

ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 41442/2018/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
obce Člunek, IČO 00246468

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

2. srpna 2018 jako dílčí přezkoumání
26. dubna 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Člunek 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 16.07.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2018 do 31.12.2018.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 674/2018/OEKO-PŘ dne 20. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Zdeněk Plachý - starosta

Jarmila Veithová - 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 26. 4. 2019, ve 13,20 hod.

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

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):**

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 11

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:

Inventarizační rozdíly zjištěné inventarizací účtů 042, 021 a 081 k 31. 12. 2018, uvedené v inventarizační zprávě za rok 2018, nebyly vyúčtovány do účetního období roku 2018.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření: neodstraněn

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela 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 neobdržela tyto 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
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 tyto závazky.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nezastavila majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano

15. 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.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- **Nedostatek spočívající v nesprávnosti účtování:**
 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
-

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 0,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,14 %
- 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.

Dluh územního celku **překročil** 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o Kč, tj. o %.

Výše dluhu územního celku: 0... Kč

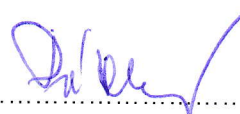
60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 5 457 486,46 Kč

Člunek, dne pátek 26. dubna 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová

.....
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 (20)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištění 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 Člunek o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 26.04.2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 26.04.2019 starosta obce Zdeněk Plachý.

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 Plachý

.....
starosta obce

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2018 zveřejněn od 1. 12. 2017 do 18. 12. 2017 dle zákona

Rozpočtová opatření

- usnesení z 2. zasedání ZO Člunek, konaného dne 27. 11. 2014 - pověření starosty obce k provádění úpravy rozpočtu rozpočtovými opatřeními
- RO č. 1 schváleno starostou obce dne 10. 1. 2018, zveřejněno 9. 2. 2018
- RO č. 4 schváleno starostou obce dne 23. 1. 2018, zveřejněno 21. 2. 2018
- RO č. 6 schváleno starostou obce dne 26. 2. 2018, zveřejněno 14. 3. 2018
- RO č. 11 schváleno starostou obce dne 20. 4. 2018, zveřejněno 16. 5. 2018
- RO č. 19 schváleno starostou obce dne 22. 6. 2018, zveřejněno 18. 7. 2018

Schválený rozpočet

- na rok 2018 schválen v ZO dne 18. 12. 2017, vyrovnaný, na položky
- schválený rozpočet zveřejněn od 4. 1. 2018 dle zákona

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2017 až 2019, schválen v ZO dne 20. 3. 2017, zveřejněn dle zákona
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 až 2020, návrh zveřejněn od 1. 12. 2017 do 18. 12. 2017, v ZO schválen dne 18. 12. 2017, schválený zveřejněn od 4. 1. 2018

Závěrečný účet

- za rok 2017 projednán a schválen v ZO dne 18. 6. 2018
- návrh zveřejněn od 30. 5. 2018 do 18. 6. 2018 dle zákona
- schválený zveřejněn od 18. 6. 2018 dle zákona

Bankovní výpis

- výpis z účtu era č. 2018/154 ze dne 26. 9. 2018 - úhrada nájemného za užívání majetku státu dle nájemní smlouvy č. 111N08/17 ze dne 29. 10. 2008
- účetní doklad č. 50583 ze dne 26. 9. 2018

Faktura

- Faktura došlá č. 01496075 ze dne 13. 6. 2018, oprava hřbitovní zdi na místním hřbitově v Člunku, částka 486.233,62 Kč
- účetní doklad č. 00113 ze dne 15. 6. 2018 - předpis závazku
- výpis z účtu era č. 2018/100 ze dne 27. 6. 2018, částka 486.233,62 Kč - úhrada faktury, účetní doklad č. 50399
- Objednávka ze dne 25. 4. 2018

Faktura

- Faktura došlá č. 2018009 ze dne 13. 4. 2018, autobusová čekárna včetně montáže, částka 67.680 Kč
- účetní doklad č. 00069 ze dne 17. 4. 2018 - předpis závazku
- výpis z účtu era č. 2018/62 ze dne 23. 4. 2018, částka 67.680 Kč - úhrada faktury, účetní doklad č. 50260, zařazení do majetku na účet 021

Faktura

- Faktura došlá č. 82000545 ze dne 5. 10. 2018, dodavatel Bonita Group Service s.r.o., dodávka montáž herních prvků, částka 614 780,00 Kč bez DPH, 743 883,80 Kč vč. DPH
- účetní doklad č. 00210 ze dne 19. 10. 2018 - předpis faktury
- výpis z účtu era č. 2018/171 ze dne 25. 10. 2018 - úhrada faktury ve výši 743 883,80 Kč, účetní doklad č. 50641 ze dne 25. 10. 2018 - zaúčtování úhrady faktury, zařazení do majetku na účet 0220050
- Zařazovací protokol č. 13/2018 ze dne 25. 10. 2018

Faktura

- Faktura došlá č. 8324200105 ze dne 28. 6. 2018, sekačka motorová, částka 10.990 Kč
- účetní doklad č. 00125 ze dne 2. 7. 2018 - předpis závazku

- výpis z účtu era č. 2018/108 ze dne 10. 7. 2018, částka 10.990 Kč - úhrada faktury, účetní doklad č. 50423, zařazení do majetku na účet 028

Hlavní kniha

- sestavená k 30. 6. 2018

Hlavní kniha

- sestavená ke dni 31. 12. 2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz starosty k provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2018 ze dne 19. 12. 2018
- Plán inventur na rok 2018
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 30. 1. 2019
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31. 12. 2018:
- 018, 021, 022, 0310400, 041, 042, 081, 022, 082, 112, 132, 231, 244, 261, 263, 321, 343, 374, 388, 403,964.

