



O D B O R E K O N O M I C K Ý

O D D Ě L E N Í P Ř E Z K U M U A M E T O D I K Y H O S P O D A Ř E N Í O B C Í

Sp. zn.: OEKO-PŘ 73641/2018/hakr

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
obce Vacovice, IČO 00667935

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 11. září 2018 jako dílčí přezkoumání
- 23. května 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Vacovice 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 24.07.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 01.01.2018 do 31.12.2018.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Jana Hůlková** (konečné přezkoumání)
- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Květoslava Vaněčková** (dílčí přezkoumání)

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. 667/2018/OEKO-PŘ dne 20.07.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:
Mgr. Jiří Kabát – starosta
Ing. Jana Vlažná – 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, přezkoumání provedení inventarizace byl učiněn dne 23.05.2018.

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

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:

Obec uzavřela dne 05.11.2018 úplatnou Smlouvu o zřízení věcného břemene č.: PI-014330050720/001 ze dne 05.11.2018, Oprávnění pro: E.ON Distribuce, a.s., Povinnost k: pozemku p.č. 350, 351/1 ve vlastnictví obce Vacovice v k.ú. Vacovice. Ze smlouvy vyplývá pohledávka ve výši 3.000,00 Kč jako úplata za zřízení věcného břemene – o této pohledávce nebylo v roce 2018 účtováno.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 45 odst. 1 písm. g)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurního soupisu k účtu 021 Stavby a hlavní knihy za období 12/2018 s vazbou na výkaz Příloha bylo zjištěno, že účetní jednotka nezařadila jednotlivé druhy staveb na závazné analytické účty, tak aby došlo ke správnému "nápočtu" jednotlivých druhů staveb na příslušné položky G. Přílohy a doplňující informace o stavbách tak odpovídaly skutečnosti:

Členění pro výkazy – Příloha část G, viz níže.

AU 00xx – 01xx bytové domy a bytové jednotky – položky Přílohy G.1

AU 02xx budovy pro služby obyvatelstvu – položka Přílohy G.2

AU 03xx jiné nebytové domy a nebytové jednotky – položka Přílohy G.3.

AU 04xx komunikace a veřejné osvětlení – položka Přílohy G.4.

AU 05xx jiné inženýrské sítě – položka Přílohy G.5

AU 06xx – 09xx ostatní stavby – položka Přílohy G.6.

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
Obec nezřídila žádné peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje 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 nesdružuje žádné prostředky.
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
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
Obec nehospodaří s majetkem státu.
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 závazky těchto osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek kontrola na Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav k 31.2.2018.
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, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
- Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy.

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 5,46 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,01 %
- 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: 203.000,00 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 598.221,58 Kč

Vacovice, dne 23. května 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


Jana Hůlková

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolorky pověřené řízením
přezkoumání

.....
nepřítomna při konečném PH – viz záznam
ve spisu

Ing. Květoslava Vaněčková

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolorky pověřené 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 Vacovice o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 23.05.2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 23.05.2019 starosta obce Mgr. Jiří Kabát.

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.

Mgr. Jiří Kabát

.....
starosta obce

OBEC VACOVICE
387 19 Čestice

.....
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 10. 12. 2017 do 27. 12. 2018

Rozpočtová opatření

- pověření starosty ke schvalování rozpočtových změn ze dne 30. 12. 2014
- č. 2 schváleno starostou dne 20. 2. 2018; zveřejněno od 7. 3. 2018
- č. 4 schváleno starostou dne 20. 4. 2018; zveřejněno od 7. 5. 2018

Schválený rozpočet

- na rok 2018 schválený ZO dne 27. 12. 2018 jako přebytkový; příjmy ve výši 869.252 Kč; výdaje ve výši 815.252 Kč; přebytek ve výši 54.000 Kč bude použit ke splácení dlouhodobého úvěru
- zveřejněn od 31. 12. 2017

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období let 2018 až 2022; návrh zveřejněn od 15. 6. 2018 do 30. 8. 2018
- projednaný zveřejněn od 12. 8. 2018

Závěrečný účet

- za rok 2017; návrh zveřejněn od 29. 5. 2018 do 14. 6. 2018
- projednaný ZO dne 14. 6. 2018 s výrokem "bez výhrad"
- schválený zveřejněn od 14. 6. 2018

Bankovní výpis

- POŘÍZENÍ DDHM (presovač):
- BV č. 108, debetní obrat ve výši 5.704,00 Kč ze dne 30.11.2018 (ELEKTRO EXPERT Strakonice) – úhrada nákupu DDHM (presovač za 3.994,00 Kč)+ příslušenství platební kartou + zařazení do užívání (028)
- UD č. 18-803-00426 ze dne 30.11.2018 – 3.994,00 Kč (558, 028 + 1710,00 Kč (501, 902), par. 6171/5137 + 5139)

