



ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 37349/2018/rukan

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
obce Šumavské Hoštice, IČO 00250732

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

20. září 2018 jako dílčí přezkoumání

od 9. května 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Šumavské Hoštice 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 31. 8. 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. Marie Houšková**

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. 666/2018/OEKO-PŘ dne 20. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Petr Fleischmann - starosta

Marie Jandová - 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.

Posledním kontrolním úkonem byla kontrola inventurního soupisu účtu 021 0100 (Stavby – Bytové domy) dne 9. 5. 2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 3 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření územního celku po celou dobu trvání závazku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2020 obsahuje splátky dlouhodobého úvěru (Smlouva o úvěru č. 0317192469 ze dne 11. 7. 2017, úvěr ve výši 2.000.000 Kč) pouze do roku 2020, přestože poslední splátka bude v roce 2021.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021 obsahuje splátky úvěru do roku 2021.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

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: § 22

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Kupní smlouvy uzavřené dne 30. 4. 2018 (obec Šumavské Hoštice jako prodávající, fyzické osoby J. V. a H. V. jako kupující) bylo zjištěno, že k úhradě kupní ceny ve výši 637.650 Kč došlo ještě před uzavřením smlouvy, a to dne 25. 4. 2018. Tato platba byla nesprávně zaúčtována na účet 311 (Odběratel), tzn. bylo účtováno o úhradě pohledávky, přestože pohledávka obci vznikla až dnem uzavření kupní smlouvy.

Zjištěný недостаток byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Kontrolou Kupní smlouvy uzavřené dne 5. 12. 2018 (obec Šumavské Hoštice jako prodávající, fyzické osoby J. Z. a P. Z. jako kupující) bylo zjištěno, že výše uvedený недостаток se neopakuje.

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 takové 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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. 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.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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.
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- 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. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
11. 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.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- 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 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.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 2,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,61 %
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: 1.499.996,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 6. 860.312,81 Kč

Šumavské Hoštice dne 9. května 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková
.....
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 (28)

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 Šumavské Hoštice o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 9. 5. 2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 9. 5. 2019 starosta obce Mgr. Petr Fleischmann.

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.

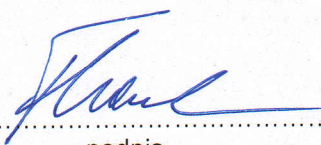
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu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

Mgr. Petr Fleischmann

.....
starosta obce

O B E C
Šumavské Hoštice
okr. PRACHATICE
IČO 250 732



.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- návrh zveřejněn od 15.11.2017 do 12.12.2017 na úřední desce a na internetu (potvrzeno)

Rozpočtová opatření

- č. 7/2018, schváleno starostou obce dne 4.7.2018, zveřejněno na internetu dne 31.7.2018 a informace na úřední desce (potvrzeno)

Schválený rozpočet

- v ZO dne 12.12.2017, příjmy ve výši 8.362.800 Kč, výdaje ve výši 6.646.000 Kč, splátka úvěru ve výši 500.000 Kč
- zveřejněn na internetu dne 22.12.2017 a informace na úřední desce (potvrzeno)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- PO Základní a mateřská škola Šumavské Hoštice
- Smlouva o úhradě nadnormativních výdajů na platy a odvody ze dne 14.12.2017, částka 300.000 Kč
- Smlouva o úhradě výdajů na zajištění provozu školy ze dne 14.12.2017, částka 850.000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2020
- návrh zveřejněn od 27.11.2017 do 12.12.2017 na úřední desce a na internetu (potvrzeno)
- schválen v ZO dne 12.12.2017
- zveřejněn na internetu dne 22.12.2017 a informace na úřední desce (potvrzeno)

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021 - splátky úvěru do roku 2021

Závěrečný účet

- návrh zveřejněn od 27.3.2018 do 17.4.2018 na úřední desce a na internetu (potvrzeno)
- schválen v ZO dne 17.4.2018 - bez výhrad
- zveřejněn na internetu dne 26.4.2018 a informace na úřední desce (potvrzeno)

Faktura

- Faktura č. 87 ze dne 21.5.2018, částka 7.500 Kč
- předpis a zařazení do majetku (na účet 028) - účetní doklad č. 1805-000115 ze dne 22.5.2018
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 080, obrát dne 5.6.2018, účetní doklad č. 1806-000007 ze dne 5.6.2018

Hlavní kniha

- za 12/2018

Hlavní kniha

- za 8/2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 12. 12. 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018
- účty: 018, 019, 021 0300, 021 0400, 022, 028 0000, 031 0200, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 132, 194, 231, 311, 314, 321, 342, 343, 374, 388, 389, 401, 403, 406, 451, 469, 905, 992
- + syntetické účty s nulovými zůstatky k 31. 12. 2018, na kterých bylo v průběhu účetního období účtováno: 036, 261, 262, 315, 319, 324, 331, 336, 337, 341, 345, 346, 348, 377, 378, 407
- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Výkaz odvodu mezd za období 11/2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní lístek neuvolněného starosty za 8/2018

Pokladní doklad

- VPD č. 18-701-00377 ze dne 20.8.2018 - roundup, částka 380 Kč
- účetní doklad č. 18-701-00377 ze dne 20.8.2018

