

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 76096/2017/vlach

stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce Dívčí Kopy, IČO 42409764

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 29. srpna 2017 jako dílčí přezkoumání
- 6. března 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dívčí Kopy 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 19. 7. 2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Vladimíra Achatzová

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. 536/2017/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2017, 98/2018/OEKO-PŘ dne 29. 1. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jan Michal - starosta

Věra Urbánková - 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 6. 3. 2018.

## A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

#### ➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) lv členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

###### Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 33

###### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

###### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31. 7. 2017, hlavní knihy k 31. 7. 2017, pokladního výdajového dokladu č. 6 ze dne 31. 1. 2017 za nákup občerstvení pro obecní úřad na částku 994 Kč, zaúčtovaného účetním dokladem č. 00006 dne 31. 1. 2017, pokladního dokladu 7 ze dne 31. 1. 2017 za nákup občerstvení pro obecní úřad na částku 853 Kč, zaúčtovaného účetním dokladem č. 00007 dne 31. 1. 2017 a pokladního výdajového dokladu č. 20 ze dne 30. 4. 2017 za nákup občerstvení pro obecní úřad na částku 70 Kč, zaúčtovaného účetním dokladem č. 00020 dne 30. 4. 2017 bylo zjištěno, že účetní jednotka tyto náklady neúčtovala na příslušný účet nákladů z činnosti (účet 513 - náklady na reprezentaci).

###### Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Pokladní výdajový doklad č. 38 ze dne 21. 8. 2017 - nákup občerstvení na částku 106 Kč

Účetní doklad č. 00038 ze dne 29. 8. 2017 - zaúčtování nákupu občerstvení a částku 106 Kč

Účetní doklad č. 00349 ze dne 31. 12. 2017 - oprava zaúčtování nákladů za nákup občerstvení na částku 6.607 Kč na účet 513 (náklady na reprezentaci)

Hlavní kniha k 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Ustanovení: § 14

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II. Dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou rozvahy k 31. 7. 2017, hlavní knihy k 31. 7. 2017, došlé zálohové faktury č. 17100820 ze dne 30. 5. 2017, na které je předmětem fakturace záloha na výrobu, dodání a montáž krovu na částku 60.000 Kč, zaúčtované

účetním dokladem č. 04044 dne 30. 5. 2017 a došlé zálohové č. 1790025346 ze dne 6. 7. 2017, na které je předmětem fakturace pořízení stavebního materiálu na částku 187.390 Kč, zaúčtované účetním dokladem č. 04056 dne 6. 7. 2017 bylo zjištěno, že se v obou těchto případech jedná o poskytnutí zálohy na dlouhodobý majetek - stavbu bytové jednotky. Tyto poskytnuté zálohy však nebyly účetní jednotkou účtovány na příslušný účet poskytnutých záloh na dlouhodobý hmotný majetek.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Účetní doklad č. 00326 ze dne 31. 8. 2017 - oprava zaúčtování zálohy poskytnuté zálohy na výrobu, dodání a montáž krovu na částku 60.000 Kč

Účetní doklad č. 00327 ze dne 31. 8. 2017 - oprava zaúčtování zálohy poskytnuté zálohy na pořízení stavebního materiálu na částku 187.390 Kč

Došlá faktura č. 17101250 ze dne 14. 8. 2017 - dodavatel Kasalova pila - výroba, dodání a montáž krovu na celkovou částku 170.017 Kč, odečet zálohy ve výši 60.000 Kč, zbývající část k úhradě 110.017 Kč

Účetní doklad č. 04083 ze dne 1. 9. 2017 - zaúčtování došlé faktury č. 17101250 včetně odečtu zálohy ve výši 60.000 Kč, zbývající část k úhradě 110.017 Kč

Opatření bylo splněno: Napraveno.

**A.II. Chyby a nedostatky ze všech dílčích 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 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. 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: § 119 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výbor neprováděl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Z důvodu, že obec nedoložila činnost finančního výboru za přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017, nelze ověřit, zda finanční výbor prováděl v roce 2017 kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce za účetní období roku 2017. A dále pak z tohoto důvodu nemá obec plně zajištěn a zaveden vnitřní kontrolní systém ke svému hospodaření.