Kniha došlých faktur

- za období 1 až 6/2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis z jednání ZO konaného dne 18. 12. 2017, bod 8 - schválení odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce od 1. 1. 2018
- výplatní pásky neuvolněných zastupitelů a uvolněného starosty za měsíc 06/2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Člunek, konaného dne 31. 10. 2018 - volba uvolněného starosty, celkem 9 členů zastupitelstva obce, schválení výše odměn neuvolněných členů ZO
- Přehled základů pro výpočet zdravotního pojištění (VZP, ZP MV ČR) za období 11, 12/2018 - kontrola výše odměn neuvolněných členů ZO

Pokladní kniha (deník)

- za období 6/2018

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha

- sestavená k 30. 6. 2018

Rozvaha

- sestavená ke dni 31. 12. 2018

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce k 31. 12. 2017 schválena v ZO dne 18. 6. 2018
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 18. 6. 2018
- účetní doklad č. 30051 ze dne 18. 6. 2018 - přeúčtování HV za rok 2017

Účtový rozvrh

- na rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30. 6. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30. 6. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31. 12. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci programu obnovy venkova jihočeského kraje v roce 2018 uzavřená dne 24. 8. 2018
- neinvestiční dotace na realizaci akce "Rekonstrukce střechy obecní budovy č.p. 92 Kunějov" ve výši 230 000,00 Kč (max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce)
- Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 2. 8. 2018
- výpis z účtu ČNB č. 13 ze dne 14. 9. 2018 - příjem dotace ve výši 230 000,00 Kč, účetní doklad č. 10017 ze dne 14. 9. 2018
- Faktura došla č. 18017 ze dne 20. 7. 2018, dodavatel Klempířství -pokrývačství Milan Káles, za rekonstrukci střechy budovy č.p. 92 v Kunějově dle SOD č. 1/2018, částka 596 455,00 Kč
- účetní doklad č. 00138 ze dne 23. 7. 2018 - předpis faktury

- výpis z účtu era č. 2018/125 ze dne 3. 8. 2018 - úhrada faktury ve výši 596 455,00 Kč, účetní doklad č. 50478 ze dne 3. 8. 2018
- účetní doklad č. 90005 ze dne 14. 9. 2018 - označení výdajů ve výši 230 000,00 Kč s UZ 710
- Smlouva o dílo č. 1/2018 uzavřená dne 4. 6. 2018 uzavřená se zhotovitelem Milanem Kálem, cena díla 596 454,25 Kč vč. DPH
- Výpis z usnesení č. 15/2017 ZO Člunek, konaného dne 28. 6. 2017 - schválení výběru dodavatele veřejné zakázky
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK v roce 2018 ze dne 9. 10. 2018, neinvestiční výdaje celkem ve výši 596 455,00 Kč
- Oznámení JČK ze dne 14. 1. 2019 - k vyúčtování zálohy dotace ve výši 230 000,00 Kč došlo ke dni 31. 12. 2018
- účetní doklad č. 30093 ze dne 31. 12. 2018 - vyúčtování zálohy neinvestiční dotace ve výši 230 000,00 Kč

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

- záměr prodeje pozemku parc. č. 57/6 díl "a" v k.ú. Lomy u Kunžaku zveřejněn od 22. 6. 2017 do 7. 7. 2017
- Kupní smlouva uzavřená dne 23. 5. 2018, obec Člunek jako prodávající
- v ZO prodej schválen dne 21. 9. 2017
- kupní cena ve výši 49.180 Kč stanovena dle znaleckého posudku č. 13-683-2018 ze dne 20. 4. 2018
- právní účinky vkladu k 6. 6. 2018
- výpis z účtu era č. 2018/80 ze dne 24. 5. 2018, částka 49.180 Kč - úhrada kupní ceny
- účetní doklad č. 50336 ze dne 24. 5. 2018 - zaúčtování předpisu a úhrady pohledávky
- účetní doklad č. 30050 ze dne 6. 6. 2018 - vyřazení pozemku z majetku obce v účetní hodnotě (dle vnitřní směrnice č. 1/2013, účinné od 28. 3. 2013)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-014330045218/002 uzavřená dne 18. 1. 2018, obec Člunek jako strana "povinná", zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 847/2 v k. ú. Lomy u Kunžaku, úplatně ve výši 5.000 Kč bez DPH
- schválena v ZO dne 18. 12. 2017
- právní účinky vkladu k 30. 1. 2018
- Faktura vydaná č. 11800152 ze dne 30. 4. 2018
- výpis z účtu era č. 2018/85 ze dne 1. 6. 2018, částka 6.050 Kč - úhrada pohledávky za zřízení věcného břemene, účetní doklad č. 50346 ze dne 1. 6. 2018
- účetní doklad č. 30011 ze dne ze dne 1. 2. 2018 - přeúčtování na analytický účet SU 031 (0310510)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR na dodávku a montáž herních prvků "Dětské hřiště Člunek, Lomy, Kunějov"
- ZO ze dne 18. 6. 2018 - hodnocení 3 došlých nabídek, ZO schvaluje dodavatele na realizaci akce - firmu Bonita Group Service s.r.o. dle cenové nabídky 614 780,00 Kč bez DPH

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR na stavební práce na akci "Oprava hřbitovní zdi na místním hřbitově v Člunku"
- v ZO dodavatel schválen dne 21. 3. 2018
- Objednávka ze dne 25. 4. 2018

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice obce Člunek k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 1. 10. 2016
- Směrnice obce Člunek k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 1. 4. 2018