



ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 77031/2018/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
obce Doňov, IČO 00476722

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

11. října 2018 jako dílčí přezkoumání

13. května 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Doňov 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 26. 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. Květa Vaněčková**

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. 677/2018/OEKO-PŘ dne 20. 7. 2018

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Luboš Jirsa - starosta

Libuše Píchová - místostarostka

Ivana Marková - 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 pokladního deníku k 31. 12. 2018, byl učiněn dne 13. 5. 2019.

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 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. 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
obec neúčtuje o sdružených prostředcích
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 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
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 třetích 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

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

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 1,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,97 %
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: 1.265.369 Kč

Doňov, dne 13. května 2019

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

JIHOČESKÝ KRAJ
KRAJSKÝ ÚRAD
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a n. dotiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (7)
.....
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 Doňov o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 13. 5. 2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 13. 5. 2019 starosta obce Ing. Luboš Jirsa.

Poučení:

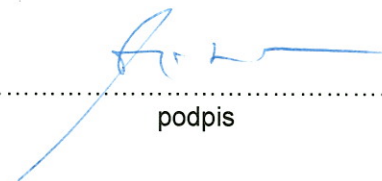
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

.....
starosta obce


.....
podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2018; zveřejněn dle zákona

Rozpočtová opatření

- pověření starosty ke schvalování rozpočtových změn schváleno ZO dne 9. 11. 2016
- č. 1 schváleno starostou dne 14. 2. 2018
- č. 2 schváleno starostou dne 14. 3. 2018
- č. 6 schváleno starostou dne 18. 7. 2018

Schválený rozpočet

- na rok 2018; schválen ZO dne 20. 12. 2018 jako přebytkový;
- příjmy ve výši 1.975.000 Kč, výdaje ve výši 1.411.000 Kč, přebytek činí 564.000 Kč
- dokument zveřejněn dle zákona

Závěrečný účet

- za rok 2017; projednaný ZO dne 27. 6. 2018 s výrokem "bez výhrad"
- návrh i schválený dokument zveřejněn dle zákona

Faktura

- FD č. 1117650430 ze dne 20. 3. 2018 za Notebook a materiál (26.209 Kč)
- účetní doklad č. 01025 ze dne 20. 3. 2018
- účetní doklad č. 03075 ze dne 19. 3. 2018
- výpis z účtu u ČS č. 3 obrát ze dne 19. 3. 2018

Faktura

- FV č. 1/2018 ze dne 24. 1. 2018 za odběr dřeva (512.822 Kč)
- účetní doklad č. 02004 ze dne 24. 1. 2018
- výpis č. 2 obrát ze dne 13. 2. 2018
- účetní doklad č. 03040 ze dne 13. 2. 2018

Faktura

- FV č. 12/2018 ze dne 14. 11. 2018 za dodaný žel. šrot (1.553 Kč)
- účetní doklad č. 2017 ze dne 14. 11. 2018
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 11 obrát ze dne 23. 11. 2018
- účetní doklad č. 3312 ze dne 23. 11. 2018

Hlavní kniha

- k 31. 8. 2018

Hlavní kniha

- k 31. 12. 2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 19. 12. 2018
- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2018
- inventurní soupisy účtů ke dni 31. 12. 2018 (účet č. 018, 019, 021 - kontrola stavby na p. č. st. 14/1, 34, 35, 39, 40, 41, 198, 201; 022, 031 0510, 031 0520, 028, 042, 068, 078, 081 0400, 231, 261, 337, 342, 381, 403)

Kniha došlých faktur

- FD č. 3182758 ze dne 21. 12. 2018 za elektrocentrálu, chlazení, moštovač, drtič a příslušenství (80.608 Kč)
- účetní doklad č. 1117 ze dne 21. 12. 2018
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 12 obrát ze dne 27. 12. 2019

Odměňování členů zastupitelstva

- schváleno ZO dne 31. 10. 2018
- přehled mezd za prosinec (starosta, místostarostka, předseda kontrolního výboru, předseda finančního výboru, členové zastupitelstva)