**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 neuzavřela žádnou 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 za přezkoumané období nehospodařila 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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nimž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Obec nehospodaří s majetkem státu
9. 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
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 právníckých osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých 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  
 Obec za přezkoumané období nezřídila věcná břemena. Věcná břemena zřízena na pozemcích v minulých letech vedena na analytickém účtu 0310201, 0310301, 0310501
14. 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
15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
 - přezkoumán: Ano  
 Obec nemá zřízenou PO

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

### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření nebylo prokázáno odeslání protokolu o schválení účetní závěrky do CSÚIS (např. Protokolem o uskutečněném přenosu, Stavovou zprávou apod.).

### Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 14. 5. 2017  
 Opatření splněno dne: 29.8.2017  
 Popis plnění opatření: Schválena v ZO dne 14. 5. 2017s HV ve výši 445.067,51 Kč  
 Protokol o schválení ke dni 31. 12. 2016, stavová zpráva odeslána dne 7. 6. 2017 do CSÚIS  
 Účetní doklad č. 00316 ze dne 14. 5. 2017 - zaúčtování HV za rok 2016 na částku 445.067,51 Kč

### Opatření bylo splněno: Napraveno.

### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uskutečnila prodej pozemků na základě třech uzavřených kupních smluv v roce 2016, návrh na vklad do katastru nemovitostí byl učiněn až v roce 2017:

- KS ze dne 22. 12. 2016 - prodej pozemku p. č. 125/17 o výměře 131 m<sup>2</sup>, kupní cena: 13.100,00 Kč
  - KS ze dne 22. 12. 2016 - prodej pozemku p. č. 379/3 o výměře 53 m<sup>2</sup>, kupní cena: 5.300,00 Kč
  - KS ze dne 22.12.2016 - prodej pozemku p.č. 379/9 o výměře 25 m<sup>2</sup> v k. ú. Dívčí Kopy, kupní cena: 2.500,00 Kč
- Účetní jednotka neúčtovala o výnosech z prodeje těchto pozemků (účet 647), ale jako o přijatých zálohách (324 Krátkodobé přijaté zálohy). Inkasa pohledávek byla nesprávně zatříděna na paragraf rozpočtové skladby 6171 Činnost místní správy (správně paragraf 3639 Komunální služby a územní rozvoj).

### Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 14. 5. 2017  
 Opatření splněno dne: 29.8.2017

Popis plnění opatření: Kupní smlouva uzavřená s FO dne 24. 3. 2017 na prodej části pozemků parc. č. 379/2 a 11/3 v k. ú. Dívčí Kopy, kde je obec jako prodávající. Kupní cena ve výši 14.900 Kč. Právní účinky vkladu dne 3. 5. 2017. Dle doložky byl záměr na prodej části pozemku 379/2 zveřejněn dne 18. 4. 2016 do 11. 5. 2016. Dle doložky byl záměr na prodej pozemku p.č. 11/3 zveřejněn dne 31. 10. 2016 do 2. 12. 2016. Dle doložky prodej části pozemku p. č. 379/2 schválen v ZO dne 27. 5. 2016 a prodej pozemku p. č. 11/3 schválen v ZO dne 2. 12. 2016.

Účetní doklad č. 00217 ze dne 1. 4. 2017- zaúčtování pohledávky z prodeje pozemků (na vrub účtu 315, ve prospěch výnosového účtu 647) na částku 14.900 Kč

Výpis z BÚČ ČS č. 016, obrat ze dne 6. 6. 2017- úhrada pohledávky z kupní ceny na částku 14.900 Kč

Účetní doklad č. 16004 ze dne 6. 6. 2016 - zaúčtování úhrady pohledávky z kupní ceny na částku 14.900 Kč, včetně zařídění paragrafu rozpočtové skladby (§ 3639, položka 3111)

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizačním identifikátorem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní položky nejsou označeny nezaměnitelným identifikátorem, např.:

- účet 021 Stavby - jednotlivé stavby nejsou označeny např. číslem popisným a číslem parcelním

- účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek - bez identifikátoru, pouze název majetku

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 14. 5. 2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017

Inventurní soupis - účet 021 Stavby - čísla popisná a čísla parcelní

Inventurní soupis - účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek - inventurní čísla jednotlivého druhu majetku

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.3. Stavby".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurního soupisu k účtu stavby bylo zjištěno, že je zde nesprávně evidován obecní rozhlas (vedení + aparát) v pořizovací ceně 40.353,00 Kč, který není stavbou, ale samostatnou hmotnou movitou věcí (účet 022).

