



ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 33195/2018/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce Dívčí Kopy, IČO 42409764

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
13. září 2018 jako dílčí přezkoumání
15. dubna 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Dívčí Kopy 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 24. 7. 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. Květa Vaněčková

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 677/2018/OEKO-PŘ dne 20. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jiří Štefl - 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, ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 15. 4. 2018 ve 12:15 hodin.

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 72 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla zastupitelstvem stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva bylo zjištěno, že neuvolněnému starostovi byla zastupitelstvem obce dne 17. 11. 2018 schválena měsíční odměna ve výši 3.000 Kč. Minimální odměna pro neuvolněného starostu u obce do 300 obyvatel činí 0,3 násobek výše odměny, která by náležela uvolněnému starostovi, tj. 10.950 Kč.

Zjištěno při konečném přezkoumání

Ustanovení: § 17 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednáni závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V zápise ze zastupitelstva ze dne 5. 6. 2018 při projednání závěrečného účtu za rok 2017 je uvedeno: "Zastupitelstvo obce schvaluje účetní závěrku obce Dívčí Kopy za rok 2017 a zároveň schvaluje závěrečný účet obce Dívčí Kopy za rok 2017." Není tedy uvedeno, s jakým výrokem zastupitelstvo obce projednání závěrečného účtu uzavřelo.

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 5.2.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtování přijaté investiční dotace od Jihočeského kraje na akci "Fasáda krizový byt a okapový chodník okolo budovy p. č. 4" bylo zjištěno, že obec odúčtovala přijatou zálohu na dotaci už 31. 12. 2018 (účetní doklad č. 329). K vyúčtování zálohy na dotaci došlo dle oznámení od poskytovatel až 18. 2. 2019.

Zjištěno při konečném přezkoumání

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 netvoří peněžní fondy
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
 - přezkoumán: Ano
 - obec neúčtuje o hospodářské 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 právnickými nebo fyzickými osobami
 - přezkoumán: Ano
 - obec nesdružuje žádné prostředky
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
 - obec neobdržela tyto prostředky
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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- přezkoumán: Ano
- 8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž 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 právnických osob
 - přezkoumán: Ano
 - obec neručí za závazky třetích osob
- 12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
 - přezkoumán: Ano
 - obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
- 13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
 - přezkoumán: Ano
- 14. Ustanovení § 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 5. 6. 2018

Opatření splněno dne: 13.9.2018

Popis plnění opatření: Při kontrole byl předložen zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 29. 5. 2018.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.



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

- Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla zastupitelstvem stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem.
- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
- Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

D.II. **Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. **Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,83 %
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: 762.352 Kč

Dívčí Kopy, dne 15. dubna 2019

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

.....
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 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 15. 4. 2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 15. 4. 2019 starosta obce Jiří Štefl.

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.

Jiří Štefl*

.....
starosta obce



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2018; zveřejněn od 30. 11. 2017 do 16. 12. 2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou dne 23. 2. 2018; zveřejněno od 23. 2. 2018
- č. 2 schváleno starostou dne 8. 3. 2018; zveřejněno od 8. 3. 2018
- č. 3 schváleno starostou dne 9. 4. 2018; zveřejněno od 9. 4. 2018
- č. 4 schváleno starostou dne 7. 9. 2018; zveřejněno od 7. 9. 2018

Schválený rozpočet

- na rok 2018; schválený ZO dne 16. 12. 2018 jako schodkový, příjmy ve výši 702.500 Kč, výdaje ve výši 1.869.600 Kč; schodek ve výši 1.167.100 Kč bude kryt přebytkem z minulých let
- zveřejněn od 4. 1. 2018

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období let 2018 až 2022; projednán ZO dne 16. 12. 2018
- zveřejněn od 4. 1. 2018

Závěrečný účet

- za rok 2017; návrh zveřejněn od 15. 3. 2018 do 5. 6. 2018
- projednán ZO dne 5. 6. 2018
- zveřejněn od 5. 6. 2018

Faktura

- FD č. 4301800914 ze dne 8. 2. 2018 za elektrický ohřivač (6.589 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 04021 ze dne 8. 2. 2018 - předpis, zařazení
- výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 4 obrat ze dne 10. 2. 2018
- účetní doklad č. 04012 ze dne 10. 2. 2018 - úhrada

Hlavní kniha

- k 31. 8. 2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení fyzické a dokladové inventarizace za rok 2018 a plán inventur včetně seznamu účtů dle přiložené rozvahy ze dne 29. 12. 2018
- Inventarizační zpráva inventarizační komise ze dne 29. 1. 2019
- inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2018 (účet č. 019, 021 0200, 021 0201, 021 0400, 022, 028, 042, 069 0101, 112, 231, 315, 321, 337, 342)

