

ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 37393/2018/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
obce Přehořov, IČO 00252719

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

18. října 2018 jako dílčí přezkoumání

14. května 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Přehořov 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 vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jan Štaberňák**

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. 676/2018 dne 20.7.2018

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Petr Mašek - starosta

Olga Janů - 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 – vrácení dokumentů inventarizace 2018 - byl učiněn dne 14.5.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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 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 nevykonává 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 nesdružuje žádné 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
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypovídání 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 žádných osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
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	3,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,13 %

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: 300.000 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 5.075.850 Kč

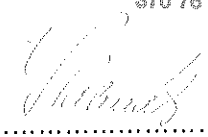
Přehořov, dne 14. května 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

JIHOČESKÝ KRAJ
KRAJSKÝ ÚŘAD
Oddělení ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (7)

Ing. Jan Štaberňák

.....
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 Přehořov o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 14.5.2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 14.5.2019 starosta obce Petr Mašek.

Petr Mašek

.....
starosta obce

OBEC PŘEHOŘOV
PŘEHOŘOV II
392 01 Soběslav
IČ: 00252719


.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2018, zveřejněn 1.12. až 19.12.2017 (potvrzeno na materiálu)
- Zápis ZO ze dne 19.12.2017, bod 5 - schválení rozpočtu na rok 2018, celkové příjmy i výdaje 4.909.000 Kč, splátky půjčky hrazené z přebytku minulých let (schválený ve výdajích na paragrafy)
- Schválený rozpočet na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách dne 21.12.2018 - viz webové stránky obce

Rozpočtová opatření

- Zápis ZO ze dne 27.11.2014, bod - schválení pověření starosty k provádění rozpočtových opatření
- RO č. 3, schválil starosta dne 30.4.2018, na vědomí v ZO dne 16.5.2018
- Schválené RO č. zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.5.2018 - viz webové stránky obce
- RO č. 4, schválil starosta dne 25.6.2018, na vědomí v ZO dne 19.7.2018
- Schválené RO č. zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9.7.2018 - viz webové stránky obce
- RO č. 5, schválil starosta 31.7.2018, na vědomí v ZO dne 20.8.2018
- Schválené RO č. zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8.8.2018 - viz webové stránky obce

Schválený rozpočet

- Na rok 2018
- Zápis ZO ze dne 19.12.2017, bod 5 - schválení rozpočtu na rok 2018, celkové příjmy i výdaje 4.909.000 Kč, splátky půjčky hrazené z přebytku minulých let (schválený ve výdajích na paragrafy)
- Schválený rozpočet na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách dne 21.12.2018 - viz webové stránky obce

Střednědobý výhled rozpočtu

- Na roky 2018 až 2022
- Schválený výhled na roky 2018 až 2022 zveřejněn na internetových stránkách dne 17.10.2018 - viz webové stránky

Závěrečný účet

- Za rok 2017, návrh zveřejněn 15.5. až 21.6.2018 (potvrzeno na materiálu)
- Zápis ZO ze dne 21.6.2018, bod 3 - schválení závěrečného účtu za rok 2017, souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad
- Schválený závěrečný účet za rok 2017 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.7.2018 - viz webové stránky obce

Faktura

- FAP č. 89 ze dne 1.11.2018 - dodavatel Z.M., oprava studny, částka 6.691 Kč
- Účetní doklad č. 880212 ze dne 6.11.2018 - předpis FAP, částka 6.691 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. 49, pohyb dne 6.11.2018 - úhrada FAP, částka 6.691 Kč
- Účetní doklad č. 507 ze dne 30.11.2018 - zaúčtování úhrady FAP, částka 6.691 Kč
- FAP č. 33/2018 ze dne 26.10.2018 - dodavatel J.P., výsadba lip, částka 14.303 Kč
- Účetní doklad č. 880123 ze dne 6.11.2018 - předpis FAP, částka 14.303 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. 49, pohyb dne 6.11.2018 - úhrada FAP, částka 14.303 Kč
- Účetní doklad č. 508 ze dne 6.11.2018 - zaúčtování úhrady FAP, částka 14.303 Kč