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 14. 5. 2017

Opatření splněno dne: 29.8.2017

Popis plnění opatření: Hlavní kniha k 31. 7. 2017

Účetní doklad č. 00323 ze dne 31. 7. 2017 - zaúčtování obecního rozhlasu (vedení + aparát) v pořizovací ceně 40.353,00 Kč na účet 022 (samostatné movité věci)

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 (účet 022)

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační zpráva neobsahovala seznam všech inventurních soupisů.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 14. 5. 2017

Opatření splněno dne: 29.8.2017

Popis plnění opatření: Inventarizační zpráva za rok 2016 doplněna o seznam všech inventurních soupisů za rok 2016  
Inventarizační zpráva za rok 2017 doplněna o seznam všech inventurních soupisů za rok 2017  
**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Podklady pro schvalování účetní závěrky nebyly v souladu s prováděcím právním předpisem, tj. s § 5 Vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Součástí podkladů nebyla inventarizační zpráva za rok 2015, když bylo přezkoumáním zjištěno, že tato zpráva nebyla vůbec vyhotovena na základě inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2015 (byl vyhotoven pouze inventarizační zápis o provedené fyzické inventuře majetku, který navíc postrádá vyjádření odpovědných pracovníků (členů inv. komise) o tom, zda byly nebo nebyly zjištěny nějaké inv. rozdíly, nebyl vyhotoven žádný zápis o provedené dokladové inventuře. Účetní jednotka tak nezajistila předložení podkladů pro schvalování účetní závěrky takovým způsobem, který by umožnil posouzení úplnosti a průkaznosti účetnictví za rok 2015.

Navíc byl k přezkoumání schválení účetní závěrky předložen Protokol o schválení účetní závěrky s uvedením dne schválení 23. 5. 2016. Ze "Zápisu č. 4/2016 ze zasedání Zastupitelstva obce Divčí Kopy, konané dne 23.5.2016 od 19,00 hodin" však vyplývá, že projednání a schvalování účetní závěrky nebylo součástí schváleného programu. Bod programu „Schvalování účetní závěrky“ je obsažen v "Zápisu č. 6 ze zasedání zastupitelstva obce Divčí Kopy ze dne 20. 6. 2016" (nebyl však podepsán ověřovateli-viz výše). Bylo přijato usnesení pod bodem 1, cit: "Zastupitelstvo obce schvaluje účetní závěrku za rok 2015 bez výhrad". Z výše uvedeného vyplývá, že ke dni dlího přezkoumání není prokázáno, kdy, a zda vůbec byla účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Zo ze dne 14. 5. 2017  
Opatření splněno dne: 29.8.2017  
Popis plnění opatření: Podklady pro schvalování účetní závěrky v souladu s prováděcím právním předpisem, tj. s § 5 Vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.  
Schválena v ZO dne 14. 5. 2017s HV ve výši 445.067,51 Kč  
Protokol o schválení ke dni 31. 12. 2016, stavová zpráva odeslána dne 7. 6. 2017 do CSÚIS  
Účetní doklad č. 00316 ze dne 14. 5. 2017 - zaúčtování HV za rok 2016 na částku 445.067,51 Kč

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na účtu 408 Opravy minulých období je vykazovaná oprava ve výši 18.183,00 Kč. Přílohou inventurního soupisu je sdělení EKO SKLÁDKY spol. s r. o. J. Hradec, ze kterého vyplývá, že podíl obce Divčí Kopy v nedělitelném fondu firmy činí 18.183,00 Kč. Jedná se o vlastní kapitál, který není zapsán v obchodním rejstříku, proto bude také veden (stejně jako základní kapitál ve výši 20.000,00 Kč vedený v obchodním rejstříku) na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek. Jeho výše by měla být u inventurního soupisu dokládána potvrzením společnosti EKO SKLÁDKA, spol. s r. o. J. Hradec.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 14. 5. 2017  
Opatření splněno dne: 29.8.2017  
Popis plnění opatření: Hlavní kniha k 31. 7. 2017  
Účetní doklad č. 00322 ze dne 31. 7. 2017 - oprava zaúčtování vkladu - podílu obce do společnosti EKO SKLÁDKA spol. s r. o. J. Hradec na účet 069 (ostatní dlouhodobý finanční majetek) ve výši 18.183 Kč  
Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 (účet 069)

**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:
- Finanční výbor neprováděl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce.

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 .....	1,76 %
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.

