



E K O N O M I C K Ý O D B O R

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 80251/2017/rukan

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
obce Lužice, IČO 00583073

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního dne:

3. května 2018 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Lužice za rok 2017** 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 25.1.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**
- kontrolor: Růžena Kaňková

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. 102/2018/OEKO-PŘ dne 29.1.2018 a č. 104/2018/OEKO-PŘ dne 29.1.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Vladimír Reidinger - starosta**
Stanislav Pöschl - 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 a vrácení vyžádaných podkladů) byl učiněn dne 3.5.2018.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 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 právníky 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 nenakládá s těmito 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
Obec nezadávala takovou veřejnou zakázku, o které by vedla písemnou dokumentaci.
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 zastavený 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. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. 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
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zřízenou příspěvkovou organizaci.

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:

Činnost výboru nebyla doložena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyly předloženy zápisy z činnosti kontrolního a finančního výboru.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 19.6.2017
Opatření splněno dne: 13.11.2017

Popis plnění opatření:

Zápis ze zasedání finančního výboru obce Lužice ze dne 29.5.2017
Zápis ze zasedání finančního výboru obce Lužice ze dne 13.11.2017
Zápis ze zasedání kontrolního výboru obce Lužice ze dne 13.2.2017
Zápis ze zasedání kontrolního výboru obce Lužice ze dne 14.8.2017

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Lužice schválila účetní závěrku sestavenou k datu 31. 12. 2015 na zasedání ZO dne 18. 4. 2016 (usnesení č. 10/3), okamžik převedení výsledku hospodaření je ze dne 1. 6. 2016 (účetní doklad č. 1606-000036 ze dne 1. 6. 2016). V návaznosti na vyhlášku č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek, je určen přesný okamžik převedení výsledku hospodaření, tzn. datum účetního případu má být shodný s okamžikem schválení účetní závěrky.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 19.6.2017

Opatření splněno dne: 1.7.2017

Popis plnění opatření:

Účetní závěrka za rok 2016 byla schválena v ZO dne 19.6.2017. Výsledek hospodaření byl převeden na účet 432 téhož dne (viz účetní doklad č. 1706-000043 ze dne 19.6.2017).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 4,94 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,57 %
- 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: 468 232,39 Kč.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Přezkoumávající orgán upozorňuje na povinnosti ohledně zveřejňování na úřední desce a na internetových stránkách, které se týkají schváleného střednědobého výhledu rozpočtu, schváleného rozpočtu, schválených rozpočtových opatření a schváleného závěrečného účtu a jsou uvedené v zákoně č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Lužice dne 3. května 2018

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (28)

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Růžena Kaňková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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 Lužice o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 3.5.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 3.5.2018 starosta obce Vladimír Reidinger.

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.

Vladimír Reidinger

starosta obce



podpis

OBEC LUŽICE
okres Prachatice

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 21.11.2016 do 19.12.2016 (potvrzeno)

Rozpočtová opatření

- č. 1 ze dne 24.4.2017, schváleno starostou obce dne 24.4.2017
- č. 2 ze dne 19.6.2017, schváleno v ZO dne 19.6.2017
- č. 3 ze dne 16.10.2017, schváleno v ZO dne 16.10.2017
- č. 4 ze dne 31.12.2017, schváleno starostou obce dne 31.12.2017
- zveřejněna na internetových stránkách (ověřeno)

Rozpočtový výhled

- Návrh rozpočtového výhledu na období 2018 - 2020
- zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 21.11.2016 do 19.12.2016 (potvrzeno)
- rozpočtový výhled schválen v ZO dne 19.12.2016

Schválený rozpočet

- v ZO dne 19.12.2016 jako přebytkový, příjmy ve výši 1.450.000 Kč, výdaje ve výši 1.300.000 Kč, přebytek ve výši 150.000 Kč

Závěrečný účet

- návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 31.5.2017 do 19.6.2017 (potvrzeno)
- schválený ZÚ je zveřejněn na internetových stránkách (ověřeno)
- projednán (schválen) v ZO dne 19.6.2017 - souhlasem s celoročním hospodařením obce za rok 2016 bez výhrad

