



ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 64364/2018/jahol

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 **obce Hvozdec, IČO 00581399**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

27. listopadu 2018 jako dílčí přezkoumání

18. února 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Hvozdec za rok 2018** 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 7.8.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 670/2018 dne 20.7.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

František Svátek - starosta

Věra Nováková - hlavní 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 ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 18.2.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

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

- přezkoumán: Ano

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

- přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

Obec nemá zastavený majetek.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věčných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

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

- přezkoumán: Ano

16. 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

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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 1,57 %
- 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: 1 177 866,77 .Kč

Hvozdec, dne 18. února 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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



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 Hvozdec o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 18.2.2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 18.2.2019 starosta obce František Svátek.

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.

František Svátek

.....
starosta obce



.....
podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 28.11.2017 do 21.12.2017 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 10 schválená starostou a zveřejněná v souladu se zákonem

Schválený rozpočet

- vyrovnaný, na paragrafy, P a V - 2.028.300 Kč, zveřejněný dne 2.1.2018

Střednědobý výhled rozpočtu

- schválený SVR na roky 2018 - 2023 zveřejněný dne 30.3.2017

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2017 zveřejněný od 20.5.2018 do 6.6.2018 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 8.6.2018

Bankovní výpis

- č. 7 ze dne 12.7.2018 - poskytnutí dotace na traktor

Bankovní výpis

- č. 9 ze dne 26.9.2018 - úhrada prodaného pozemku, 7.940 Kč
- č. 7 ze dne 17.7.2018 - příjem dotace, 180.000 Kč
- č. 3 ze dne 22.3.2018 - úhrada faktury č. 6
- č. 4 ze dne 24.4.2018 - úhrada faktury č. 281306
- č. 5 ze dne 21.5.2018 - úhrada faktury č. 2
- č. 10 ze dne 25.10.2018 - vratka dotace, 27.399 Kč

Faktura

- č. 163 ze dne 28.11.2018 - letecký panoramatický obraz, 3.500 Kč

Faktura

- č. 6 ze dne 1.3.2018 - malířské a natěračské práce v KD, 25.965 Kč
- č. 2181801221 ze dne 27.3.2018 - podlahová krytina do KD, 95.660 Kč
- č. 281306 ze dne 23.4.2018 - křovinořez, 17.228 Kč
- č. 2 ze dne 17.5.2018 - výroba nábytku do KD, 140.602 Kč

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31.12.2018

Hlavní kniha

- k 31.10.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur 2018 ze dne 15.11.2018
- závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků za rok 2018 ze dne 31.1.2018
- inventurní soupisy k 31.12.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky starosty a místostarosty

Pokladní doklad

- č. 18-701-00104 ze dne 28.11.2018 - zaúčtování úhrady faktury č. 163

Pokladní doklad

- VPD č. 18-701-00018 ze dne 1.2.2018 - poskytnutí dotace MŠ Zvíkov, 7.000 Kč
- PPD č. 18-701-00042 ze dne 20.4.2018 - nájemné honitba, 1.433 Kč
- VPD č. 18-701-00038 ze dne 3.4.2018 - dárkový koš, 932 Kč

Příloha rozvahy

- k 31.12.2018

Rozvaha

- k 31.12.2018

Účetní doklad

- č. 1811-000040 ze dne 3.11.2018 - vyúčtování zálohy na dotaci na opravu KD
- č. 1811-000039 ze dne 9.11.2018 - vyúčtování investiční dotace na nákup traktoru
- č. 1802-000039 ze dne 1.2.2018 - předpis dotace MŠ, 7.000 Kč
- č. 18-800-00101 ze dne 12.7.2018 - zaúčtování poskytnutí dotace na traktor
- č. 1811-000038 ze dne 1.11.2018 - oprava zaúčtování poskytnutí dotace na traktor

- č. 1811-000014 ze dne 30.11.2018 - předpis faktury č. 163, zařazení na účet 028
- č. 1812-000036 ze dne 31.12.2018 - vyúčtování zálohy na volby do zastupitelstva
- č. 1812-000037 ze dne 31.12.2018 - vyúčtování zálohy na volbu prezidenta