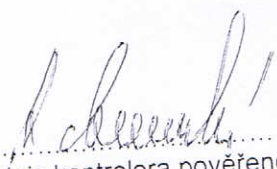
Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 748 573,72 Kč

Dívčí Kopy, dne 6. března 2018

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová  
.....  
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 Dívčí Kopy o počtu 14 stran včetně přílohy byl seznámen dne 6. 3. 2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 6. 3. 2018 starosta obce Jan Michal.

### Poučení:

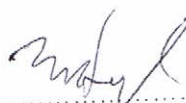
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Jan Michal

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis



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

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- Na rok 2017 zveřejněn od 2. 12. 2016 do 18. 12. 2016

### **Rozpočtová opatření**

- Č. 1 schválené starostou obce dne 6. 2. 2017
- Č. 5 schválené starostou obce dne 7. 6. 2017

### **Rozpočtový výhled**

- Na rok 2016 - 2018
- Aktualizace - návrh rozpočtového výhledu na rok 2018 - 2020, zveřejněného od 30. 11. 2017 do 16. 12. 2017
- Rozpočtový výhled na rok 2018 - 2020 schválen v ZO dne 16. 12. 2017, vyvěšen dne 17. 12. 2017

### **Schválený rozpočet**

- Na rok 2017 schválen jako schodkový ZO dne 18. 12. 2016, rozdíl ve výši 1.170.000 Kč hrazen z finančních rezerv

### **Závěrečný účet**

- Za rok 2016 projednán a schválen v ZO dne 14. 5. 2017, včetně přijetí nápravných opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě z PH 2016, zveřejněn před schválením od 12. 4. 2017 do 28. 4. 2017

### **Bankovní výpis**

- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 036 s KS k 31. 12. 2017
- Výpis z BÚČ ČNB č. 17 s KS k 29. 12. 2017

### **Bankovní výpis**

- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 036, obrat ze dne 29. 12. 2017 převod z pokladny na částku 696 Kč
- Účetní doklad č. 36019 ze dne 29. 12. 2017- zaúčtování převodu z pokladny na částku 696 Kč

### **Faktura**

- Došlá faktura (zálohová faktura) č. 17100820 ze dne 30. 5. 2017 - dodavatel Kasalova pila . - záloha na výrobu, dodání a montáž krovu na částku 60.000 Kč
- Účetní doklad č. 04044 ze dne 30. 5. 2017 - zaúčtování došlé faktury (zálohové faktury) č. 17100820 (MD 042/DAL 321) na částku 60.000 Kč
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 018, obrat ze dne 2. 6. 2017 - úhrada došlé faktury (zálohové faktury) č. 17100820 na částku 60.000 Kč
- Účetní doklad č. 16002 ze dne 2. 6. 2017 - zaúčtování úhrady došlé faktury (zálohové faktury) č. 17100820 na částku 60.000 Kč
- Došlá faktura (zálohová faktura) č. 1790025346 ze dne 6. 7. 2017 - dodavatel Stavebniny DEK a.s. - pořízení stavebního materiálu na stavbu na částku 187.390 Kč
- Účetní doklad č. 04056 ze dne 6. 7. 2017 - zaúčtování došlé faktury (zálohové faktury) č. 1790025346 (MD 042/DAL 321) na částku 187.390 Kč
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 019, obrat ze dne 10. 7. 2017 - úhrada došlé faktury (zálohové faktury) č. 1790025346 na částku 187.390 Kč
- Účetní doklad č. 19007 ze dne 10. 7. 2017 - zaúčtování úhrady došlé faktury (zálohové faktury) č. 1790025346 na částku 187.390 Kč
- Došlá faktura č. 17101250 ze dne 14. 8. 2017 - dodavatel Kasalova pila . - výroba, dodání a montáž krovu na celkovou částku 147.841 Kč, odečet zálohy ve výši 60.000 Kč, zbývající část k úhradě 110.017 Kč
- Účetní doklad č. 04083 ze dne 1. 9. 2017 - zaúčtování došlé faktury č. 17101250 včetně odečtu zálohy ve výši 60.000 Kč, zbývající část k úhradě 110.017 Kč
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 027, obrat ze dne 27. 9. 2017 - úhrada doplatku došlé faktury 17101250 na částku 110.017 Kč
- Účetní doklad č. 27006 ze dne 27. 9. 2017 - zaúčtování úhrady doplatku došlé faktury 17101250 na částku 110.017 Kč

