlehy bylo zjištěno dle karty majetku, že prodaný pozemek p.č. 1019/25 o výměře 64 m² byl evidován

v pořizovací ceně 494,72 Kč a pozemek p. č. 1019/17 o výměře 22 m2 evidován v pořizovací ceně 170,06 Kč. Účetním dokladem č. 610036 bylo účtováno o nákladech z prodeje pozemků ve výši prodejní ceny 2.580 Kč a k vyřazení pozemků z účtu 031 rovněž v hodnotě 2.580 Kč, tj. nesprávně v hodnotě kupní ceny.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole dotace na "NÁKUP ZAHRADNÍ TECHNIKY NA ÚPRAVU VEŘEJNÝCH PROSTRANSTVÍ" bylo zjištěno, že záloha ve výši 90.000 Kč byla vyúčtována ke dni 31.1.2016, přestože poskytovatel dotace (KÚ) stanovil, že k vyúčtování zálohy dotace došlo ke dni 25.2.2016.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce 29.6.2017.

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2016 na akci "Stání na kontejnery na separovaný odpad" - uzavřená dne 3.10.2016
e- mail poskytovatele - vyúčtování dotace k 6.3.2017
účetní doklad číslo 610017 ze dne 6.3.2017

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka zjistila u účtu 331 Zaměstnanci inventarizační rozdíl, když dle mzdové evidence je nevyplacené mzdy a odměny činí 12.182 Kč. V rozvaze k 31.12.2016 na účtu 331 je evidován zůstatek 13.599 Kč. Tento rozdíl nebyl identifikován ani popsán v inventarizační zprávě k 31.12.2016.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce 29.6.2017.

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Stav účtu 331 Zaměstnanci k 31.12.2017 v inventarizačním soupisu je v souladu se stavem účtu v rozvaze k 31.12.2017

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním účetních operací "prodej pozemků" bylo zjištěno, že k inkasu kupních cen nedochází v souladu s uzavřenými kupními smlouvami. Např.

1. dle Kupní smlouvy ze dne 14.9.2016 uzavřené mezi obcí a FO, na prodej p. č. 1019/17, ostatní plocha 22 m2, a pozemek p.č. 1019/25, ostatní plocha, 64 m2 se kupující zavázal uhradit prodávajícímu kupní cenu ve výši 2.580 Kč v hotovosti při podpisu smlouvy. Prodávající přijetí kupní ceny podpisem této smlouvy potvrzuje - ve skutečnosti byla kupní cena ve výši 2.580 Kč zaplacená převodem na účet obce dne 21.9.2016
2. dle Smlouvy směnné ze dne 4.12.2016 vyplývá, že paní V. zaplatí obci v hotovosti částku 6.090 Kč - ve skutečnosti bylo zaplacené v hotovosti do pokladny obce 6.090 Kč dne 3.2.2016 (PPD č. 14).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce 29.6.2017.
Opatření splněno dne: 31.12.2017
Popis plnění opatření: Kontrolou kupní smlouvy uzavřené dne 29.12.2017 na prodej pozemku p.č. 1019/65 v k.ú. Kačlehy za celkovou smluvní cenu 1.050 Kč bylo zjištěno, že k úhradě smluvní ceny došlo dle smlouvou sjednaného postupu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační identifikátor nebyl ve formě označení zajišťující jednoznačné určení části inventarizační položky nebo jednotlivé věci a souboru majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Budovy a stavby nejsou označeny příslušným identifikátorem tj. číslem pozemku případně označení číslem popisným (například kaple, autobusové čekárny, studny, vrtý...).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce 29.6.2017.
Opatření splněno dne: 31.12.2017
Popis plnění opatření: Inventarizační soupis účtu 021 Budovy a stavby jsou označeny příslušným identifikátorem dle vyhlášky 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis oprávkových účtů nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu, neboť nebyly doloženy oprávky u jednotlivých položek majetku. K účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku neobsahoval inventurní soupis úplné údaje, jako např. název majetku, který byl pořízen z dotace, pořizovací cenu, výši opravek a zůstatkovou cenu, popřípadě nebyla doložena počítačová sestava vytvořená v majetkovém programu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce 29.6.2017.
Opatření splněno dne: 31.12.2017
Popis plnění opatření: Kontrolou inventurní soupisů účtu 078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku a účtu 079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku bylo ověřeno, že inventarizační soupisy jsou k 31.12.2017 vyhotoveny ve stanoveném rozsahu.
K účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku účetní jednotka k 31.12.2017 doložila inventurní soupis, který obsahoval úplné údaje dle vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyl sestaven plán inventur.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nesestavil plán inventur a postup při jeho sestavování na rok 2016.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce 29.6.2017.
Opatření splněno dne: 31.12.2017
Popis plnění opatření: Územní celek sestavil plán inventur a stanovil postup při provádění inventarizace k 31.12.2017 dle vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků za rok 2017.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zatříděný výdajů na paragraf 3639 Komunální služby a územní rozvoj a položku 6130 Pozemky bylo zjištěno, že je ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2016 vykázán výsledek od počátku roku 115.838 Kč. Přezkoumáním příslušných účetních dokladů (13,100287,100295,100334,100364,100380) bylo zjištěno, že je na tento paragraf a položku zatříděn správně pouze jeden výdaj a to 330 Kč (doplatek za směnu pozemku, č. účetního dokladu 13 ze dne 3.2.2016.). Zbylé výdaje ve výši 115.838 Kč měly být zatříděny na jiné položky rozpočtové skladby, neboť se jednalo o odvětvově jiné výdaje:

- účetní doklad č. 100287 ze dne 4.8.2016, výdaje ve výši 30.250 Kč související se stavbou "Obnova a odbahnění návesního rybníku v k.ú. Kačlehy (správně mělo být zatříděno na paragraf 2341 Vodní díla v zemědělské krajině, na položku 5171 Opravy a udržování.

- účetní doklad č. 100295 ze dne 13.9.2016, výdaje ve výši 35.793 Kč související s vybudováním dětského hřiště (správně mělo být zatříděno na paragraf 3421 Využití volného času dětí a mládeže, na položku 6121 Budovy, haly a stavby.

- účetní doklad č. 100334 ze dne 6.10.2016, výdaje ve výši 29.805 Kč související s vybudováním dětského hřiště (správně mělo být zatříděno na paragraf 3421 Využití volného času dětí a mládeže, na položku 6121 Budovy, haly a stavby.

- účetní doklad č. 100364 ze dne 21.10.2016, výdaje ve výši 7.260 Kč související se stavbou "Obnova a odbahnění návesního rybníku v k.ú. Kačlehy (správně mělo být zatříděno na paragraf 2341 Vodní díla v zemědělské krajině, na položku 5169 Nákup ostatních služeb.

- účetní doklad č. 100380 ze dne 2.11.2016, výdaje ve výši 12.400 Kč související s vybudováním dětského hřiště (správně mělo být zatříděno na paragraf 3421 Využití volného času dětí a mládeže, na položku 6121 Budovy, haly a stavby.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce 29.6.2017.
Opatření splněno dne: 8.12.2017
Popis plnění opatření: Kontrolou zatřídění pohybů účetního deníku po dnech a dokladech k 8.12.2017 na paragraf 3639 Komunální služby a územní rozvoj a položku 6130 Pozemky bylo zjištěno, že účetní jednotka nemá v roce 2017 v deníku žádné pohyby.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Předseda výboru byl zvolen v rozporu se zákonem (ustanovení § 119)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Místostarosta obce byl nesprávně zvolen předsedou kontrolního výboru.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce 29.6.2017.
Opatření splněno dne: 30.10.2017
Popis plnění opatření: Obec předložila ke kontrole zápis ZO ze dne 28.12.2016 kde byla předsedkyní kontrolního výboru zvolena členka zastupitelstva paní Letfusová.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.I.9. Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurního soupisu k účtu 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek bylo zjištěno, že je zde nesprávně evidován výdaj za opravu cesty - cyklotrasy od roku 2015. V tomto případě se jedná o pořízení nového dlouhodobého nehmotného majetku, ale jde o opravu stávajícího majetku, jak vyplývá z přeložené smlouvy o dílo ze dne 17.7.2015.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce 29.6.2017.
Opatření splněno dne: 31.12.2017
Popis plnění opatření: Účetním dokladem číslo 920005 ze dne 30.6.2017 účetní jednotka přeúčtovala nesprávné zaúčtování - opravu cesty - cyklotrasy od roku 2015 (smlouva o dílo ze dne 17.7.2015).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním bylo zjištěno, že kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 1019/17, ostatní plocha, 22 m2, p.č. 1019/25, ostatní plocha, 64 m2, obojí v k.ú. Kačlehy není opatřena doložkou potvrzující splnění zákonných podmínek pro zveřejnění záměru a rozhodnutí příslušného orgánu obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce 29.6.2017.
Opatření splněno dne: 31.12.2017
Popis plnění opatření: Přezkoumáním kupní smlouvy uzavřené dne 29.12.2017 na prodej pozemku p.č. 1019/65 v k.ú. Kačlehy za celkovou smluvní cenu 1.050 Kč bylo zjištěno, že smlouva je opatřena doložkou potvrzující splnění zákonných podmínek pro zveřejnění záměru a rozhodnutí příslušného orgánu obce.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neodeslal do centrálního systému účetních informací (CSÚIS) protokol o schválení účetní závěrky