Pokladní doklad

- PPD č. 06425 ze dne 14. 2. 2018 za komunální odpad (1.700 Kč)
- účetní doklad č. 06425 ze dne 14. 2. 2018
- VPD č. 6430 ze dne 28. 2. 2018 za fotozakázky (826 Kč)
- účetní doklad č. 6430 ze dne 28. 2. 2018
- VPD č. 6454 ze dne 29. 6. 2018 za občerstvení na den "Hurá na prázdniny"

- účetní doklad č. 6454 ze dne 29. 6. 2018
- VPD č. 6461 ze dne 15. 8. 2018 za kalkulačku (120 Kč)
- účetní doklad č. 0641 ze dne 15. 8. 2018
- VPD č. 6462 ze dne 15. 8. 2018 za občerstvení (101 Kč)
- účetní doklad č. 0642 ze dne 15. 8. 2018

Pokladní doklad

- VPD č. 6486 ze dne 14. 11. 2018 za sáčky do vysavače (247 Kč)
- účetní doklad č. 6486 ze dne 14. 11. 2018
- VPD č. 6489 ze dne 5. 12. 2018 za mikulášskou nadílku (2.472 Kč)
- účetní doklad č. 6489 ze dne 5. 12. 2018
- PPD č. 6494 ze dne 19. 12. 2018 za poplatek k přihlášení k TP (50 Kč)
- účetní doklad č. 6494 ze dne 19. 12. 2018

Pokladní kniha (deník)

- k 31. 8. 2018; konečný stav ověřen na rozvahu k 31. 8. 2018

Pokladní kniha (deník)

- k 31. 12. 2018

Rozvaha

- k 31. 8. 2018

Rozvaha

- k 31. 12. 2018

Účetnictví ostatní

- za rok 2017 schváleno ZO dne 27. 6. 2018
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 27. 6. 2018
- odesláno do systému CSUIS dne 17. 7. 2018
- účetní doklad č. 09026 ze dne 27. 6. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 8. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 8. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí vyhlášených na 5. a 6. října 2018 ze dne 24. 9. 2018
- příjem dotace:
- výpis z účtu u ČNB č. 9 obrát ze dne 27. 9. 2018 (30.000 Kč)
- účetní doklad č. 4014 ze dne 25. 9. 2018
- čerpání dotace:
- VPD č. 6468 ze dne 10. 10. 2018 za občerstvení (550 Kč)
- účetní doklad č. 6468 ze dne 10. 10. 2018
- VPD č. 6470 ze dne 10. 10. 2018 za čisticí prostředky (140 Kč)
- účetní doklad č. 6470 ze dne 10. 10. 2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vnitřní směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválena ZO dne 14. 12. 2018
- "Oprava společenské místnosti"
- oslovení 3 dodavatelé
- Smlouva o dílo č.: 2018/0300 ze dne 19. 2. 2018
- zhotovitel: RM-BAU, s. r. o.
- cena díla: 264.980 Kč bez DPH, 320.625,80 včetně DPH
- Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 2018/0300 ze dne 20. 4. 2018
- předmětem navýšení rozsahu prací a ceny o 48.572,15 Kč bez DPH, 58.772 Kč včetně DPH
- projednáno ZO dne 7. 3. 2018
- FD č. 18/051 ze dne 5. 9. 2018 (379.398 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 01087 ze dne 5. 9. 2018
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 9 obrát ze dne 17. 9. 2018

- účetní doklad č. 03234 ze dne 17. 9. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 31. 10. 2018 - volba starosty místostarosty, členů výborů, odměny neuvolněných členů ZO

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9. 11. 2016 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových změn
- ze dne 20. 12. 2018 - rozpočet na rok 2018, veřejná zakázka
- ze dne 7. 3. 2018 - Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 2018/0300
- ze dne 27. 6. 2018 - závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2017