



ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 47658/2018/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
obce Val, IČO 00667226

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

29. srpna 2018 jako dílčí přezkoumání

21. května 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Val 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 vykonali:

- kontrolor pověřený 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:

Ing. Hana Balatková - starostka

Josef Hešík - účetní

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

Porušení právního předpisu:

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

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 6 odst. 1 až 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Fyzická inventura nebyla provedena požadovaným způsobem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla provedena fyzická inventura účtu 261 Pokladna ke dni 31. 12. 2018, vykazující konečný zůstatek 0 Kč.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek podepsal dne 14. 5. 2018 nájemní smlouvu s FO na pronájem pozemku parc. č. 181/99 v k.ú. Hamr nad Nežárkou, se splatností ročního nájemného ve výši 3 000,00 Kč do konce května každého roku. Nájemné za období 1. 6. 2018 až 31. 5. 2019 ve výši 3 000,00 Kč bylo uhrazeno dne 15. 6. 2018 (výpis z účtu KB a.s. č. 73 ze dne 15. 6. 2018, účetní doklad č. 000122). Územní celek neúčtoval o předpisu pohledávky, a to dnem podpisu smlouvy.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neúčtuje o podnikatelské činnosti.
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 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

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zveřejnění smlouvy o dílo uzavřené dne 4.9.2017 s firmou Swietelsky stavební s.r.o. na dodávku "Oprava krytu místní komunikace C1-Val" za smluvní cenu ve výši 1.794.429,36 Kč bylo zjištěno, že smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 4.10.2017, nebyla tedy dodržela 15 denní zákonná lhůta pro její zveřejnění, ověřeno na <https://www.zinfo.cz/ico/00667226>.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklady neobsahovaly okamžik uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účetního dokladu č. 447 ze dne 7.11.2017 - zúčtování poskytnuté dotace v rámci PD Podpora oprav místních komunikací I. výzva pro rok 2017 dle smlouvy č. SDO/OEZI/2174 a Oznámení vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 3.11.2017 bylo zjištěno, že nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu při vyúčtování transferu s povinností vypořádání.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou obsahu závěrečného účtu obce za rok 2016 a Pravidel o čerpání finančních prostředků z "Fondu oprav" na opravy vodovodu Val - Hamr - Drahov ze dne 25.11.2013, kterým je stanovena mimo jiné i tvorba tohoto fondu bylo zjištěno, že informace o tvorbě a použití peněžního fondu nebyly součástí závěrečného účtu za rok 2016.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 28. 3. 2018

Opatření splněno dne: 29.08.2018

Popis plnění opatření: Materiál závěrečného účtu za rok 2017 obsahuje stanovené náležitosti.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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:

Zjištěný inventarizační rozdíl na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši -31.437,99 Kč, nebyl zaúčtován do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Doložen účetní doklad č. 92000 ze dne 1.1.2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 28. 3. 2018

Opatření splněno dne: 31.12.2018

Popis plnění opatření: Inventarizací majetku a závazků k 31. 12. 2018 nebyl zjištěn inventarizační rozdíl.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 Val o počtu 10 stran včetně přílohy byla seznámena dne 21.05.2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 21.05.2019 starostka obce Ing. Hana Balatková.

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.

Ing. Hana Balatková

.....
starostka obce



.....
podpis

- Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSÚIS dne 13. 4. 2018
- účetní doklad č. 000054 ze dne 28. 3. 2018 - přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2017

Účtový rozvrh

- na období 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31. 12. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31. 7. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31. 7. 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/558/18 uzavřená dne 7. 8. 2018
- investiční dotace na realizaci akce "Rekonstrukce obchodu v Hamru - III. etapa"
- dotace ve výši 180 000,00 Kč (max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce), k užití od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018, UZ 711
- Výpis z účtu KB a.s. č. 117 ze dne 21. 9. 2018 - příjem dotace ve výši 180 000,00 Kč, účetní doklad č. 000198 ze dne 21. 9. 2018
- Čerpání dotace:
- Faktura došla č. 66 ze dne 27. 9. 2018, dodavatel Stanislav Bůžek, stavební firma, Veselí nad Lužnicí, za provedené stavební práce na akci "Rekonstrukce obchodu v Hamru", částka 150 000,00 Kč
- výpis z účtu KB a.s. č. 123 ze dne 4. 10. 2018 - úhrada faktury ve výši 150 000,00 Kč
- účetní doklad č. 000210 ze dne 4. 10. 2018 - předpis faktury, zaúčtování úhrady faktury, UZ 711 ve výši 150 000,00 Kč
- Faktura došla č. 89 ze dne 14. 11. 2018, dodavatel Stanislav Bůžek, stavební firma, Veselí nad Lužnicí, za provedené stavební práce na akci "Rekonstrukce obchodu v Hamru", částka 233 635,00 Kč
- výpis z účtu KB a.s. č. 144 ze dne 16. 11. 2018 - úhrada faktury ve výši 233 635,00 Kč
- účetní doklad č. 000240 ze dne 16. 11. 2018 - předpis faktury, zaúčtování úhrady faktury, UZ 711 ve výši 30 000,00 Kč
- Faktura došla č. 1 2018 ze dne 11. 12. 2018, dodavatel Martin Boháč, Zlukov, za instalace přímotopů v prodejně potravin Hamr, částka 24 330,00 Kč
- výpis z účtu KB a.s. č. 157 ze dne 12. 12. 2018 - úhrada faktury ve výši 24 330,00 Kč
- účetní doklad č. 000262 ze dne 12. 12. 2018 - předpis faktury, zaúčtování úhrady faktury
- Faktura došla č. 95 ze dne 26. 11. 2018, dodavatel Stanislav Bůžek, stavební firma, Veselí nad Lužnicí, za provedené stavební práce na akci "Rekonstrukce obchodu v Hamru", částka 100 864,00 Kč
- výpis z účtu KB a.s. č. 151 ze dne 3. 12. 2018 - úhrada faktury ve výši 100 864,00 Kč
- účetní doklad č. 000251 ze dne 10. 12. 2018 - předpis faktury, zaúčtování úhrady faktury
- účetní doklad č. 300007 ze dne 12. 12. 2018 - zařazení rekonstrukce prodejny do majetku v hodnotě 508 829,00 Kč na účet 021 0200
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK v roce 2018 ze dne 17. 12. 2018, investiční výdaje celkem ve výši 383 635,00 Kč
- Oznámení JČK ze dne 16. 1. 2019 - vyúčtování zálohy investiční dotace ve výši 180 000,00 Kč ke dni 31. 12. 2018
- účetní doklad č. 610021 ze dne 2. 11. 2018 - vyúčtování zálohy dotace ve výši 180 000,00 Kč

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva uzavřená dne 14. 5. 2018 s FO
- pronájem pozemku parc. č. 181/99 v k.ú. Hamr nad Nežárkou, na dobu 5 let, od 1. 6. 2018, roční nájemné ve výši 3 000,00 Kč
- záměr pronájmu zveřejněn od 24. 1. 2018 do 9. 2. 2018, v ZO pronájem schválen dne 3. 5. 2018
- výpis z účtu KB a.s. č. 73 ze dne 15. 6. 2018, částka 3 000,00 Kč - úhrada nájemného, účetní doklad č. 000122 ze dne 15. 6. 2018