



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 84613/2018/jahol

stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
obce Vlkov, IČO 00581933

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

6. května 2019 jako jednorázové přezkoumání

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

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**
- kontrolor: Ing. Hana Masojídková

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. 665/2018/OEKO-PŘ a 673/2018/OEKO-PŘ dne 20.7.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Ing. Barbora Kubátová, PhD. - starostka**
Jaroslava Kubešová - 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 – vrácení dokumentace pokladny – protokol o zaúčtování k 31. 12. 2018 - byl učiněn dne 6. 5. 2019.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém 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 zjištěných 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:

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

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek sestaveného k 31.12.2018 bylo zjištěno, že účetní jednotka na tomto účtu vykazuje 20.000 Kč. Výše zůstatku k 31.12.2018 nebyla doložena.

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 žádnou 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 nehospodaří s takovými finančními 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
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 fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zástavy.
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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (účinnost od 1.1.2017), je u zakázek pro stavební práce od 400.000 Kč bez DPH do 6.000.000 Kč bez DPH mimo jiné nutné schválení zadání zakázky v zastupitelstvu obce. U zakázky na stavební práce "Oprava a odbahnění malé vodní nádrže v obci Vlkov" s předpokládanou hodnotou 549.184 Kč bez DPH a dle smlouvy o dílo ze dne 14.6.2017 s firmou IRO stavební s.r.o. za cenu 349.963 Kč bez DPH nebylo doloženo schválení zakázky v zastupitelstvu obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis ZO dne 19.6.2018, přijetí nápravných opatření

Opatření splněno dne: 26.4.2018

Popis plnění opatření: Obec v roce 2018 neuskutečnila veřejnou zakázku podle bodu 6 /od 100.000 Kč do 399.999 Kč/ a bodu 7 /od 400.000 Kč do 2.000.000 Kč/. Výše popsany nedostatek obec opravila tak, že dne 26.4.2018 usnesením číslo 8/2018 schválilo zastupitelstvo obce zadání zakázky na akci "Oprava a odbahnění MVO v obci Vlkov". Dne 19.6.2018 při schvalování závěrečného účtu zastupitelstvo přijalo nápravné opatření tak, že bude nadále dodržovat postup dle směrnice o zadávání veřejných zakázek.

Podle směrnice bylo postupováno při nákupu notebooku HP 250 G6 za 18.488,80 Kč - DFa číslo 2018276 ze dne 6.12.2018.

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:**

➤ Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

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 1,83 %
- 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: **555.315,75 Kč**

Vlkov, dne 6. května 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hana Masojídková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání



.....
podpis kontrolora

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

(29)

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 Vlkov o počtu 8 stran včetně přílohy byla seznámena dne 6.5.2019 a její stejnopis č. 2 převzala dne 6.5.2019 místostarostka obce Ing. Barbora Kubátová, PhD..

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.

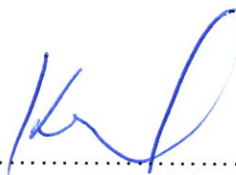
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Obec Vlkov
Vlkov 16
373 41 Hluboká nad Vltavou
IČ: 00581922

Ing. Barbora Kubátová, PhD.

.....
místostarostka obce


.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- návrh zveřejněn od 25.11.2017 do 11.12.2017, dle zákona

Rozpočtová opatření

- zápis zastupitelstva obce ze dne 29.12.2017 - schválení pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření od 1.1.2018
- číslo 5/2018 - schváleno 2.5.2018 -dle pověření, zveřejněno dne 15.5.2018
- číslo 6/2018 - schváleno 2.6.2018 -dle pověření, zveřejněno dne 15.6.2018
- číslo 5/2018 - schváleno 2.7.2018 -dle pověření, zveřejněno dne 15.7.2018

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2018 - schválen v ZO dne 11.12.2017 jako přebytkový , zveřejněn od 29.12.2017 na webových stránkách obce

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2017 - 2019 - ze dne 30.11.2016 - zveřejněn od 30.12.2016 na webových stránkách obce
- sestaven na roky 2019-2020 - ze dne 29.12.2017 - schválen v ZO dne 11.12.2017, zveřejněn od 29.12.2017 na webových stránkách obce

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl zveřejněn od 30.5.2018 do 15.6.2018, materiál byl schválen a projednán v ZO dne 19.6.2018, dle zákona, zveřejněn dne 27.6.2018, dle zákona

Faktura

- DFa číslo 2018276 ze dne 6.12.2018 ve výši 18.488,80 Kč za notebook HP 250 G6
- předpis závazku - účetní doklad číslo 1812-000001 ze dne 6.12.2018
- úhrada, zařazení do majetku - bankovní výpis ČS a.s. číslo 12, obrat ze dne 6.12.2018 ve výši 18.488,80 Kč, účetní doklad číslo 18-800-00309 ze dne 6.12.2018