Odměňování členů zastupitelstva

- odměny schváleny ZO dne 17. 11. 2018
- výplatní listy (starosta, místostarosta) za období 10, 11, 12/2018

Pokladní doklad

- VPD č. 3 ze dne 13. 1. 2018 za šachtu studniční (7.387 Kč)
- účetní doklad č. 00003 ze dne 16. 1. 2018
- PPD č. 12 ze dne 26. 1. 2018 za výběr do pokladny (15.000 Kč)
- účetní doklad č. 00012 ze dne 26. 1. 2018
- VPD č. 48 ze dne 30. 4. 2018 za stavební materiál - krizový byt (1.994 Kč)
- účetní doklad č. 00048 ze dne 30. 4. 2018
- VPD č. 51 ze dne 24. 5. 2018 za dárkový balíček - hasiči Žďár (500 Kč)
- účetní doklad č. 00051 ze dne 24. 5. 2018

Pokladní kniha (deník)

- k 31. 8. 2018; konečný zůstatek ověřen na rozvahu k 31. 8. 2018

Rozvaha

- k 31. 12. 2018

Rozvaha

- k 31. 8. 2018

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2017; schválena ZO dne 5. 6. 2018
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 5. 6. 2018
- účetní doklad č. 00310 ze dne 5. 6. 2018 - přeúčtování hospodářského výsledku
- odesláno do CSUIS dne 27. 6. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 8. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 8. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2018 č. SDO/OREG/213/18 ze dne 24. 8. 2018
- obec jako příjemce neinvestiční dotace ve výši 200.000 Kč na akci "Fasáda krizový byt a okapový chodník okolo budovy p. č. 4"
- Příjem dotace:
- výpis u ČS a. s. č. 26 obrat ze dne 14. 9. 2018
- účetní doklad č. 26001 ze dne 14. 9. 2018
- Čerpání dotace:
- FD č. 5/2018 ze dne 22. 7. 2018 za fasádu krizový byt (107.250 Kč včetně DPH)
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 25 obrat ze dne 5. 9. 2018
- účetní doklad č. 25003 ze dne 5. 9. 2018
- FD č. 10/2018 ze dne 20. 12. 2018 za zhotovení fasády a okapového chodníku na budově "krizový byt" (108.820 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 4148 ze dne 20. 12. 2018
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 36 obrat ze dne 31. 12. 2018
- účetní doklad č. 36004 ze dne 31. 12. 2018
- FD č. F-143/2018 ze dne 27. 6. 2018 za stavební materiál; dodavatel PROGRES PSV, s. r. o. (38.399 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 04114 ze dne 1. 10. 2018
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 29 obrat ze dne 15. 10. 2018
- účetní doklad č. 29003 ze dne 15. 10. 2018
- FD č. FV-127/2018 ze dne 30. 5. 2018 za stavební materiál; dodavatel: PROGRESS PSV, s. r. o. (28.136 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 4076 ze dne 1. 6. 2018
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 17 obrat ze dne 19. 6. 2018
- účetní doklad č. 17011 ze dne 19. 6. 2018
- účetní doklad č. 314 ze dne 31. 10. 2018
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2018 ze dne 29. 12. 2018
- účetní doklad č. 329 ze dne 31. 12. 2018
- oznámení o vyúčtování zálohy ke dne 18. 2. 2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice obce Dívčí Kopy k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu na základě zákona 137/2006 Sb. ze dne 1. 12. 2007; schválena ZO dne 9. 3. 2008
- "Fasáda krizový byt a okapový chodník okolo budovy p. č. 4"
- výběr zhotovitele schválen ZO dne 15. 4. 2018
- smlouva o dílo ze dne 17. 5. 2018; zhotovitel Michal Kupka, Dívčí Kopy; cena díla: 216.070 Kč

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

- ze dne 6. 6. 2018; doručena na KÚ dne 14. 6. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16. 12. 2018 - rozpočet na rok 2018, rozpočtový výhled na období let 2018 až 2022
- ze dne 15. 4. 2018 - zhotovitel fasády na budově p. č. 4
- ze dne 5. 6. 2018 - účetní závěrka za rok 2017, závěrečný účet za rok 2017, přijatá opatření k nápravě

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27. 10. 2018 - volba, starosta, místostarosta, členů výborů
- ze dne 17. 11. 2018 - schválení odměn neuvolněných členů zastupitelstva

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

- ze dne 5. 12. 2018; doručena na KÚ dne 12. 12. 2018

zápisy z jednání finančního výboru

- ze dne 29. 5. 2018 - rozpočet na rok 2018; faktury za svoz komunálního odpadu

zápisy z jednání kontrolního výboru

- ze dne 31. 12. 2018 - kontrola plnění usnesení a zápisů ze ZO za období 27. 10 - 31. 12. 2018