Faktura

- Faktura č. 1017 ze dne 23.6.2017 - oprava a nátěr omítky, výroba a osazení mříže okna (OÚ), částka 12.100 Kč (včetně DPH)
- předpis - účetní doklad č. 1712-000005 ze dne 26.6.2017
- úhrada - výpis z účtu KB č. 6 za období - červen 2017, obrat dne 26.6.2017, účetní doklad č. 17-801-00110 ze dne 26.6.2017

Faktura

- Faktura č. 1010246 ze dne 30.9.2017 - toner do tiskárny, částka 592 Kč
- předpis - účetní doklad č. 1710-000006 ze dne 16.10.2017
- úhrada - výpis z účtu KB č. 10 za období - říjen 2017, obrat dne 16.10.2017, účetní doklad č. 17-801-00169 ze dne 16.10.2017

Faktura

- Faktura č. 16/2017 ze dne 29.11.2017 - pěstební práce v katastru obce Lužice, částka 2.000 Kč
- předpis - účetní doklad č. 1712-000001 ze dne 4.12.2017
- úhrada - výpis z účtu KB č. 12 za období - prosinec 2017, obrat dne 4.12.2017, účetní doklad č. 17-801-00209 ze dne 4.12.2017

Faktura

- Faktura č. 1705103564 ze dne 1.12.2017 - poplatek za nádoby (kontejnery), částka 1.139 Kč
- předpis - účetní doklad č. 1712-000002 ze dne 4.12.2017
- výpis z účtu KB č. 12 za období - prosinec 2017, obrat dne 4.12.2017, účetní doklad č. 17-801-00210 ze dne 4.12.2017

Hlavní kniha

- za období 12/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení inventarizace k 31. prosinci 2017 ze dne 4.12.2017 (včetně podpisových vzorů inventarizační komise)
- (inventurní soupis účtu 031 ve vazbě na LV zkontrolován výběrovým způsobem)
- Souhrnný inventarizační zápis stav k datu 31. prosince 2017 ze dne 31.1.2018

Pokladní doklad

- VPD č. 17-701-00030 ze dne 19.7.2017 - lazura - materiál - obec, částka 317 Kč
- účetní doklad č. 17-701-00030 ze dne 19.6.2017

- VPD č. 17-701-00033 ze dne 24.7.2017 - dárkový balíček, částka 631 Kč
- účetní doklad č. 17-701-00033 ze dne 24.7.2017
- PPD č. 17-701-00018 ze dne 15.5.2017 - palivové dřevo, částka 400 Kč
- účetní doklad č. 17-701-00018 ze dne 17-701-00018 ze dne 15.5.2017

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017

Rozvaha

- k 31.12.2017

Účetní doklad

- č. 1703-000041 ze dne 31.3.2017 - nájemné - předpis (pozemky), celková částka 18.639 Kč

Účetní doklad

- č. 1706-000043 ze dne 19.6.2017 - převedení HV na účet 432, částka 450.891,32 Kč

Účtový rozvrh

- roku 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017

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

- Přijetí opatření k nápravě a zpráva o plnění opatření ze dne 27.6.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2015 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 1.7.2015
- Směrnice o finanční kontrole, účinná od 16.10.2007

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.6.2017 - starosta obce informoval ZO o opravě zdi obecního úřadu, částka 10.000 Kč (bez DPH)
- ZO částku schválilo
- ze dne 27.10.2014 - pověření pro starostu obce k provádění RO

Finanční výbor

- Zápis ze zasedání finančního výboru obce Lužice ze dne 29.5.2017
- Zápis ze zasedání finančního výboru obce Lužice ze dne 13.11.2017

Kontrolní výbor

- Zápis ze zasedání kontrolního výboru obce Lužice ze dne 13.2.2017
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru obce Lužice ze dne 14.8.2017

Účetní závěrka

- Účetní závěrka za rok 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 19.6.2017
- Stavová zpráva ze dne 12.7.2017