



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 74589/2017/rukan

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
obce Kvilda, IČO 00250511

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

dne 30. srpna 2017 jako dílčí přezkoumání

dne 19. dubna 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Kvilda za rok 2017** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 17.7.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **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. 546/2017 dne 19.7.2017 a č. 108/2018 dne 29.1.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Václav Vostradovský - starosta

Radka Petráňová - 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 19.4.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích 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 má pozastavenou hospodářskou činnost od r.2014.
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 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
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
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
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 nezřídila 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:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečností, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle hlavní knihy za období 12/2016 vykazuje účet 403 konečný zůstatek ve výši 38.092.392,33 Kč a například analytický účet 403 0303 konečný zůstatek 50.000 Kč a účet 403 0302 konečný zůstatek 600.000 Kč.

V inventurním soupisu účtu 403 k 31.12.2016 je dle podkladu u těchto analytických účtů vykázán skutečný zůstatek 29.640,80 Kč (účet 403 0303) a 443.042,80 Kč (účet 403 0302). Celkový skutečný stav účtu 403 dle inventurního soupisu je shodný s celkovým účetním stavem účtu dle hlavní knihy za období 12/2016.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření na ZO dne 27.6.2017
Opatření splněno dne: 31.12.2017
Popis plnění opatření: Dle hlavní knihy ke dni 31.12.2017 a inventurního soupisu analytických účtů 403 ke dni 31.12.2017 bylo zjištěno, že všechny zůstatky analytických účtů v rozvaze jsou shodné s analytickými účty v inventurním soupisu účtu 403.

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 4,28 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,64 %
- 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: nulový.

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 7 727 843,40 Kč

Kvilda, dne 19. dubna 2018

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



.....
podpis kontrolora pověřeného 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 Kvilda o počtu 7 stran včetně přílohy byl seznámen dne 19.4.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 19.4.2018 starosta obce Václav Vostradovský.

Poučení:

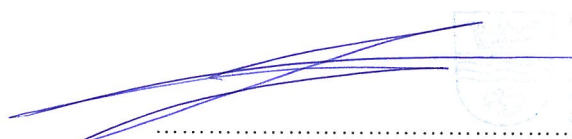
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Václav Vostradovský

.....
starosta obce



.....
podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2017, zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 16.11. do 4.12.2016

Rozpočtová opatření

- Pověření ZO pro starostu obce pro provádění rozpočtových opatření ze dne 9.9.2013
- Rozpočtové opatření č.7 - schváleno starostou obce dne 18.5.2017 - zveřejněno dne 12.6.2017
- Rozpočtové opatření č.9 - schváleno starostou obce dne 10.7.2017 - zveřejněno dne 10.7.2017

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled na rok 2018 a 2019 - schválen na ZO dne 7.12.2016, zveřejněn dne 21.3.2017

Schválený rozpočet

- Na rok 2017, schválen na ZO dne 7.12.2016, příjmy a výdaje ve výši 6.156.600 Kč, zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách dne 21.3.2017

Závěrečný účet

- Za rok 2016, zveřejněn od 6.6.2017, schválen v ZO dne 27.6.2017 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami

Faktura

- FD č. 17FV00338 ze dne 11.7.2017, datum zdan.plnění 30.6.2017 , za odvoz odpadu, částka 10.185 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 1707-000089 ze dne 30.6.2017
- Úhrada - výpis z účtu Era č.117 obrat ze dne 27.7.2017, částka 10.185 Kč
- Úč. doklad č. 1707-000094 ze dne 27.7.2017

Hlavní kniha

- Za období 12/2017

Hlavní kniha

- Za období 7/2017

Pokladní doklad

- VPD č. 17-701-00170 ze dne 9.3.2017, pamětní kniha, částka 6.500 Kč
- Účetní doklad č. 17-701-00170 ze dne 9.3.2017 (a zařazení do majetku na účet 028)

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2017

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.7.2017

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2017

Rozvaha

- Ke dni 31.7.2017

Účtový rozvrh

- Na rok 2017

Účtový rozvrh

- Na rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.7.2017

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.7.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové investiční dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2017 č. SDO/OREG/384/17 na akci "Rozšíření a rekonstrukce obecního rozhlasu", částka 57.000 Kč (max. 50 % z celkových uznatelných výdajů akce), vyúčtování nejpozději do 10.1.2018.
- Příjem dotace - výpis z účtu Era ČSOB č.2017/167 obrat ze dne 26.10.2017, částka 57.000 Kč, úč. doklad č. 1710-000222 ze dne 26.10.2017
- FD č. 171/1087 ze dne 31.10.2017 - za dodávku a montáž bezdrátového rozhlasu 1.etapa, částka 94.214,88 Kč (částka včetně DPH 114.000 Kč)