Faktura

- POŘÍZENÍ DDHM:
- DFA č. 200180866 ze dne 20.07.2018 za policovou skříň, celkem k úhradě: 10.000,00 Kč
- Předpis závazku + zařazení do užívání – UD č. 1807-000047 ze dne 20.07. 2018
- Protokol o zařazení ze dne 20.07.2018
- Úhrada závazku: BV ČS a. č. 8, obrat ze dne 06.08. 2018 – UD č. 18-803-00269 ze dne 06.08. 2018

Faktura

- Výnosy z prodeje vlastních výrobků – PRODEJ DŘEVA
- VFA č. 18-002-00005 ze dne 04.12.2018, označení dodávky: prodej dřeva dle přílohy, celkem k úhradě: 26.644,26 Kč
- Předpis pohledávky: 1811-000082 ze dne 06.11.2018 (3311/601)
- Inkaso pohledávky: BV č. 12, kreditní obrat ve výši 26.644,26 Kč – UD č. 18-803-00454 ze dne 13.12.2018 (1032/2111)

Hlavní kniha

- k 31. 7. 2018

Hlavní kniha

- 12/2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2018
- Protokol o proškolení členů inv. komise
- Plán inventur 02.12.2018
- Inventarizační zpráva ze dne 20.01.2018
- Inv. soupis:
- 018, 019, 021, 022, 028, 032, 078, 079, 081, 082, 088, 231, 261, 311, 031, 314, 319, 321, 331, 336, 337, 342, 346, 374, 377, 378, 388, 389, 401, 403, 406, 408, 451, 901,902
-
- Obec nemá zastavený majetek kontrola na Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav k 31.2.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Počet obyvatel k 01.01.2018:
- Počet zastupitelů: 5
- Zápis z ustavujícího zasedání ZO ze dne 28.10.2018 - odměny budou poskytnuty od 01.11.2018

- ---
- Mzdové listy za rok 2018 – kontrola za 11, 12/2018
- Neuvolněný starosta: Jiří Kabát, poskytnuta odměna 10.950,00 Kč
- Neuvolněná místostarostka: Eva Koubová, poskytnuta odměna: 1.900,00 Kč
- Předseda FV: Václav Nárovec, poskytnuta odměna: 380,00 Kč
- Člen FV: Roman Cheníček, bez odměny
- Člen FV: Radim Volf, bez odměny
- Předsedkyně KV: Michaela Brožová, poskytnuta odměna: 380,00 Kč
- Člen KV: Jana Havlanová – občanka bez odměny
- Člen KV: Martin Nagel – občan bez odměny
- ---
- Neuvolněný zastupitel: František Němec, bez odměny

Pokladní doklad

- VPD č. 52 ze dne 20. 5. 2018 za PHM (797 Kč)
- účetní doklad č. 18-701-00052 ze dne 20. 5. 2018
- VPD č. 55 ze dne 29. 5. 2018 za pohoštění (226 Kč)
- účetní doklad č. 18-701-00055 ze dne 29. 5. 2018
- PPD č. 67 ze dne 3. 7. 2018 za převod z BÚ (20.000 Kč)
- účetní doklad č. 18-701-00067 ze dne 3. 7. 2018
- VPD č. 75 ze dne 25. 7. 2018 za PHM (1.600 Kč)
- účetní doklad č. 18-701-00075 ze dne 25. 7. 2018

Pokladní kniha (deník)

- k 31. 7. 2018; konečný stav ověřen na rozvahu k 31. 7. 2018

Příloha rozvahy

- k 31.12.2018

Rozvaha

- k 31. 7. 2018

Rozvaha

- k 31.12.2018

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2017; schválena ZO dne 14. 6. 2018
- protokol o schválení účetní závěrky
- účetní doklad č. 1806-000038 ze dne 14. 6. 2018
- odesláno do systému CSUIS dne 28. 6. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 7. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 7. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Akce: "Malá obec žije" r.č. 428-195/2018
- Podpora kultury v roce 2018, poskytovatel dotace JČK
- SDO/OEZI/1077/18 v částce 20.000,00 Kč
- Oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 19.12.2018 – UD č. 1812-000023 ze dne 19.12.2018, 20.000,00 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- Obec v pozici "povinná"
- Smlouva o zřízení věcného břemene – úplatná č.: PI-014330050720/001 ze dne 05.11.2018, Oprávnění pro: E.ON Distribuce, a.s., Povinnost k: pozemku p.č. 350, 351/1 ve vlastnictví obce Vacovice v k.ú. Vacovice, cena a platební podmínky: VB se zřizuje úplatně - jednorázová náhrada za zřízení VB ve výši 3.000,00 Kč, doložka v souladu s ust. § 41 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, právní účinky zápisu ke dni 03.12.2018.
- Schválení smlouvy: usn. ZO č. 7 ze dne 04.11.2017
- Návrh na vklad - právní účinky zápisu ke dni 16.10.2018