



ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 38859/2018/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
obce Příbraz, IČO 00666955

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

20. září 2018 jako dílčí přezkoumání

16. května 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Příbraz 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 16.7.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 670/2018 dne 20.7.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Ing. Jiří Němec - starosta**
Alena Sochnová - 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 byl učiněn dne 16.5.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018

➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)

/v členění podle předmětu přezkoumání ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 85 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec získala na základě darovací smlouvy s fyzickou osobou ze dne 28.5.2018 pozemek p.č. 286/9 o výměře 29 m². Zastupitelstvo obce neschválilo nabytí nemovitosti před uzavřením smlouvy, pouze dne 20.7.2018 vzalo přijetí daru na vědomí.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce dne 2.11.2018 schválilo přijetí darovaného pozemku p.č. 286/9. Dne 15.3.2019 byla uzavřena nová darovací smlouva a dne 18.3.2019 na základě souhlasného prohlášení bylo provedeno zpětvzetí návrhu na vklad do KN a zároveň podán nový návrh na vklad do KN.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Ustanovení: § 14 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle výpisu z LV k 31.12.2018 obec uzavřela dne 23.3.2017 bezúplatnou smlouvu o zřízení věcného břemene č.j. VB/16/17/RJH/BA se Správou a údržbou silnic Jihočeského kraje, kde obec je v pozici oprávněné osoby. Věcné břemeno nebylo oceněno reprodukční pořizovací cenou a nebylo zařazeno na účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

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 nemá sdružené 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
Obec nehospodaří 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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. 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:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zaúčtování účetního dokladu č. 30074 ze dne 31.5.2017, kterým byl přeúčtován výsledek hospodaření za rok 2016 a usnesení ZO ze dne 26.5.2017, kterým byla schválena účetní závěrka byla zjištěno, že nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu, kterým je okamžik schválení účetní závěrky.

Kontrolou zaúčtování Smlouvy o zřízení věcného břemene č. JH- 0143300040640/024 ze dne 28.12.2016, uzavřené s E.ON Distribuce a.s., s právními účinky vkladu dne 25.1.2017 bylo zjištěno, že nebylo účtováno o převedení na analytický účet ke dni návrhu na vklad, který je okamžikem uskutečnění účetního případu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 25.5.2018

Opatření splněno dne: 1.7.2018

Popis plnění opatření: Výsledek hospodaření byl přeúčtován dokladem č. 30115 ze dne 25.5.2018 na účet 432, účetní závěrka byla schválena dne 25.5.2018. Pozemek zatížený VB na základě smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 3.2.2018 je již veden jako pozemek zatížený VB. Obec přijala usnesení, že tento nedostatek bude odstraněn správným postupem v dalších letech.

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:**

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

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 0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,28 %
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: 2 301 499,35 Kč

Příbraz, dne 16. května 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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

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 Příbraz o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 16.5.2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 16.5.2019 starosta obce Ing. Jiří Němec.

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.

Ing. Jiří Němec

.....
starosta obce

OBEC PŘÍBRAZ

Příbraz 155

378 02 STRÁŽ NAD NEŽÁRKOU

lw

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 7.3.2018 do 22.3.2018 i elektronicky

Pravidla rozpočtového provizoria

- zveřejněná dne 27.12.2017, výše výdajů nepřekročí 250.000 Kč v každém měsíci

Rozpočtová opatření

- č. 5 schválené starostou dne 1.10.2018, zveřejněné dne 26.10.2018
- č. 7 schválené starostou dne 1.11.2018, zveřejněné dne 23.11.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 3.4.2018, zveřejněné dne 20.4.2018
- č. 2 schválené dne 25.5.2018, zveřejněné dne 7.6.2018
- č. 3 schválené dne 1.6.2018, zveřejněné dne 15.6.2018
- č. 4 schválené starostou dne 1.8.2018, zveřejněné dne 3.8.2018

Schválený rozpočet

- na paragrafy, schodkový, P - 3.738.100 Kč, V - 10.358.910 Kč, schodek 6.620.810 Kč, hrazen úvěrem 1.700.000 Kč, zůstatkem na BÚ 4.920.810 Kč
- zveřejněný dne 26.3.2018

Střednědobý výhled rozpočtu

- rozpočtový výhled na roky 2016-2019

Závěrečný účet

- návrh ZÚ zveřejněný od 2.5.2018 do 17.5.2018 i elektronicky, schválený zveřejněný 28.5.2018

Bankovní výpis

- č. 4 ze dne 23.4.2018 - úhrada VB, 1.000 Kč
- č. 4 ze dne 10.4.2018 - poskytnutí dotace, 15.000 Kč
- č. 2 ze dne 19.2.2018 - úhrada peněžního daru, 2.000 Kč
- č. 8 ze dne 17.8.2018 - úhrada faktury č. 1/2018

Bankovní výpis

- č. 9 ze dne 6.9.2018 - úhrada faktury č. 2018/056
- č. 10 ze dne 8.10.2018 - úhrada faktury č. 2018064

Faktura

- č. 01/2018 ze dne 13.8.2018 - oprava kamenné desky na kapli Husův sbor, 11.773 Kč

Faktura

- č. 2018/056 ze dne 5.9.2018 - rekonstrukce bytového domu, 609.628 Kč
- č. 2018/064 ze dne 3.10.2018 - rekonstrukce bytového domu, 303.602 Kč

Hlavní kniha

- předvaha k 31.12.2018

Hlavní kniha

- předvaha k 31.8.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 14.12.2018
- inventarizační zpráva ze dne 26.1.2019
- inventurní soupisy k 31.12.2018