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při dílčím přezkoumání hospodaření nebylo doloženo zaslání účetní závěrky za rok 2015 do centrálního systému účetních informací.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce 29.6.2017.
Opatření splněno dne: 30.10.2017
Popis plnění opatření: Ke kontrole byla předložena sestava prokazující přenos schválených informací - ze dne 25.7.2017.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nesestavil platný účtový rozvrh, případně jej nedoplňoval o účty, na nichž bylo účtováno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účtový rozvrh za rok 2016 není doplněn o analytické účty, na kterých bylo účtováno.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce 29.6.2017.

Opatření splněno dne: 30.10.2017

Popis plnění opatření: Účtový rozvrh za kontrolované období roku 2017 je doplněn o analytické účty, na kterých bylo účtováno.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu k účtu 021 Stavby bylo zjištěno, že je zde vykázán majetek v účetní hodnotě 17.380.332,62 Kč na rozdíl od zůstatku vykazaného v účetnictví (rozvaha sestavená k 31.12.2016), kde je vykázán zůstatek ve výši 17.557.579,62). Přezkoumáním bylo zjištěno, že v inventurním soupisu není obsažen majetek pod názvem přístřešek pro kontejnery v pořizovací ceně 177.247 Kč. Dále bylo zjištěno, že na závazném analytickém účtu 021 0400 jsou evidovány kromě komunikací a veřejného osvětlení i stavby, které mají být evidovány na analytickém účtu 021 0600 (autobusová čekárna, studna - bez identifikátoru), naopak na účtu 021 0400 chybí veřejné osvětlení, které bylo pořízeno v roce 2016 v hodnotě 206.771,08 Kč (chybně evidováno na účtu 021 0600 Ostatní stavby).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce 29.6.2017.

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu k účtu 021 Stavby bylo zjištěno, že souhlasí stav účtu inventarizačního soupisu - majetek s se stavem v účetnictví - analytická rozvaha sestavená za období 12/2017.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 343 Daň z přidané hodnoty nebyl doložen průkazným dokladem, tj. Přiznáním k dani z DPH.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce 29.6.2017.

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Inventurní soupis účtu 343 Daň z přidané hodnoty sestavený k 31.12.2017 je doložen průkazným dokladem, tj. Přiznáním k dani z DPH.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou postupu zadání veřejné zakázky malého rozsahu na akci pod názvem zakázky: "Obnova a odbahnění návesního rybníka" bylo zjištěno, že starosta obce postupoval dle čl. 3 bodu 1. vnitřní směrnice č. VS - 1/2016 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Kačlehy, účinné od 12.5.2016, neboť předpokládal, že hodnota díla nepřesáhne 200.000 Kč bez DPH a tudíž mu přísluší právo zadat tuto zakázku přímo.

Přezkoumáním bylo zjištěno, že hodnota díla přesáhla 200.000 Kč a tudíž mělo být při zadání postupováno "přísněji", tj. dle čl. 3 bodu 2. vnitřní směrnice:

- měla být vyhotovena výzva ve znění dle vnitřní směrnice,
- výzva měla být zveřejněna webových stránkách obce, tak, aby se veřejná zakázka malého rozsahu stala otevřenou a vytvářela tak prostor k předložení nabídky i pro jiné, než oslovené dodavatele,
- text výzvy a seznam přímo obesílaných dodavatelů nebyl schválen zastupitelstvem obce.

