



ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 26987/2018/jilu

stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018** **obce Horní Dvořiště, IČO 00245887**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

- 18. září 2018 jako dílčí přezkoumání
- 30. dubna 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Horní Dvořiště 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 24.7.2018 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:**                      **Zdeněk Kemény - starosta**  
Ing. Helena Baudyšová - 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 30. 4. 2019 v 13:15 hodin.

## **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
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
obec neúčtuje o podnikatelské činnosti
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
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 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 ..... 1,48 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,52 %
- 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: 7.400 068 Kč

Horní Dvořiště, dne 30. dubna 2019

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

.....  
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 Horní Dvořiště o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 30.4.2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 30.4.2019 starosta obce Zdeněk Kemény .

### **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.

Zdeněk Kemény

.....  
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 od 16. 10. 2017 do 2. 11. 2018

### **Rozpočtová opatření**

- pověření starosty ke schvalování rozpočtových změn stanoveno ZO dne 27. 11. 2014
- č. 6 schváleno starostou dne 19. 4. 2018; zveřejněno od 9. 5. 2018
- č. 7 a 8 schváleno starostou dne 20. 4. 2018; zveřejněno od 9. 5. 2018
- č. 9 schváleno starostou dne 25. 4. 2018; zveřejněno od 9. 5. 2018

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2018 schválený ZO dne 2. 11. 2018 jako vyrovnaný; příjmy a výdaje ve výši 10.000.000 Kč
- zveřejněn od 10. 11. 2017

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- oznámení o výši příspěvku na provoz příspěvkové organizace na rok 2018 ze dne 13. 12. 2017 - adresováno ZŠ T.G.M. a MŠ a Závodní kuchyni Horní Dvořiště

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na období let 2019 až 2022 schválený ZO dne 2. 11. 2018
- zveřejněn od 10. 11. 2017

### **Závěrečný účet**

- za rok 2017; návrh zveřejněn od 21. 5. 2018 do 14. 6. 2018
- projednán ZO dne 14. 6. 2018 s výrokem "bez výhrad"
- schválený zveřejněn od 20. 6. 2018

### **Faktura**

- FD č. 20180045 ze dne 15. 5. 2018 za motorový křovinořez H 535RXT včetně materiálu (19.462 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 1805-000209 ze dne 15. 5. 2018
- výpis z účtu vedeného u ČSOB za období 1. 5. 2018 - 31. 5. 2018 obrát ze dne 23. 5. 2018
- účetní doklad č. 18-804-00493 ze dne 23. 5. 2018

### **Hlavní kniha**

- k 31. 12. 2018

### **Hlavní kniha**

- k 31. 8. 2018

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur za rok 2018 ze dne 14. 12. 2018 včetně podpisových vzorů
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 23. 1. 2018
- inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2018 (č. 018, 078, 019, 079, 021 - budova č. p. 55 a stavba na pozemku st. 74, vše k. ú. Český Heršlák, budova č. p. 32 a 26, k. ú. Horní Dvořiště, 022, 082, 028, 088, 031 - pozemek st. 33, 209, k. ú. Horní Dvořiště a 63/2, k. ú. Český Heršlák, 042, 132, 231, 311, 321, 331, 336, 337, 342, 343)

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- odměny neuvolněných členů ZO schváleny 29. 10. 2018
- mimořádná odměna starostovy schválena ZO dne 13. 12. 2018
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12/2018 (os. č. 18, 703, 704, 996)

### **Pokladní doklad**

- PPD č. 18-701-227 ze dne 3. 4. 2018 za komunální odpad (568 Kč)
- účetní doklad č. 18-701-227 ze dne 3. 4. 2018
- VPD č. 18-701-00234 ze dne 4. 4. 2018 za materiál (598 Kč)
- účetní doklad č. 18-701-00234 ze dne 4. 4. 2018
- VPD č. 18-701-00241 ze dne 11. 4. 2018 za květiny (402 Kč)
- účetní doklad č. 18-701-00241 ze dne 11. 4. 2018
- PPD č. 18-701-278 ze dne 23. 4. 2018 za výpis z rejstříku trestů (100 Kč)
- účetní doklad č. 18-701-278 ze dne 23. 4. 2018
- VPD č. 18-701-00290 ze dne 26. 4. 2018 za besedu o včelách (600 Kč)
- účetní doklad č. 18-701-00290 ze dne 26. 4. 2018

### **Pokladní kniha (deník)**

- k 30. 4. 2018

## **Rozvaha**

- k 31. 12. 2018

## **Rozvaha**

- k 31. 8. 2018

## **Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka obce za rok 2017 schválena ZO dne 1. 3. 2018
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 1. 3. 2018
- účetní doklad č. 1803-000011 ze dne 1. 3. 2018 - přeúčtování hospodářského výsledku
- odesláno do systému CSUIS dne 9. 7. 2018

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31. 12. 2018

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31. 8. 2018

## **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31. 12. 2018

## **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31. 8. 2018

## **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- ZŠ T.G.M. a MŠ Horní Dvořiště k 31. 8. 2018
- Závodní kuchyně Horní Dvořiště k 31. 8. 2018

## **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- ZŠ T.G.M. a MŠ Horní Dvořiště k 31. 8. 2018
- Závodní kuchyně Horní Dvořiště k 31. 8. 2018