Faktura

- FAP č. VF91800062 ze dne 20.3.2018 - dodavatel Kompresory Vzduchotechnika, s.r.o., vzdušník, částka 11.781 Kč
- Účetní doklad č. 880058 ze dne 3.4.2018 - předpis FAP, částka 11.781 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. 15, pohyb dne 4.4.2018 - úhrada FAP, částka 11.781 Kč
- Účetní doklad č. 147 ze dne 4.4.2018 - zaúčtování úhrady, zařazení do majetku na účet 028 v hodnotě 11.781 Kč
- FAP č. VF-0011/2018 ze dne 19.5.2018 - dodavatel Š.H., občerstvení, částka 9.240 Kč
- Účetní doklad č. 880095 ze dne 16.5.2018 - předpis FAP, částka 9.240 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 24, pohyb dne 28.5.2018 - úhrada FAP, částka 9.240 Kč
- Účetní doklad č. 239 ze dne 28.5.2018 - zaúčtování úhrady FAP, částka 9.240 Kč
- FAP č. 3/2018 ze dne 5.5.2018 - dodavatel D.D. oprava domu v Přehořově, částka 16.373 Kč
- Účetní doklad č. 880090 ze dne 10.5.2018 - předpis FAP, částka 16.373 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 22, pohyb dne 15.5.2018 - úhrada FAP, částka 16.373 Kč
- Účetní doklad č. 216 ze dne 1.5.2018 - zaúčtování úhrady FAP, částka 16.373 Kč

- FAP č. 752018 ze dne 10.5.2018 - dodavatel J.S., školení bezpečnosti JSDH, částka 4.350 Kč
- Účetní doklad č. 880091 ze dne 14.5.2018 - předpis FAP, částka 4.350 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 22, pohyb dne 15.5.2018 - úhrada FAP, částka 4.350 Kč
- Účetní doklad č. 215 ze dne 15.5.2018 - zaúčtování úhrady FAP, částka 4.350 Kč

Hlavní kniha

- Za období 12/2018

Hlavní kniha

- Za období 9/2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 1.2.2018
- Inventarizační zpráva ze dne 15.1.2019
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 042, 052, 069, 231, 321, 331, 336, 337, 342, 348, 374, 378, 377, 459, 261, 031 (kontrola pozemků zatížených věcným břemenem dle LV č. 10001 obce Přebořov v k.ú. Hrušova Lhoťa - na AU 031 310, 510 + zástava na pozemku st. 22 a 821 v k.ú. Přebořov na AU 031 510 a 031 500)

Knihy došlých faktur

- Za rok 2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis ZO ze dne 1.11.2018, bod 2 - volba uvolněného starosty; bod 3 - volba místostarosty a určení jeho odměny; bod 4 - volba předsedy a členů finančního výboru; bod 5 - volba předsedy a členů kontrolního výboru; bod 8 - schválení odměn zastupitelů
- Přehled mezd za prosinec/2018 - kontrola uvolněný starosta, místostarosta, zastupitelé M.B., J.H., J.M.

Pokladní doklad

- Účetní doklad č. 860001 ze dne 2.1.2018 - předpis nájemného, částka 2.000 Kč
- PPD č. P18000152 ze dne 5.3.2018 - úhrada nájemného, částka 1.000 Kč
- PPD č. P18000228 ze dne 26.3.2018 - úhrada nájemného, částka 1.000 Kč
- Účetní doklad č. 444003 - zaúčtování úhrady nájemného, 1.000 Kč + 1.000 Kč

Rozvaha

- Sestavená k 30.9.2018

Rozvaha

- Sestavená k 31.12.2018

Účtový rozvrh

- Pro rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestavený k 30.9.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestavený k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený k 30.9.2018

Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený k 31.12.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace od Jihočeského kraje v rámci POV na "Oprava místní komunikace - Kvasejovice" ve výši 230.000 Kč, uzavřená dne 2.8.2018
- Průvodní dopis ze dne 18.6.2018 ke smlouvě o poskytnutí dotace
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 38, pohyb dne 24.8.2018 - příjem dotace, částka 230.000 Kč
- Účetní doklad č. 000389 ze dne 24.8.2018 - zaúčtování příjmu dotace, částka 230.000 Kč, UZ 710, pol. 4122
- FAP č. 20180843 ze dne 3.9.2018 - dodavatel Vialit Soběslav s.r.o., oprava MK Kvasejovice, částka 464.513 Kč
- Účetní doklad č. 880167 ze dne 3.9.2018 - předpis FAP, částka 464.513 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 41, pohyb dne 11.9.2018 - úhrada FAP, částka 464.513 Kč
- Účetní doklad č. 415 ze dne 11.9.2018 - zaúčtování úhrady FAP, částka celkem 464.513 Kč, částka 230.000 Kč s UZ 710
- Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 1.10.2018
- Oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 2.11.2018
- Účetní doklad č. 860035 ze dne 2.11.2018 - zaúčtování vyúčtování dotace, částka 230.000 Kč