Ke kontrole byly předloženy 3 nabídky bez obálek - nebylo prokázáno, jakým způsobem a kdy byly nabídky doručeny na úřad, kdo je převzal a kdo obálky otevíral.

Přezkoumáním jednotlivých nabídek bylo zjištěno, že je nelze porovnat, neboť nebyly zpracovány podle jednotného výkazu výměr ("slepého rozpočtu"). Z toho důvodu nelze nabízené ceny efektivně porovnat a použitý postup považovat za transparentní.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce 29.6.2017.

Opatření splněno dne: 8.12.2017

Popis plnění opatření: Zakázka malého rozsahu na stavení práce "Rekonstrukce Kaple Panny Marie v Kačlehách" dle smlouvy o dílo ze dne 7.11.2017 za cenu 902.438,60 Kč bez DPH bylo provedena v souladu s platnou vnitřní směrnicí číslo VS-1/2016 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Kačlehy.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byl sestaven zápis z provedené inventarizace, ale chybí seznam inventurních soupisů a zjištěný inventarizační rozdíl.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce 29.6.2017.

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Obec dne 31.1.2018 sestavila inventarizační zprávu o průběhu a výsledku inventarizace ke dni 31.12.2017 včetně seznamu inventurních soupisů.

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 předložené informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků je uvedena lhůta, ve které bude přezkoumávajícímu orgánu podána písemná zpráva o plnění přijatých opatření. tj. do 5.1.2017. Kontrolou zjištěno, že písemná zpráva o plnění přijatých opatření nebyla podána přezkoumávajícímu orgánu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce 29.6.2017.

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: V předložené informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků je uvedena lhůta, ve které bude přezkoumávajícím orgánům podána písemná zpráva o plnění přijatých opatření, tj. do 28.2.2018. Kontrolou zjištěno, že písemná zpráva o plnění přijatých opatření byla podána přezkoumávajícím orgánům ve stanovené lhůtě.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole bylo zjištěno, že došlo k nesprávnému účtování na paragrafu 6112, položkách 5023 a 5032. Byly zde zaúčtovány i výdaje, které patří na paragraf 3639, položky 5011a 5032.

(Např. Účetní doklad č. 000447 ze dne 2.12.2015 - účtování 6112/5023, Účetní doklad č. 000465 ze dne 9.12.2015 - účtování 6112/5032).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce 29.6.2017.

Opatření splněno dne: 8.12.2017

Popis plnění opatření: Kontrolou zatřídění pohybů účetního deníku po dnech a dokladech na paragraf 6112 Zastupitelstva obce k 8.12.2017 bylo zjištěno, že účetní jednotka má v roce 2017 v deníku pouze pohyby účtované na položkách 5023 Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů a 5032 Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec zadávala veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem: "Zahradní technika - zahradní traktor s hydraulikou na vysypání koše nebo s elektricky ovládaným vysypáním koše".

1. Při kontrole bylo zjištěno, že jedna výzva k předložení nabídky je ze dne 7.7.2015 a druhá (stejná) je ze dne 12.7.2015. Bylo předloženo 6 nabídek. V zápisu zastupitelstva obce ze dne 30.7.2015 (Usnesení č.7/5) je uvedeno, že byla "vybrána nabídka s nejnižší cenou", a to nabídka označena č. 2. Skutečnost je však taková, že nejnižší nabídku učinil dodavatel označen č. 3 a jeho nabídka byla uznána jako platná. Ve výzvě k podání nabídky nejsou uvedena žádná kritéria hodnocení.

2. Při kontrole byla předložena Vnitřní směrnice č. VS-1/2015 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Kačlehy, ve které je uvedeno, že je platná od 14.10.2015 a účinná od 27.2.2015. Na zasedání zastupitelstva obce dne 3.9.2015 bylo rozhodnuto, že tato směrnice neplatí, protože nebyla zastupitelstvem obce schválena a že platí ta původní. Předchozí Vnitřní směrnice č. 20104/01, která je platná a účinná od 3.4.2014, není nikým podepsána a také nebylo doloženo, že by byla schválena v zastupitelstvu obce. Nelze tedy zjistit, podle jaké (a zda vůbec podle nějaké) platné směrnice obec při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu postupuje.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce 29.6.2017.