- Předpis - úč. doklad č. 1711-000018
- Úhrada - výpis z účtu Era ČSOB č. 2017/167 obrat ze dne 6.11.2017, částka 114.000 Kč, úč. doklad č. 1711-000022 (částka 57.000 Kč s UZ)
- FD č. 171/1297 ze dne 15.12.2017 - za dodávku a montáž bezdrátového rozhlasu 2.etapa, částka 45.676,04 Kč (částka včetně DPH 55.268 Kč)
- Předpis - úč. doklad č. 1712-000108
- Úhrada - výpis z účtu Era ČSOB č. 2017/185 obrat ze dne 20.12.2017, částka 55.268 Kč, úč. doklad č. 1712-000112
- Zařazení do majetku obce na účet 021 0940 - úč. doklad č. 1712-000139
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2017 ze dne 3.1.2018, investiční výdaje celkem: 169.268 Kč, investiční dotace celkem 57.000 Kč, vlastní prostředky obce 112.268 Kč.
- E-mail z Krajského úřadu - vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 31.12.2017 - úč. doklad č. 1712-000173 ze dne 31.12.2017

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu ze dne 25.4.2017, obec jako pronajímatel, fyzická osoba jako nájemce, předmět nájmu - pachtu: parcel. č. 310/1 o výměře 604 m², č.326/1 o výměře 2.782 m² a č. 328/3 o výměře 7.576 m² v k.ú. Kvilda, účel pachtu: zemědělské využití, roční nájemné ve výši 329 Kč (za celkem 10.962 m²).
- Záměr zveřejněn od 16.3. do 25.4.2017, pronájem schválen na ZO dne 25.4.2017.
- Úhrada - PPD č. 235, za nájem pozemků od FO, částka 219 Kč, účetní doklad č. 17-701-00235

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

- Kupní smlouva ze dne 16.3.2017 mezi obcí Kvilda jako prodávající a 2 fyzickými osobami jako kupující, prodej pozemku 7/18 (původní pozemek p.č. 7/3) o výměře 67 m² v k.ú. Kvilda za 300 Kč včetně DPH/m² tj. celkem 20.100 Kč, právní účinky vkladu nastaly dne 20.3.2017.
- Záměr zveřejněn od 8.9. do 10.10.2016, prodej pozemku schválen v ZO dne 31.1.2017.
- Úhrada - PPD č. 182, úč. doklad č. 17-701-00182 ze dne 15.3.2017
- Vyřazení pozemku z majetku obce - úč. doklad č. 1703-000191 ze dne 20.3.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu na projekt "Rozšíření a rekonstrukce obecního rozhlasu"
- Doručeny 3 nabídky od firem: SOVT-RADIO, TEWIKO Systems, Echoton CZ
- Nejvýhodnější nabídka schválena v ZO dne 27.6.2017 - bod č.5-10 - uzavření smlouvy se společností SOVT-RADIO s.r.o. za celkovou cenu 139.891 Kč bez DPH (rozdělení díla na dvě etapy), cena včetně DPH ve výši 169.268,11 Kč.
- Dne 13.9.2017 uzavřena smlouva o dílo SR/065/17 se zhotovitelem SOVT-RADIO s.r.o. Vodňany, předmět díla: 2 etapy - 1.etapa - dodávka a montáž bezdrátových hlásičů, dodávka a montáž bezdrátové ústředny ve zkušebním provozu, 2.etapa - úplné dokončení a předání díla, cena celého díla: 169.268,11 Kč včetně DPH (1.etapa - částka 94.214,88 Kč bez DPH; 2.etapa - částka 45.676 Kč bez DPH)
- FD č. 171/1087 ze dne 31.10.2017 - za dodávku a montáž bezdrátového rozhlasu 1.etapa, částka 94.214,88 Kč (částka včetně DPH 114.000 Kč)
- FD č. 171/1297 ze dne 15.12.2017 - za dodávku a montáž bezdrátového rozhlasu 2.etapa, částka 45.676,04 Kč (částka včetně DPH 55.268 Kč)

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků bylo doručeno na krajský úřad dne 29.6.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách obce Kvilda - schválena v ZO dne 24.7.2012

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice o vedení účetnictví obce účinná ze dne 1.11.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 7.12.2016 - schválení rozpočtu na rok 2017
- Zápis ze ZO ze dne 27.6.2017 - schválení závěrečného účtu za rok 2016, schválení účetní závěrky za rok 2016

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření doručena na Krajský úřad dne 25.1.2018

Účetní závěrka obce za rok 2016

- Účetní závěrka za rok 2016 - schválena v ZO dne 27.6.2017, zaslána do CSUIS dne 28.6.2017, přeúčtování hospodářského výsledku - úč. doklad č. 1706-000145 ze dne 27.6.2017