Hlavní kniha

- 12/2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- příkaz starostky obce Vlkov a plán k provedení inventur ke dni 31.12.2018 - ze dne 17.12.2018
- podpisové vzory ze dne 17.12.2018
- zpráva o provedené inventarizaci - 20.1.2019
- inv. soupisy účtů - 069, 021 - techn. vyb. na pozemku St. 79/2, Vlkov č.p. 16, 031 - pozemky p.č. St. 79/2, St. 83/2, St. 202, St. 220, a pozemky p.č. 2754/20, 2762/4, 2765/7, 2796/3, 2799/6, 2799/7, 2802/7, 2802/9, 2835/4, 2848/8, 2874/18, 2916/2, 2916/4, 2916/11 vše v k.ú. Vlkov u Drahotěšic, 019, 022, 081, 082, 079, 088, 231, 261, 314, 321, 331, 337, 342, 374, 403, 028 - invent. číslo 20186171003 notebook HP 250 G6 v pořizovací ceně 18.488 Kč

Kniha došlých faktur

- za rok 2018

Odměňování členů zastupitelstva

- zápis z jednání zastupitelstva obce dne 1.11.2018 a 15.11.2018
- protokol - mzdy období 12/2018
- - osobní číslo 2, osobní číslo 11, osobní číslo 17

Pokladní doklad

- protokol o zaúčtování - účetní doklad číslo 18-700-00042 - 18-700-00046, 18-700-00048 a 18-700-00049
- protokol o zaúčtování - účetní doklad číslo 18-700-00004 - 18-700-00007

Pokladní doklad

- VPD číslo 18-700-00018 ve výši 400 Kč za PHM sekačka

Příloha rozvahy

- k 31.12.2018

Rozvaha

- k 31.12.2018

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2018

Darovací smlouvy

- dar ve výši 2.000 Kč byl schválen v ZO dne 11.12.2017 - pro ČSV, z.s., základní organizace Ševětín
- darovací smlouva byla uzavřena dne 30.1.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEZII/1570/15 uzavřená dne 28.4.2015 s poskytovatelem dotace, dodatek číslo 2 ke smlouvě - 11.6.2018
- účel- "Zpracování územního plánu obce Vlkov"
- vyúčtování - závěrečná zpráva k vyúčtování dotace - 12.11.2018
- příjem - ČS a.s., číslo 011, obrat ze 19.11.2018 ve výši 57.475 Kč, účetní doklad číslo 18-800-00295 ze dne 19.11.2018
- DFa číslo 252018 ze dne 10.10.2018 e výši 54.450 Kč za zpracování ÚP - etapa C
- předpis závazku - účetní doklad 1810-000009 ze dne 10.10.2018
- úhrada - bankovní výpis ČS a.s., číslo 010, obrat ze dne 25.10.2018 ve výši 54.450 Kč, účetní doklad číslo 18-800-00268

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodat pozemky ve vlastnictví obce - 2762/4, 3109/5, 3109/7, 3109/10, 220 vše v k.ú. Vlkov u Drahotěšic - od 13.4.2018 do 4.5.2018, dle zákona

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - 1. 1.2017
- postup podle bodu 5 směrnice
- DFa číslo 2018276 ze dne 6.12.2018 ve výši 18.488,80 Kč za notebook HP 250 G6
- předpis závazku - účetní doklad číslo 1812-000001 ze dne 6.12.2018
- úhrada, zařazení do majetku - bankovní výpis ČS a.s. číslo 12, obrat ze dne 6.12.2018 ve výši 18.488,80 Kč, účetní doklad číslo 18-800-00309 ze dne 6.12.2018

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

- doručena na krajský úřad dne 18.7.2018

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - 1. 1.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze dne 19.6.2018 - schválení závěrečného účtu za rok 2017
- zápis ze dne 1.11.2018 - ustavující zastupitelstvo obce
- zápis ze dne 15.11.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze dne 29.12.2017 - schválení pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření od 1.1.2018
- zápis ze dne 19.6.2018 - schválení prodeje pozemků - 2762/4, 3109/5, 3109/7, 3109/10, 220 vše v k.ú. Vlkov u Drahotěšic

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

- doručena na krajský úřad dne 18.7.2018

finanční výbor

- zápis za rok 2018 - ze dne 27.4.2019

kontrolní výbor

- zápis za rok 2018 - ze dne 27.4.2019

účetní závěrka

- schválena v ZO dne 19.6.2018
- protokol ze dne 19.6.2018
- stavová zpráva - zasláno dne 2.7.2018