Opatření splněno dne: 8.12.2017

Popis plnění opatření: Zakázka malého rozsahu na stavení práce "Rekonstrukce Kaple Panny Marie v Kačlehách" dle smlouvy o dílo ze dne 7.11.2017 za cenu 902.438,60 Kč bez DPH bylo provedena v souladu s platnou vnitřní směrnicí číslo VS-1/2016 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Kačlehy.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklady neobsahovaly povinné náležitosti nebo nebyly vyhotovovány bez zbytečného odkladu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním vzorku účetních dokladů (viz písemnosti uvedené v příloze) byla zjištěna systémová chyba, a to skutečnost, že účetní jednotka nevyhotovuje jednotlivé účetní doklady tak, aby bylo možno určit obsah jednotlivého účetního případu (např. jaké konkrétní pozemky byly prodány, směněny, odměna zastupiteli označena jako spoření bez uvedení jména, apod.).

Pokladní doklady neobsahují podpisový záznam odpovědných osob podle § 33a odst. 4 zákona o účetnictví. Např. pokladní doklady za období 7/2016 (tj. pokl. dokl. č. 52 až 66) neobsahují žádný podpisový záznam.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce 29.6.2017.

opatření splněno dne: 30.10.2017

Popis plnění opatření: Přezkoumáním opisu účetních dokladů od čísla 100313 až do čísla 100354 - září 2017 bylo zjištěno, že jednotlivé doklady obsahují popisy obsahu a podpisy osoby odpovědné za účetní případ, osoby odpovědné za zaúčtování, příkazce operace a správce rozpočtu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.I. Zásoby".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním bylo zjištěno, že není účtováno o zásobách dřeva, když bylo zjištěno, že probíhá těžba dřeva v obecním lese na základě objednávky a následně přijaté faktury. Dřevo je umístěno na manipulační ploše a na základě dodacích listů je vystavena faktura odběratele. Během roku není účtováno o zásobách dřeva.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce 29.6.2017.

Opatření splněno dne: 30.10.2017

Popis plnění opatření: Obec těží a prodává dřevo na základě objednávky a faktury. Na základě výkazů o převzetí vytěžené dřevní hmoty obec zaúčtovává vytěžené dříví na účet 112 01 Zásoby - dřevo Petrák - prodej. Účetní doklad číslo 61004 ze dne 30.9.2017/. Dále obec předložila směrnici č. 1/2017 pro účtování skladových zásob obce Kačlehy - platnou od 1.1.2017.

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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:
 - Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria. ()
-

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

- Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.
- Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.
- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

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:

- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty správního deliktu dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,65 %
- 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: **7 300 Kč**

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **1 318 743,81 Kč**

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Územní celku zveřejní schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů od jeho schválení v zastupitelstvu.

Kačlehy, dne 19. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

.....
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 Kačlehy o počtu 19 stran včetně přílohy byl seznámen dne 19.3.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 19.3.2018 starosta obce Zdeněk Píša.

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.

Zdeněk Píša

.....
starosta obce


.....
podpis

OBEC KAČLEHY
Kačlehy 51
377 01 Jindřichův Hradec
IČ: 00666441
DIČ: CZ00666441

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 byl zveřejněn od 11.12.2016 do 27.12.2016, dle zákona

Pravidla rozpočtového provizoria

- zápis ze dne 6.1.2017 - schválení rozpočtového provizoria - 1/12 rozpočtu 2016

Rozpočtová opatření

- Zápis ZO ze dne 19.12.2014, bod 4 – schválení pověření starosty k provádění rozpočtových opatření

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2015 - 2019
- střednědobý výhled rozpočtu - zveřejněn od 2.11.2017 do 23.11.2017, schválen v ZO dne 1.12.2017, schválený materiál zveřejněn na internetových stránkách dne 8.12.2017

