



ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 91961/2018/evsn

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 **obce Lužice, IČO 00583073**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
dne 30. května 2019 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Lužice 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 22.1.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**
- kontrolor: **Jitka Luňáková**

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. 673/2018/OEKO-PŘ dne 20.7.2018.

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne ...

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:

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:

Kontrolou účetního dokladu č. VUD-18/00008 bylo zjištěno, že obec Lužice převedla hospodářský výsledek za rok 2017 ve výši 316.384,83 Kč až dne 31.12.2018. V návaznosti na vyhlášku č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, dochází k přesnému určení okamžiku převedení výsledku hospodaření. Datum účetního případu je shodný s okamžikem schválení účetní závěrky a to je v tomto případě 18.6.2018.

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 právnickými 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 neobdržela tyto 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 neuzavřela tuto smlouvu.
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 zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec neuzavřela smlouvu o věcném břemeni.

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.

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 32,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,83 %
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: nulová.

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 488 100,00 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Obec má Směrnici č.1/2015 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinnou od 1.7.2015 zpracovanou s odvoláním na zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Tento zákon byl nahrazen zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Vzhledem k této skutečnosti je nutné upravit výše uvedenou směrnici dle aktuálně platného právního předpisu.

Lužice, dne 30. května 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (24)

Ing. Hana Masojídková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jitka Luňáková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání


.....
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 5 stran včetně přílohy byl(a) seznámen(a) dne 30.5.2019 a její stejnopis č. 2 převzal(a) dne 30.5.2019 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.

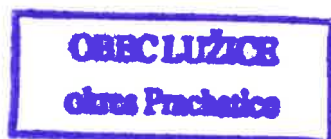
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Vladimír Reidinger

.....
starosta obce



.....
podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh střednědobého výhledu na období 2019 - 2021 - zveřejněn od 27.11. 2017 do 18.12.2017

Rozpočtová opatření

- Pověření pro starostu ze dne 27.10.2014 k provádění rozpočtových opatření
- Rozpočtové opatření č.1 - schválené starostou 15.1.2018, zveřejněno dne 15.1.2018
- Rozpočtové opatření č.3 - schválené v ZO dne 18.6.2018, zveřejněno dne 18.6.2018
- Rozpočtové opatření č.5 - schválené starostou 25.9.2018, zveřejněno dne 1.10.2018

Schválený rozpočet

- Na rok 2018, schválen v ZO dne 18.12.2017 jako přebytkový, příjmy ve výši 1.200.000 Kč a výdaje ve výši 1.000.000 Kč.
- Schválený rozpočet na rok 2018 zveřejněn dne 18.12.2017

Střednědobý výhled rozpočtu

- Návrh střednědobého výhledu na období 2018 - 2020 - zveřejněn od 21.11.2016 do 19.12.2016
- Návrh střednědobého výhledu na období 2019 - 2021 - zveřejněn od 27.11. 2017 do 18.12.2017

Závěrečný účet

- Za rok 2017, návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněn od 21.5.2018 do 18.6.2018, schválen v ZO dne 18.6.2018 s výrokem bez výhrad
- Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 18.6.2018

Faktura

- FD č. FV-151/2018 ze dne 30.6.2018, oprava tiskárny, částka 2.178 Kč
- Předpis - úč. doklad č. FAP-18/00036 ze dne 16.7.2018
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 36 obrat ze dne 23.7.2018, úč. doklad č. KB-18/00036 ze dne 23.7.2018
-
- FD č. 1805102293 ze dne 4.7.2018, svoz separovaného odpadu, 5.446 Kč
- Předpis - úč. doklad č. FAP-18/00039 ze dne 16.7.2018
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 36 obrat ze dne 23.7.2018, úč. doklad č. KB-18/00036 ze dne 23.7.2018

Hlavní kniha

- Za období 12/2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení inventarizace k 31.12.2018 ze dne 10.12.2018
- Plán inventarizace, podpisové vzory inventarizační komise.
- Souhrnný inventarizační zápis (zpráva) ze dne 31.1.2019
- Inventurní soupis účtu 018, 021 - čp. 23 v k.ú. Lužice u Netolic
- Inventurní soupis účtu 028 - program majetek KEO-4 (pořizovací cena 32.849 Kč) - inv. číslo 1804
- Inventurní soupis účtu 031 - parc. č. 265/3, parc. č. 1057/1 v k.ú. Dolní Chrástřany
- Inventurní soupis účtu 031- pozemky ve zjednodušené evidenci č. 74, 205/1, 208 v k.ú. Netolice
- Inventurní soupis účtu 031 - věcné břemeno na parc. č. 569/6, parc. č. 371, 429/1, 456/1, 456/4, 599/3 v k.ú. Lužice u Netolic
- Inventurní soupis účtu 231, 261, 263, 311, 321, 331, 337, 342, 469, 406,

Kniha došlých faktur

- Za 1-12/2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Protokol mzdy po výpočtu za období 12/2018
- Osobní čísla 2, 3, 4, 5.

Pokladní doklad

- PPD č. 18/00009 ze dne 5.2.2018, za palivové dřevo 6 m, částka 600 Kč
- Účetní doklad č. 18/00009 ze dne 5.2.2018
-
- VPD č. 18/000012 ze dne 5.2.2018, za router TP -link, 1.499 Kč
- Účetní doklad č. 18/000012 ze dne 5.2.2018
-
- VPD č. 28/000028 ze dne 7.5.2018, benzín, 334 Kč
- Účetní doklad č. 28/000028 ze dne 7.5.2018

Pokladní kniha (deník)

- Za období 12/2018

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2018

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2018

Účtový rozvrh

- Na rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu - nákup softwaru KEO-4 - rozhoduje starosta dle vnitřní směrnice
- FD č.1801288 ze dne 14.2.2018 - program majetek KEO-4 , částka 32.849 Kč
- Předpis - úč. doklad č. FAP-18/00011 ze dne 19.2.2018
- Úhrada - výpis z účtu KB č. 9 obrat ze dne 19.2.2018, částka 32.849 Kč, úč. doklad č. KB-18/00009 ze dne 19.2.2018
- Zařazení do majetku - VUD - 18/002 na účet 018

Vnitřní předpis a směrnice

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

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 18.12.2017 - schválení střednědobého výhledu na rok 2019-21 a rozpočtu na rok 2018
- Zápis ze ZO ze dne 18.6.2018 - schválení závěrečného účtu za rok 2017 a účetní závěrky za rok 2017
- Zápis z ustavujícího ZO ze dne 2.11.2018 - schválení odměn zastupitelstva
- Zápis ze ZO ze dne 15.2.2016 - schválení prodeje palivového dříví za 100 Kč/1 m

Nespecifikován

- Účetní závěrka za rok 2017 schválena v ZO dne 18.6.2018.
- Stavová zpráva ze dne 25.7.2018 - odeslána závěrka do CSUIS.
- Převedení HV - úč. doklad č. VUD-18/00008 ze dne 31.12.2018