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2018 č. SDO/OREG/162/18 ze dne 28. 6. 2018
- obec jako příjemce investiční dotace na akci "Rozšíření a rekonstrukce stávajícího VO ve správním území obce Horní Dvořiště" ve výši 225.000 Kč
- příjem dotace:
- výpis z účtu u ČSOB, a. s. č. 7 obrat ze dne 17. 7. 2018
- účetní doklad č. 1807-000127 ze dne 17. 7. 2018
- čerpání dotace:
- FD č. 2018028 ze dne 18. 12. 2018 za rekonstrukci stávajícího VO ve správním území obce Horní Dvořiště - 3. ETAPA (692.383,78 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 1812-000132 ze dne 18. 12. 2018
- výpis z účtu u ČSOB, a. s. č. 12 obrat ze dne 20. 12. 2018
- účetní doklad č. 1812-000142 ze dne 20. 12. 2018
- účetní doklad č. 1812-000159 ze dne 20. 12. 2018
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2018 ze dne 28. 12. 2018
- účetní doklad č. 1812-000276 ze dne 27. 12. 2018
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotace ke dni 31. 12. 2018
- účetní doklad č. 1812-000304 ze dne 31. 12. 2018

## **Smlouvy nájemní**

- Dodatek č. 2 k nájemní smlouvě č. 332N04/33 ze dne 16. 5. 2015
- pronajímatel: Česká republika - Státní pozemkový úřad
- dodatkem se mění výše nájemného: 311 Kč ročně
- výpis z účtu u Poštovní spořitelny č. 9 obrat ze dne 25. 9. 2018
- účetní doklad č. 1809-000202 ze dne 25. 9. 2018

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

- Kupní smlouva pro převod pozemku ze dne 25. 4. 2018
- obec jako prodávající
- fyzická osoba jako kupující
- předmět prodeje: pozemky parc. č. 88/3 a 88/10, k. ú. Horní Dvořiště
- kupní cena: 6.560 Kč + 1.000 Kč na úhradu administrativních nákladů
- právní účinky vkladu: 9. 5. 2018
- záměr zveřejněn od 26. 3. 2018 do 10. 4. 2018
- prodej schválen ZO dne 19. 4. 2018

- účetní doklad č. 1804-000261 ze dne 30. 4. 2018
- účetní doklad č. 1805-000341 ze dne 9. 5. 2018
- PPD č. 18-701-00303 ze dne 30. 4. 2018
- účetní doklad č. 1804-000262 ze dne 30. 4. 2018

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- "Rekonstrukce stávajícího veřejného osvětlení ve správním území obce Horní Dvořiště - 3. etapa"
- Výzva k podání nabídky ze dne 4. 7. 2018
- doručeny 3 nabídky
- Ustanovení komise ze dne 30. 7. 2018
- Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 30. 7. 2018
- výběr zhotovitele schválen ZO dne 27. 9. 2018
- Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 28. 9. 2018
- Smlouva o dílo ze dne 2. 11. 2018
- zhotovitel: ZEM-BAU Building&Engeneering, s. r. o.
- cena díla: 572.218 Kč bez DPH; 692.383,78 Kč včetně DPH
- zveřejněno na profilu zadavatele dne 5. 11. 2018

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 01/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 13. 3. 2017

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice Obce Horní Dvořiště k účtování reálné hodnoty určeného k prodeji a k datu účetní závěrky č. 2-2016 s účinností od 1. 12. 2016

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o výsledcích kontroly hospodaření ze dne 5. 2. 2018 (kontrolovaný subjekt ZŠ T.G.M. a MŠ Horní Dvořiště)
- Protokol o výsledcích kontroly hospodaření ze dne 26. 2. 2018 (kontrolovaný subjekt Závodní kuchyně Horní Dvořiště)

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 2. 11. 2017 - rozpočet obce na rok 2018, střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2019 až 2022; plán nákladů a výnosů na rok 2018 příspěvkových organizací ZŠ T.G.M. a Závodní kuchyně Horní Dvořiště
- ze dne 1. 3. 2018 - účetní závěrka obce a příspěvkových organizací ZŠ T.G.M. a Závodní kuchyně Horní Dvořiště
- ze dne 19. 4. 2018 - prodej pozemku
- ze dne 14. 6. 2018 - závěrečný účet za rok 2017

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 27. 9. 2018 - schválení zhotovitele na opravu veřejného osvětlení
- ze dne 29. 10. 2018 - volba starosty, místostarostky, předsedů výborů
- ze dne 13. 12. 2018 - mimořádná odměna starostovi

#### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- Směrnice o tvorbě a užití sociálního fondu obce (FKSP) s účinností od 1. 1. 2014
- Dodatek č. 1 ke směrnici s účinností od 1. 1. 2018
- FD č. 18-002-00065 ze dne 30. 4. 2018 za obědy zaměstnanců (6.000 Kč)
- účetní doklad č. 1804-000274 ze dne 30. 4. 2018
- výpis z účtu vedeného u ČSOB za období 1. 5. 2018 - 31. 5. 2018, obrat ze dne 3. 5. 2018
- účetní doklad č. 18-804-00405 ze dne 3. 5. 2018