Schválený rozpočet

- zápis ZO ze dne 18.1.2017 - schválení rozpočtu na rok 2017, příjmy jsou ve výši 1.283.850 Kč, výdaje jsou ve výši 1.160.320 Kč a financování na položce 8124 je ve výši 3.650 Kč
- závazný ukazatel - položky
- schválený materiál rozpočtu byl zveřejněn dne 18.1.2017 /uvedeno doložkou na dokumentu/

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl zveřejněn od 11.6.2017 do 29.6.2017, dle zákona; projednán a schválen byl v ZO dne 29.6.2017 /chybý výrok/, schválený materiál závěrečného účtu za rok 2016 byl zveřejněn od 18.7.2017 do 30.6.2018 /zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněna dne 5.8.2017/

Faktura

- FAP č. F96872017 ze dne 3.3.2017 – dodavatel Procalor s.r.o., odvlhčovač Qlima, částka 9.900 Kč
- Účetní doklad č. 710028 ze dne 4.3.2017 – předpis FAP, částka 9.900 Kč
- Výpis z BÚ KB a.s. č. 3, pohyb dne 14.3.2017 – úhrada FAP, částka 9.900 Kč
- Účetní doklad č. 100088 ze dne 14.3.2017 – zaúčtování úhrada FAP, částka 9.900 Kč
- Účetní doklad č. 610037 ze dne 30.9.2017 – zařazení do majetku na účet 028 v hodnotě 9.900 Kč

Hlavní kniha

- 10/2017

Hlavní kniha

- 12/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2017 - ze dne 23.10.2017
- inventarizační soupisy majetku a závazků k 31.12.2017
- inventarizační zpráva za rok 2017 - ze dne 31.1.2018

Kniha došlých faktur

-

Pokladní doklad

- PPD č. 000000160 ze dne 30.12.2017 ve výši 1.050 Kč úhrada za pozemek

Pokladní doklad

- PPD číslo 108 ze dne 4.10.2017 ve výši 150 Kč za správní poplatky
- účetní doklad číslo 510010 ze dne 31.10.2017

Pokladní doklad

- VPD číslo 112 ze dne 7.10.2017 ve výši 2.059 Kč za PHM a materiál
- účetní doklad číslo 510010

Pokladní kniha (deník)

- 12/2017

Příloha rozvahy

- k 31.10.2017

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017

Rozvaha

- k 31.10.2017

Rozvaha

- k 31.12.2017

Účetní deník

- účetní deník po dnech a dokladech k 8.12.2017 - paragraf 3639

Účetní deník

- účetní deník po dnech a dokladech k 8.12.2017 - paragraf 6112

Účetní doklad

- číslo 61004 ze dne 30.9.2017 ve výši 385.870,60 Kč - zásoby vytěžené dřevní hmoty

Účetní doklad

- opisu účetních dokladů od čísla 100313 až do čísla 100354 - září 2017

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2016
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 29.6.2017
- sestava o přenosu dat - ze dne 25.7.2017
- přeúčtování HV - účetní doklad č. 610029 ze dne 29.6.2017

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období roku

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2016 - kontrola 1/12 rozpočtového provizoria
- k 31.1.2017 - kontrola 1/12 rozpočtového provizoria
- k 31.10.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. 33N15/17 se Státním pozemkovým úřadem jako pronajímatelem na pronájem pozemku parc. č. 58/3 v k.ú. Kačlehy za roční nájemné 252 Kč splatné dopředu k 1.10. běžného roku, uzavřená dne 29.5.2015
- Účetní doklad č. 610036 ze dne 30.9.2019
- Výpis z BÚ KB a.s. č. 9, pohyb dne 25.9.2017 – úhrada nájemného, částka 252 Kč
- Účetní doklad č. 100352 ze dne 29.9.2017 – zaúčtování úhrady nájemného, částka 252 Kč

