

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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení přezkoumaného dokladu – inventurního soupisu účtu 331 (zaměstnanci) k 31. 12. 2018 obci Val dne 21. 5. 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 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. 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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 5.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou vyúčtování investiční dotace dle smlouvy č. SDO/OREG/558/18 na akci "Rekonstrukce obchodu v Hamru - III. etapa" ve výši 180 000,00 Kč bylo zjištěno, že na základě oznámení JČK došlo k vyúčtování zálohy dotace ve výši 180 000,00 ke dni 31. 12. 2018. Účetní jednotka zálohu vyúčtovala dne 2. 11. 2018, účetním dokladem č. 610021, včetně proúčtování dohadného účtu 388, který měl být zaúčtován ke dni zařazení rekonstrukce do majetku, a to dne 12. 12. 2018.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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 nehospodařila s těmito prostředky.
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 s majetkem státu nehospodaří.
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 za tyto závazky neručí.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nezastavila 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:

Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou kupní smlouvy na parc. č. 181/99 ze dne 9.11.2016 bylo zjištěno, že obec neúčtovala o předpisu závazku dnem podepsání kupní smlouvy, ale až dnem 2.12.2016.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

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.

➤ Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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

- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
- Fyzická inventura nebyla provedena požadovaným způsobem.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

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 1,15 %
- 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: 3 710 233,59 Kč

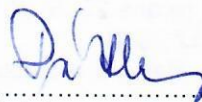
Val, dne 21. května 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (20)



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2018 zveřejněn od 22. 11. 2017 do 6. 12. 2017

Rozpočtová opatření

- ZO ze dne 18. 2. 2015 - pověření starostky obce ke schvalování rozpočtových změn
- RO č. 1 schváleno starostkou obce dne 15. 2. 2018, zveřejněno 7. 3. 2018, v ZO na vědomí 7. 3. 2018
- RO č. 2 schváleno ZO dne 28. 3. 2018, zveřejněno 28. 3. 2018
- RO č. 3 schváleno starostkou obce dne 21. 6. 2018, zveřejněno 11. 7. 2018, v ZO na vědomí 11. 7. 2018

Schválený rozpočet

- na rok 2018 schválen v ZO dne 13. 12. 2017 jako schodkový, příjmy 3 823 300,00 Kč, výdaje 4 366 800,00 Kč, schodek 543 500,00 Kč bude kryt z prostředků minulých let
- schválený rozpočet zveřejněn od 13. 12. 2017

Střednědobý výhled rozpočtu

- střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 až 2023 schválen v ZO dne 13. 12. 2017
- návrh zveřejněn od 22. 11. 2017
- schválený zveřejněn od 13. 12. 2017

Závěrečný účet

- za rok 2017 projednán v ZO dne 28. 3. 2018, schválen bez výhrad, přijetí opatření
- návrh zveřejněn od 8. 3. 2018, schválený zveřejněn od 28. 3. 2018

Faktura

- Faktura došla č. 3180044 ze dne 30. 4. 2018, čištění komunikací, částka 13 346,00 Kč
- účetní doklad č. 710050 ze dne 6. 5. 2018 - předpis faktury
- výpis z účtu KB a.s. č. 59 ze dne 10. 5. 2018, částka 13 346,00 Kč - úhrada faktury, účetní doklad č. 000093 ze dne 10. 5. 2018

Hlavní kniha

- za období 12/2018

Hlavní kniha

- za období 7/2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci ze dne 10. 1. 2019
- Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2018:
- účet 018, 019, 022, 231, 236, 331, 337, 342
- účet 021 0200, inv. č. 152 - Prodejna potravin v Hamru č.p. 40 na parc. st. č. 54, k.ú. Hamr nad Nežárkou,
- účet 0310500 - p.p.č. 209/1, p.p.č. 209/2, p.p.č. 223/151, p.p.č. 231/1, k.ú. Hamr nad Nežárkou
- účet 0310510 - p.č. 446/9, p.č. 1208, k.ú. Val u Veselí nad Lužnicí, p.č. 222/1, p.č. 18, k.ú. Hamr nad Nežárkou,

Kniha došlých faktur

- za období leden až červenec 2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis z jednání ustavujícího zasedání ZO konaného dne 31. 10. 2018 - schválení výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce, 7 členů ZO
- výplatní lístek neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů za období 12/2018

Odměňování členů zastupitelstva

- ZO ze dne 22. 11. 2017 - schválení výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce od 1. 1. 2018
- výplatní pásky neuvolněných zastupitelů za období 6/2018

Pokladní kniha (deník)

- za období 7/2018

Příloha rozvahy

- ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha

- ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha

- ke dni 31. 7. 2018

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2017 schválená v ZO dne 28. 3. 2018

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. UZSVM/CTA/7952/2016 - 2118/Kr uzavřená dne 12. 9. 2018, Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových jako "převodce" pozemků p.p.č. 209/1, p.p.č. 209/2, p.p.č. 223/51, p.p.č. 231/1, k.ú. Hamr nad Nežárkou
- bezúplatný převod schválen v ZO dne 14. 2. 2018
- právní účinky vkladu ke dni 13. 11. 2018
- účetní doklad č. 300005 ze dne 13. 11. 2018 - zaúčtování pozemků do majetku na účet 031 0500 v celkové hodnotě 50 697,00 Kč dle smlouvy

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR na akci "Osazení svodidel na místní komunikaci Val - Vlkov"
- cenová nabídka ze dne 8. 6. 2018, nabídková cena 66 900,00 Kč bez DPH
- Objednávka č. 1803 ze dne 8. 6. 2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR na stavební práce "Rekonstrukce obchodu v Hamru III. etapa" (dle směrnice veřejná zakázka I. kategorie, do 500 000,00 Kč bez DPH)
- Výzva k podání nabídky - průzkum trhu ze dne 12. 6. 2018
- Zápis z poptávkového řízení - průzkumu trhu konané 8. 8. 2018
- Zápis ze zasedání ZO ze dne 8. 8. 2018 - schválení dodavatele VZ firmu Stanislav Bůžek, stavební firma, Veselí nad Lužnicí, s nabídkovou cenou 317 054,08 Kč bez DPH, 383 635,00 Kč vč. DPH
- Smlouva o dílo uzavřená dne 13. 9. 2018 se zhotovitelem Stanislav Bůžek, stavební firma, Veselí nad Lužnicí, cena díla 317 054,08 Kč bez DPH, 383 635,00 Kč vč. DPH

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

- za rok 2017 doručena KÚ JčK dne 9. 4. 2018

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice: Zásady stanovující postup pro zadávání zakázek malého rozsahu schválena v ZO dne 3. 5. 2018

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

- doručena KÚ JčK dne 10. 1. 2019

Kontrolní a finanční výbor

- Zpráva o činnosti kontrolního výboru za období od 1. 10. 2017 do 30. 6. 2018
- Finanční výbor - Zápis o provedení kontroly dne 30. 6. 2018
- projednáno v zastupitelstvu obce dne 11. 7. 2018