### **Faktura**

- Došlá faktura č. 17101250 ze dne 14. 8. 2017 - dodavatel Kasalova pila . - výroba, dodání a montáž krovu na celkovou částku 170.017 Kč, odečet zálohy ve výši 60.000 Kč, zbývající část k úhradě 110.017 Kč
- Účetní doklad č. 04083 ze dne 1. 9. 2017 - zaúčtování došlé faktury č. 17101250 včetně odečtu zálohy ve výši 60.000 Kč, zbývající část k úhradě 110.017 Kč

- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 027, obrat ze dne 27. 9. 2017 - úhrada doplatku došlé faktury 17101250 na částku 110.017 Kč
- Účetní doklad č. 27006 ze dne 27. 9. 2017 - zaúčtování úhrady doplatku došlé faktury 17101250 na částku 110.017 Kč

#### Faktura

- Došlá faktura č. 1700721329 ze dne 14. 7. 2017 - dodavatel Stavebniny DEK a.s. na celkovou částku 32.271 Kč, odečet zálohy ve výši 32.271 Kč, zbývající část k úhradě 0 Kč
- Účetní doklad č. 04070 ze dne 1. 8. 2017 - zaúčtování došlé faktury č. 1700721329 včetně odečtu zálohy ve výši 32.271 Kč
- Došlá faktura č. 1700835350 ze dne 4. 8. 2017 - dodavatel Stavebniny DEK a.s. na celkovou částku 8.160 Kč, odečet zálohy ve výši 8.160 Kč, zbývající část k úhradě 0 Kč
- Účetní doklad č. 04071 ze dne 4. 8. 2017 - zaúčtování došlé faktury č. 1700835350 včetně odečtu zálohy ve výši 8.160 Kč
- Došlá faktura č. 1700812122 ze dne 31. 7. 2017 - dodavatel Stavebniny DEK a.s. na celkovou částku 130.686 Kč, odečet zálohy ve výši 130.686 Kč, zbývající část k úhradě 0 Kč
- Účetní doklad č. 04090 za měsíc 10/2017 - zaúčtování došlé faktury č. 1700812122 včetně odečtu zálohy ve výši 130.686 Kč

#### Faktura

- Došlá faktura č. 217364 ze dne 29. 12. 2018 - dodavatel NOVAK SOFTWARE s. r. o. - pořízení počítače - PC A4-7600K na částku 12.088 Kč
- Účetní doklad č. 04132 ze dne 29. 12. 2018 - zaúčtování došlé faktury č. 217364, včetně zařazení PC do užívání na účet DDHM (028) na částku 12.088 Kč (i. č. 23)
- Tato faktura uhrazena v roce 2018, k 31. 12. 2017 vedena na závazku 321 (dodavatelé)

#### Hlavní kniha

- K 31. 12. 2017

#### Hlavní kniha

- K 31. 7. 2017

#### Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017
- Inventurní soupis - účet 021 Stavby - čísla popisná a čísla parcelní
- Inventurní soupis - účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek - inventurní čísla jednotlivého druhu majetku
- Inventarizační zpráva za rok 2017 doplněna o seznam všech inventurních soupisů za rok 2017

#### Kniha došlých faktur

- K 31. 12. 2017

#### Kniha došlých faktur

- K 31. 7. 2017

#### Kniha odeslaných faktur

- K 31. 12. 2017

#### Kniha odeslaných faktur

- K 31. 7. 2017

#### Odměňování členů zastupitelstva

- Obec celkem 5 neuvolněných členů ZO, odměny schválené v ZO dne 20. 6. 2016
- Výplatní listina - červen 2017
- Pokladní výdajový doklad č. 32 ze dne 30. 6. 2017 - výplata za měsíc červen 2017
- Účetní doklad č. 00032 ze dne 30. 6. 2017 - zaúčtování výplaty za měsíc červen 2017