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

- kupní smlouva uzavřená dne 29.12.2017 na prodej pozemku p.č. 1019/65 v k.ú. Kačlehy za celkovou smluvní cenu 30 Kč/m² tj. 1.050 Kč (vznik pozemku rozdělením p.č. 1019/38 k.ú. Kačlehy dle Geometrického plánu č. 224-206/2017 ze dne 15.12.2017)
- záměr prodeje zveřejněn od 5.12.2017 do 21.12.2017
- zápis ZO ze dne 29.12.2017 - schválení prodeje pozemku
- vnitřní směrnice - stanovení účtování reálné hodnoty
- předpis - účetní doklad číslo 610054 ze dne 29.12.2017
- úhrada - PPD č. 000000160 ze dne 29.12.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2016 na akci "Stání na kontejnery na separovaný odpad" - uzavřená dne 3.10.2016
- e- mail poskytovatele - vyúčtování dotace k 6.3.2017
- účetní doklad číslo 610017 ze dne 6.3.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vnitřní směrnice č. VS-1/2016 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Kačlehy, účinnost 12.5.2016
- akce: „Rekonstrukce Kaple Panny Marie v Kačlehách“
- Zápis ZO ze dne 27.9.2017, bod 6 – schválení 3 oslovených firem na rekonstrukci kaple; bod 7 – schválení textu výzvy a zadávací dokumentace, schválení komise pro otevírání obálek a komise pro hodnocení nabídek

- Oznámení výběrového řízení a zadávací podmínky na „Rekonstrukce Kaple Panny Marie v Kačlehách“ ze dne 29.9.2017, zaslána 3 firmám (viz 3x podací lístek), zveřejněna 29.9.2017 na webových stránkách obce – viz detail webové stránky
- Protokol o otevírání ze dne 13.10.2017 – doručeny 2 nabídky
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13.10.2017 – posuzovány 2 nabídky, nejvýhodnější nabídka firma I. Kamenická stavební a obchodní firma s.r.o. za cenu 902.438,50 Kč bez DPH
- Zápis ZO ze dne 27.10.2017, bod 7 – projednání výběrového řízení na rekonstrukci kaple a schválení výběru dodavatele firmu Kamenická Stavební a obchodní firma s.r.o. a pověření starosty ke smlouvě o dílo
- Smlouva o dílo s I. Kamenická stavební a obchodní firma s.r.o. jako zhotovitelem na předmět smlouvy „Rekonstrukce Kaple Panny Marie v Kačlehách“ za cenu díla 902.438,60 Kč bez DPH, uzavřená dne 7.11.2017
- Oznámení o rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 30.10.2017, zasláno 2 uchazečům (viz 2x podací lístek)
- Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 7.11.2017 – viz profil zadavatele

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

- doručena na krajský úřad ve lhůtě dne 14.7.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- stanovení hladiny významnosti - účtování reálné hodnoty - 1.1.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- vnitřní směrnice č. VS - 1/2016 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Kačlehy - schválena na jednání zastupitelstva obce dne 12.5.2016 usnesením čísl 16/6.
- vnitřní směrnice č. 1/2017 pro účtování skladových zásob obce - od 1.1.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze dne 12.5.2016 - schválení směrnice o veřejných zakázkách
- zápis ze dne 28.12.2016 - schválení nového předsedy kontrolního výboru, zveřejněný návrh rozpočtu na rok 2017 nebyl schvalován, na základě připomínky dvou občanů na zasedání zastupitelstva, že návrh rozpočtu obsahuje součtovou chybu, která by znamenala snížení výdajů o cca. 40.000 Kč. Ke schválení rozpočtu na rok 2017 nedošlo na základě rozporu zmíněných občanů se zastupitelstvem, kteří si nebyli zcela jisti, zda by neporušili zákon, proto se rozhodli, že musí tento fakt zkontrolovat s příslušnými orgány.
- zápis ze dne 6.1.2017 - schválení rozpočtového provizoria - 1/12 rozpočtu 2016
- zápis ze dne 15.2.2017 - předání plánu kontrol kontrolního a finančního výboru
- zápis ze dne 1.12.2017 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu

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

- doručena na krajský úřad, ve lhůtě, dne 22.2.2018

finanční výbor

- plán kontrol kontrolního a finančního výboru na rok 2017
- zápis ze dne 24.7.2017
- zápis ze dne 20.9.2017

Nespecifikován – finanční výbor

- zápis ze dne 20.9.2017
- zápis ze dne 24.7.2017

Nespecifikován – kontrolní výbor

- zápis ze dne 29.11.2017
- zápis ze dne 3.11.2017

vyúčtování dotace "Volby 2016"

- Vyúčtování dotace " Volby 2016" - účetní doklad číslo 610007 ze dne 28.2.2017
- e-mail k vyúčtování dotace - nebyl předložen