Smlouvy nájemní

- Dohoda s J.V. na pronájem rybníka Mrasov na parc. č. 31/2 v k.ú. Přehořov na dobu neurčitou, uzavřená dne 29.11.1991
- Účetní doklad č. 860001 ze dne 2.1.2018 - předpis nájemného za rybníky, částka celkem 2.000 Kč
- PPD č. P18000152 ze dne 5.3.2018 - úhrada nájemného, částka 1.000 Kč
- Účetní doklad č. P18000152 ze dne 5.3.2018 - zaúčtování úhrady nájemného, částka 1.000 Kč

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. 41N15/47 s ČR-SPÚ jako pronajímatelem na pronájem pozemků v k.ú. Přehořov za roční nájemné 7.109 Kč, uzavřená 26.8.2018
- Účetní doklad č. 860001 ze dne 2.1.2018 - předpis nájemného, částka 7.109 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 42, pohyb dne 17.9.2018 - úhrada nájemného, částka 7.109 Kč
- Účetní doklad 421 ze dne 17.9.2018 - zaúčtování úhrady nájemného, částka 7.109 Kč (518/231)
- Účetní doklad č. 920011 ze dne 1.10.2018 - oprava zaúčtování úhrady nájemného (-518, 378)

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

- Usnesení ze dne 5.6.2016 o příklepu p.č. st. 22 a p.č. st. 21/2 v k.ú. Přehořov za cenu 53.094 Kč
- Zápis ZO ze dne 21.6.2018, bod 6 - schválení nákupu nemovitosti p.č. st. 22 a p.č. st. 21/2 za cenu 53.094 Kč včetně schválení smlouvy zástavního práva, a dále předkupního práva a věcného břemene
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 027, pohyb dne 12.6.2018 - složení jistiny, částka 13.274 Kč
- Účetní doklad č. 00277 ze dne 12.6.2018 - složení jistiny na pořízení majetku, částka 13.274 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 22, pohyb dne 15.5.2018 - složení jistiny, částka 39.820 Kč
- Účetní doklad č. 00225 ze dne 15.5.2018 - složení jistiny na pořízení majetku, částka 39.820 Kč
- Vyrozmění o provedení vkladu - právní účinky vkladu 12.7.2018
- Účetní doklad č. 860018 ze dne 12.7.2018 - vyúčtování jistiny, zařazení do majetku na účet 031 ve výši 53.094 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Výzva k podání nabídek na pořízení malotraktoru pro obec Přehořov ze dne 27.7.2018, zaslána 3 firmám (viz seznam oslovených firem)
- 2 doručené nabídky - viz seznam doručených nabídek ze dne 16.8.2018
- Ustanovení komise pro otevírání obálek ze dne 27.7.2018 - 3 členové
- Protokol o otevírání obálek ze dne 16.8.2018
- Ustanovení hodnotící komise ze dne 16.8.2018 - 3 členové
- Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 16.8.2018 - posuzovány 2 nabídky, nejuvhodnější nabídka firma Y-CZ s.r.o. za cenu 540.000 Kč bez DPH
- Zápis ZO ze dne 20.8.2018, bod 3 - projednání výběrového na pořízení malotraktoru pro obec Přehořov, schválení dodavatele firmy Y-CZ s.r.o. za cenu 653.400 Kč včetně DPH
- Oznámení o výběru nejuvhodnější nabídky ze dne 20.8.2018
- Kupní smlouva s Y-CZ s.r.o. jako prodávajícím na dodání malotraktoru SA 424 za kupní cenu 540.000 Kč bez DPH, 653.400 Kč, uzavřená dne 12.10.2018
- Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 22.10.2018 - viz profil zadavatele
- FAP č. 1830107 ze dne 30.11.2018 - dodavatel Y-CZ s.r.o., malotraktor SA 424, cena 653.000 Kč
- Účetní doklad č. 880230 ze dne 3.12.2018 - předpis FAP, částka 653.400 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 54, pohyb dne 10.12.2018 - úhrada FAP, částka 653.400 Kč
- Účetní doklad č. 568 ze dne 10.12.2018 - zaúčtování úhrady FAP, částka 653.400 Kč
- Účetní doklad č. 860044 ze dne 10.12.2018 - zařazení do majetku na účet 022 v hodnotě 679.216 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Přehořov, účinnost 9.11.2006

Účetní závěrka

- Za rok 2017
- Zápis ZO ze dne 21.6.2018, bod 4 - schválení účetní závěrky za rok 2017
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 21.6.2018
- Účetní doklad č. 860017 ze dne 21.6.2018 - přeúčtování HV
- Zaslání do CSUIS dne 11.7.2018 - viz přehled předaných údajů