Mzdová agenda

- mzdové náklady zastupitelů za období 8/2018

Odměňování členů zastupitelstva

- přehled odměn zastupitelů za období 10/18 a 11/18

Pokladní doklad

- VPD č. 286 ze dne 31.8.2018 - 3 plastové popelnice, 2.246 Kč
- PPD č. 288 ze dne 31.8.2018 - půjčení traktoru, 305 Kč

Příloha rozvahy

- k 31.12.2018

Rozvaha

- k 31.12.2018

Účetní doklad

- č. 30211 ze dne 6.9.2018 - předpis a zaúčtování úhrady faktury č. 2018/056

- č. 30238 ze dne 8.10.2018 - předpis a zaúčtování úhrady faktury č. 2018/064
- č. 30299 ze dne 10.12.2018 - vyúčtování poskytnuté dotace

Účetní doklad

- č. 30040 ze dne 1.3.2018 - předpis pohledávky za VB
- č. 30082 ze dne 23.4.2018 - zaúčtování úhrady VB, 1.000 Kč
- č. 30070 ze dne 10.4.2018 - zaúčtování poskytnuté dotace, 15.000 Kč
- č. 30123 ze dne 1.6.2018 - oprava dokladu č. 30070
- č. 30125 ze dne 6.6.2018 - zařazení darovaného pozemku do majetku
- č. 30029 ze dne 19.2.2018 - zaúčtování úhrady peněžního daru, 2.000 Kč
- č. 30192 ze dne 17.8.2018 - předpis faktury č. 1/2018
- č. 30192 ze dne 17.8.2018 - zaúčtování úhrady faktury č. 1/2018
- č. 20286 ze dne 31.8.2018 - zaúčtování VPD č. 286
- zaúčtování PPD č. 288

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 ze dne 25.5.2018
- odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 1.6.2018
- účetní doklad č. 30115 ze dne 25.5.2018 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2018, k 28.2.2018 a k 31.8.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2018

Darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 28.5.2018 - nabytí pozemku p.č. 286/9
- darovací smlouva ze dne 12.2.2018 - peněžní dar 2.000 Kč pro hospic

Darovací smlouvy

- souhlasné prohlášení ze dne 13.3.2019, že darovaná nemovitost p.č. 286/9 je z důvodu neschválení zastupitelstvem obce ve vlastnictví darující osoby
- darovací smlouva ze dne 15.3.2019 - právní účinky vkladu dne 18.3.2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- žádost o dotaci ze dne 6.12.2017
- smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2018 ze dne 6.4.2018 - na úhradu nákladů divadelních představení, živé hudby, nákupu potřeb a drobných odměn pro děti, 15.000 Kč, vyúčtování do 10.12.2018
- vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté od obce Příbraz ze dne 27.11.2018

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- směnná smlouva ze dne 29.6.2018 - směna obecního pozemku p.č. 280/1, 73 m² za p.č. 177/1, 15 m², doplatek 580 Kč + polovina nákladů ve výši 3.283 Kč, celkem 3.863 Kč, právní účinky vkladu dne 13.7.2018

Smlouvy o přijetí úvěru

- smlouva o úvěru č. 0317735419 ze dne 5.4.2018 - úvěrová částka 6.500.000 Kč na snížení energetické náročnosti bytového domu čp. 81, čerpání do 30.6.2019, splátka 53.000 Kč měsíčně k 20. dni, 1. splátka 20.7.2019, poslední splátka 20.12.2025

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-014330046108/001 ze dne 3.2.2018 - obec jako povinná, jednorázová úhrada 1.000 Kč, právní účinky vkladu dne 1.3.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr směny pozemků zveřejněný od 10.2.2018 do 26.2.2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- výběrové řízení na akci Rekonstrukce bytového domu Příbraz
- - příkazní smlouva ze dne 14.8.2017 - se společností GARANTA a.s. na realizaci zadávacího řízení
- - výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace ze dne 13.4.2018 - předpokládaná hodnota zakázky 10.681.927 Kč bez DPH
- - 5 nabídek
- - protokol o otevírání obálek ze dne 10.5.2018
- - protokol o splnění podmínek účasti v zadávacím řízení II. jednání komise ze dne 22.5.2018
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 25.5.2018 - schválení výběru dodavatele
- - rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 25.5.2018

- - smlouva o dílo ze dne 22.6.2018 - rekonstrukce bytového domu, cena díle 9.472.769 Kč bez DPH, 10.893.684,35 Kč vč. DPH, zveřejněná na profilu zadavatele dne 27.6.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 2.11.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům, schválení přijetí darovaného pozemku p.č. 286/9

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 7.11.2014 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 22.12.2017 - schválení pravidel rozpočtového provizoria
- zápis ze zastupitelstva ze dne 2.2.2018 - schválení smlouvy o zřízení věcného břemene
- zápis ze zastupitelstva ze dne 2.3.2018 - schválení směny pozemků
- zápis ze zastupitelstva ze dne 23.3.2018 - schválení úvěrové smlouvy, schválení rozpočtu na rok 2018, pověření starosty k provádění rozp. opatření do 50.000 Kč v rámci paragrafu
- zápis ze zastupitelstva ze dne 25.5.2018 - schválení ZÚ za rok 2017 bez výhrad, přijetí nápravných opatření, schválení účetní závěrky za rok 2018
- zápis ze zastupitelstva ze dne 20.7.2018 - informace o nabytí darovaného pozemku