#### Pokladní doklad

- Pokladní výdajový doklad č. 38 ze dne 21. 8. 2017 - nákup občerstvení a částku 106 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 50 ze dne 21. 10. 2017 - kancelář. potřeby na částku 463 Kč
- Účetní doklad č. 00050 ze dne 21. 10. 2017 - zaúčtování nákupu kancelář. potřeby na částku 463 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 57 ze dne 30. 11. 2017 - čerpadlo - vrt na částku 1.037 Kč
- Účetní doklad č. 00057 ze dne 30. 11. 2017 - zaúčtování nákupu čerpadlo - vrt na částku 1.037 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 62 ze dne 30. 11. 2017 - stavební mater. na částku 4.330 Kč
- Účetní doklad č. 00062 ze dne 30. 11. 2017 - zaúčtování nákupu stavební mater. na částku 4.330 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 68 ze dne 28. 12. 2017 - poplatky za odpad na částku 3.500 Kč

- Účetní doklad č. 00068 ze dne 28. 12. 2017 - zaúčtování příjmu za poplatky za odpad na částku 3.500 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 76 ze dne 29. 12. 2017 - převod na BÚČ České spořitelny na částku 696 Kč
- Účetní doklad č. 00076 ze dne 29. 12. 2017- zaúčtování převodu na BÚČ České spořitelny na částku 696 Kč

#### **Pokladní doklad**

- Pokladní výdajový doklad č. 6 ze dne 31. 1. 2017 - občerstvení obecní úřad na částku 994 Kč
- Účetní doklad č. 00006 ze dne 31. 1. 2017 - zaúčtování občerstvení obecní úřad na částku 994 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 7 ze dne 31. 1. 2017 - občerstvení obecní úřad na částku 853 Kč
- Účetní doklad č. 00007 ze dne 31. 1. 2017 - zaúčtování občerstvení obecní úřad na částku 853 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 20 ze dne 30. 4. 2017 - občerstvení obecní úřad na částku 70 Kč
- Účetní doklad č. 00020 ze dne 30. 4. 2017 - zaúčtování občerstvení obecní úřad na částku 70 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 13 ze dne 28. 2. 2017 - místní poplatky na částku 2.250 Kč
- Účetní doklad č. 00013 ze dne 28. 2. 2017 - zaúčtování místních poplatku na částku 2.250 Kč

#### **Pokladní kniha (deník)**

- K 31. 12. 2017 s KS ve výši 0 Kč

#### **Pokladní kniha (deník)**

- K 31. 7. 2017

#### **Příloha rozvahy**

- K 31. 12. 2017

#### **Příloha rozvahy**

- K 31. 7. 2017

#### **Rozvaha**

- K 31. 12. 2017

#### **Rozvaha**

- K 31. 7. 2017

#### **Účetní doklad**

- Č. 00326 ze dne 31. 8. 2017 - oprava zaúčtování zálohy poskytnuté zálohy na výrobu, dodání a montáž krovu na částku 60.000 Kč
- Č. 00327 ze dne 31. 8. 2017 - oprava zaúčtování zálohy poskytnuté zálohy na pořízení stavebního materiálu na částku 187.390 Kč

#### **Účetní doklad**

- Účetní doklad č. 00038 ze dne 29. 8. 2017 - zaúčtování nákupu občerstvení na částku 106 Kč
- Účetní doklad č. 00349 ze dne 31. 12. 2017 - oprava zaúčtování nákladů za nákup občerstvení na částku 6.607 Kč na účet 513 (náklady na reprezentaci)

#### **Účetní doklad**

- Účetní doklad č. 00322 ze dne 31. 7. 2017 - oprava zaúčtování vkladu - podílu obce do společnosti EKO SKLÁDKA spol. s r. o. J. Hradec na účet 069 (ostatní dlouhodobý finanční majetek) ve výši 18.183 Kč

#### **Účetní doklad**

- Účetní doklad č. 00323 ze dne 31. 7. 2017 - zaúčtování obecního rozhlasu (vedení + aparát) v pořizovací ceně 40.353,00 Kč na účet 022 (samostatné movité věci)