Příloha rozvahy

- k 30.6.2018

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2018

Rozvaha

- k 31. 12. 2018

Rozvaha

- k 31.8.2018

Účetní doklad

- č. 1804-000164 ze dne 17.4.2018 - zaúčtování VH na účet 432

Účtový rozvrh

- roku 2018

Účtový rozvrh

- za rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 31.8.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní a mateřské školy Šumavské Hoštice k 31.12.2017, výsledek hospodaření ve výši 6.372,66 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2018 ze dne 17.7.2018
- Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 13.6.2018
- investiční dotace na realizaci "Opěrná zeď kolem MK Š. Hoštice - Škarez" ve výši 225.000 Kč
- dotace činí max. 50 % z celkových uznatelných výdajů akce
- Příjem dotace:
- výpis z účtu ČS č. 106, obrat dne 15.8.2018, účetní doklad č. 1808-000031 ze dne 15.8.2018, položka 4222, UZ 711
- Čerpání dotace:
- Faktura č. 180100049 ze dne 26.6.2018, částka 1.259.096 Kč
- předpis - účetní doklad č. 1806-000100 ze dne 27.6.2018
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 092, obrat dne 4.7.2018, účetní doklad č. 1807-000010 ze dne 4.7.2018, bez UZ
- Faktura č. 180100072 ze dne 22.8.2018, částka 484.904 Kč
- předpis - účetní doklad č. 1806-000065 ze dne 22.8.2018
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 111, obrat dne 24.8.2018, účetní doklad č. 1808-000074 ze dne 24.8.2018, bez UZ
- účetní doklad č. 1808-000057 ze dne 4.7.2018 - částka 225.000 Kč s UZ 711
- zařazení do majetku (na účet 021) - účetní doklad č. 1808-000122 ze dne 31.8.2018
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2018 ze dne 10. 9. 2018
- účetní doklad č. 1809-000001 ze dne 31. 8. 2018 (388/403)
- Oznámení o vyúčtování dotace ze dne 23. 10. 2018 - ke dni 22. 10. 2018, účetní doklad č. 1810-000136 ze dne 22. 10. 2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 6.3.2018
- "Opěrná zeď kolem MK Š. Hoštice - Škarez"
- zhotovitel: VKB stavby s.r.o.
- částka bez DPH ve výši 1.744.001,67 Kč, DPH ve výši 366.240 Kč, zaokrouhlení 0,33 Kč, cena s DPH ve výši 2.110.242 Kč
- smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 6.3.2018

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

- Kupní smlouva ze dne 30.4.2018
- prodej pozemku parc. č. 258/21 o výměře 98,1 v k. ú. Šumavské Hoštice, fyzickým osobám
- kupní cena ve výši 637.650 Kč
- návrh zveřejněn od 5.6.2017 do 27.4.2018
- právní účinky vkladu ke dni 2.5.2018
- prodej schválen v ZO dne 27.4.2018
- předpis - účetní doklad č. 1804-000103 ze dne 25.4.2018

- úhrada - výpis z účtu ČS č. 064, obrat dne 25.4.2018, účetní doklad č. 1804-000105 ze dne 25.4.2018
- vyřazení z majetku obce (z účtu 036) - účetní doklad č. 1805-000113 ze dne 2.5.2018

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

- Kupní smlouva ze dne 5. 12. 208 (obec Šumavské Hoštice jako prodávající, fyzické osoby J. Z. a P. Z. jako kupující)
- pozemek parc. č. 31/9 v k. ú. Šumavské Hoštice
- kupní cena ve výši 63.100 Kč
- záměr zveřejněn od 2. 5. 208 do 29. 5. 2018
- prodej schválen v ZO dne 26. 6. 23018
- účetní doklad č. 1812-000027 ze dne 5. 12. 2018 - předpis a zúčtování zálohy
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 161, obrat dne 4. 12. 2018, účetní doklad č. 1812-000026 ze dne 4. 12. 2018
- právní účinky vkladu ke dni 5. 12. 2018
- vyřazení z majetku (z účtu 031) - účetní doklad č. 18912-000170 ze dne 5. 12. 2018

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 0317192469 ze dne 11.7.2017, úvěr ve výši 2.000.000 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě ze dne 17.7.2018
- na pozemku obce parc. č. 212/1, za částku 1.000 Kč
- pozemek je zatížen služebností inženýrské sítě
- úhrada - PPD č. 18-701-00359 ze dne 17.7.2018, účetní doklad č. 18-701-00359 ze dne 17.7.2018
- pozemek je již veden na účtu 031 513 Pozemky - VB

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Opěrná zeď kolem MK Š. Hoštice - Škarez"
- Výzva k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace ze dne 12.12.2017
- oslovení 3 dodavatelé
- podány 2 nabídky
- Jmenování komise pro otevírání obálek, posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek ze dne 12.12.2017
- Protokol - otevírání obálek ze dne 30.1.2018
- Hodnocení nabídek ze dne 31.1.2018
- ZO dne 30.1.2018 - výběr dodavatele s nejnižší nabídkovou cenou
- Vyhodnocení výběrového řízení ze dne 30.1.2018 - 2x

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obce Šumavské Hoštice pro rok 2018, účinná od 1.1.2018, schválena v ZO dne 12.12.2017
- + Podpisové vzory
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v podmínkách obce Šumavské Hoštice, účinná od 19.10.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení ustavujícího zasedání ZO ze dne 1. 11. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 6.3.2018 - schválení rozdělení VH PO ZŠ a MŠ Šumavské Hoštice
- do rezervního fondu 6.000 Kč, do fondu odměn 372,66 Kč

Účetní závěrka

- za rok 2017
- schválena v ZO dne 17.4.2018
- Protokol o schválení účetní závěrky
- Stavová zpráva ze dne 27.4.2018