Účetní doklad

- č. 1810-000033 ze dne 3.10.2018 - vyřazení prodaného pozemku
- č. 18-800-00128 ze dne 26.9.2018 - zaúčtování úhrady prodaného pozemku
- č. 18-800-00104 ze dne 17.7.2018 - zaúčtování příjmu dotace, 180.000 Kč
- č. 1803-000003 ze dne 1.3.2018 - předpis faktury č. 6
- č. 18-800-00049 - ze dne 22.3.2018 - zaúčtování úhrady faktury č. 6
- č. 1803-000009 ze dne 27.3.2018 - předpis faktury č. 2181801221
- č. 18-800-00052 ze dne 29.3.2018 - zaúčtování úhrady faktury č. 2181801221
- č. 1807-000035 ze dne 31.7.2018 - oprava UZ
- č. 1804-000009 ze dne 23.4.2018 - předpis faktury č. 281306
- č. 18-800-00065 ze dne 24.4.2018 - zaúčtování úhrady faktury č. 281306
- č. 1805-000011 ze dne 19.5.2018 - předpis faktury č. 2
- č. 18-800-00073 ze dne 21.5.2018 - zaúčtování úhrady faktury č. 2
- č. 18-800-00139 ze dne 25.10.2018 - zaúčtování vratky dotace

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 ze dne 7.6.2018
- účetní doklad č. 1806-000042 ze dne 7.6.2018 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Účtový rozvrh

- na rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- žádost o poskytnutí dotace ze dne 16.1.2018 - na nákup psacích potřeb, dětských hraček, her a pořádání kulturních akcí MŠ Zvíkov, 7.000 Kč
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hvozdec č. 1/2018 ze dne 31.1.2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- žádost o poskytnutí dotace ze dne 6.6.2018 - na nákup traktoru pro DSO Lišovsko
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 28.6.2018 - nákup traktoru, 70.000 Kč, vyúčtování do 15.12.2018, zveřejněna dne 4.7.2018
- vyúčtování dotace SO Lišovsko za rok 2018 ze dne 9.11.2018
- vyúčtování dotace MŠ ze dne 3.12.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2018 č. SDO/OREG/106/18 ze dne 22.6.2018 - neinvestiční dotace na opravu obecního kulturního domu, 180.000 Kč, UZ 710, 40 % vlastní náklady
- dotační dopis ze dne 7.6.2018 - položka 4122
- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK v roce 2018 ze dne 1.8.2018
- výzva k vrácení části dotace (27.399 Kč) ze dne 23.10.2018
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 26.10.2018

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

- kupní smlouva ze dne 14.9.2018 - prodej pozemku p.č. 3032/9, 80 m², kupní cena 7.940 Kč, právní účinky vkladu dne 3.10.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku zveřejněný od 20.7.2018 do 6.8.2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice č. 1 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 11.10.2017
- výběrové řízení na výrobu nábytku do kulturního domu
- 3 nabídky
- zápis ze zastupitelstva ze dne 23.1.2018 - výběr nejvýhodnější nabídky, cena 135.157 Kč vč. DPH

- zápis ze zastupitelstva ze dne 6.8.2018 - schválení navýšení ceny z důvodů nepředpokládaných výdajů a prací

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 4 - evidence majetku účinná od 1.1.2015 - při prodeji nebo směně majetku se nepřeceňují účetní ceny na tržní do hodnoty 5 mil. Kč

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 21.12.2017 - schválení rozpočtu na rok 2017
- zápis ze zastupitelstva ze dne 23.1.2018 - schválení dotace MŠ Zvíkov
- zápis ze zastupitelstva ze dne 7.6.2018 - schválení ZÚ za rok 2017 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2017
- zápis ze zastupitelstva ze dne 6.8.2018 - schválení prodeje pozemku p.č. 3032/9
- zápis ze zastupitelstva ze dne 1.11.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 7.6.2018 - schválení dotace pro SO Lišovsko
- zápis ze zastupitelstva ze dne 10.12.2018 - pověření starosty prováděním rozpočtových opatření do výše 1 mil. Kč nad rámec závazného ukazatele ve výdajích, v příjmech neomezeně