#### **Účtový rozvrh**

- Pro rok 2017

#### **Účtový rozvrh**

- Pro rok 2017

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

- FIN 2- 12 M k 31. 7. 2017

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

- Výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2017

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- K 31. 12. 2017

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- K 31. 7. 2017

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje č. SDO/OREG/582/17 uzavřená dne 29. 8. 2017. Účelem této smlouvy je poskytnutí investiční dotace na "Zastřešení budovy p. č. 4 -krizový byt". Dotace k užití v období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 a podléhá vyúčtování a finančnímu vypořádání. Dotace formou zálohy ve výši 200.000 Kč (max. 60%) z celkových uznatelných výdajů obce.
- Výpis z BÚČ České spořitelny 030, obrat ze dne 26. 10. 2017 - příjem zálohy investiční dotace na částku 200.000 Kč
- Účetní doklad č. 30002 ze dne 26. 10. 2017 - zaúčtování příjmu zálohy investiční dotace na částku 200.000 Kč
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2017 ze dne 20. 11. 2017
- Oznámení - vyúčtování zálohy dotace ke dni 31. 12. 2017 dle smlouvy č. SDO/OREG/582/17 ve výši 200.000 Kč
- Účetní doklad č. 00345 ze dne 31. 12. 2017 - zaúčtování vyúčtování zálohy dotace ke dni 31. 12. 2017 dle smlouvy č. SDO/OREG/582/17 ve výši 200.000 Kč

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem Kasalova pila s. r. o. dne 17. 6. 2017. Předmětem smlouvy je výroba, dodání a montáž konstrukce krovu- krizové byty na částku 147.840,80 Kč bez DPH, cena včetně DPH 15% 170.017 Kč. Doba plnění do 8. 7. 2017.

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

- Kupní smlouva uzavřená s FO dne 25. 3. 2017 na prodej části pozemků parc. č. 379/2 a 11/3 v k. ú. Dívčí Kopy, kde je obec jako prodávající. Kupní cena ve výši 14.900 Kč. Právní účinky vkladu dne 3. 5. 2017. Dle doložky byl záměr na prodej části pozemku 379/2 zveřejněn dne 18. 4. 2016 do 11. 5. 2016. Dle doložky byl záměr na prodej pozemku p.č. 11/3 zveřejněn dne 31. 10. 2016 do 2. 12. 2016.
- Dle doložky prodej části pozemku p. č. 379/2 schválen v ZO dne 27. 5. 2016 a prodej pozemku p. č. 11/3 schválen v ZO dne 2. 12. 2016.
- Účetní doklad č. 00217 ze dne 1. 4. 2017- zaúčtování pohledávky z prodeje pozemků (na vrub účtu 315, ve prospěch výnosového účtu 647) na částku 14.900 Kč
- Výpis z BÚČ ČS č. 016, obrat ze dne 6. 6. 2017- úhrada pohledávky z kupní ceny na částku 14.900 Kč
- Účetní doklad č. 16004 ze dne 6. 6. 2016 - zaúčtování úhrady pohledávky z kupní ceny na částku 14.900 Kč, včetně zatřídění paragrafu rozpočtové skladby (§ 3639, položka 3111)
- Účetní doklad č. 00311 ze dne 1. 4. 2017 - zaúčtování vyřazení prodaných pozemků
- Účetní doklad č. 00317 ze dne 3. 5. 2017 - zaúčtování reálné hodnoty - vyřazení prodaných pozemků

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Směrnice obce Dívčí Kopy k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností 28. 2. 2010
- Veřejná zakázka malého rozsahu na výrobu, dodání a montáž krovu na částku 170.017 Kč - dodavatel Kasalova pila
- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce - pořízení stavebního materiálu na stavbu na částku 187.390 Kč - dodavatel Stavebniny DEK a.s.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku počítače - PC A4-7600K na částku 12.088 Kč včetně DPH 21%, dodavatel NOVAK SOFTWARE s. r. o.

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

- Přijetí nápravných opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě z PH 2016 v ZO dne 14. 5. 2017 - příloha zápisu
- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě z PH 2016 doručena na KÚ dne 17. 5. 2017

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice obce Dívčí Kopy s platností od r. 2014

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ZO dne 16. 12. 2017

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ZO ze dne 23. 1. 2016 - bod Ad. 5
- ZO ze dne 18. 12. 2016
- ZO ze dne 14. 5. 2017

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

- Písemná zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě z PH 2016 doručena na KÚ dne 7. 11. 2017.

#### **Inventarizační zpráva za rok 2016**

- Inventarizační zpráva za rok 2016 doplněna o seznam všech inventurních soupisů za rok 2016

#### **Účetní závěrka obce Dívčí Kopy za rok 2016**

- Schválena v ZO dne 14. 5. 2017s HV ve výši 445.067,51 Kč
- Protokol o schválení ke dni 31. 12. 2016, stavová zpráva odeslána dne 7. 6. 2017 do CSÚIS
- Účetní doklad č. 00316 ze dne 14. 5. 2017 - zaúčtování HV za rok 2016 na částku 445.067,51 Kč