



ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 75851/2018/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
obce Vícemil, IČO 00666891

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

13. srpna 2018 jako dílčí přezkoumání

11. dubna 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Vícemil 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 23.7.2018 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 Štabernák**

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. 676/2018 dne 20.7.2018

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Štefan Šuba - starosta obce

Ing. Romana Trepková - 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 11.4.2019 v 12:00 hodin.

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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 147a odst. 1,2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebylo doloženo zveřejnění Smlouvy o dílo uzavřené dne 10.4.2018 mezi obcí Vícemil jako objednatelem a I. Kamenickou stavební a obchodní firmou s.r.o. na předmět smlouvy "Rekonstrukce komunikací v obci Vícemil" za cenu díla 1.259.281,46 Kč bez DPH na profilu zadavatele.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

*Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 16.8.2018
Zápis ZO ze dne 19.9.2018, bod II. - projednání dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2018, napraveno zveřejnění smlouvy - zveřejněno 16.8.2018, příloha k bodu II.: smlouvy o dílo nad 500.000 Kč bez DPH budou zveřejňovány na profilu zadavatele do 15 dnů od jejich uzavření.*

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. 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 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
Obec nehospodaří s těmito 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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky žádných osob
12. 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
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano

15. 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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,76 %
- 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: 2.408.120 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Dle Směrnice o zadávání veřejných zakázek č. 9 u zakázek malého rozsahu od 200.000 Kč do 6.000.000 Kč bez DPH jmenuje zastupitelstvo výběrovou komisi. U zakázky na rekonstrukci komunikací v obci Vícemil nebylo doloženo schválení komise v ZO.
- Na internetových stránkách obec zveřejní kompletní materiál dokumentace schváleného závěrečného účtu za rok 2017, tedy včetně příloh.

Vícemil, dne 11. dubna 2019

JIHOČESKÝ KRAJ
KRAJSKÝ ÚŘAD
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (23)

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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 Vícemil o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 11.4.2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 11.4.2019 starosta obce Štefan Šuba.


Štefan Šuba

.....
starosta obce

.....
podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2018, zveřejněn 29.11.2017 až 14.12.2017 (potvrzeno na materiálu)

Rozpočtová opatření

- Zápis ZO ze dne 24.4.2013 - schválení pravomoci starosty k provádění rozpočtových opatření v neomezeném rozsahu, na vědomí v ZO
- RO č. 3, schválil starosta dne 12.3.2018
- Schválené RO č. 3 zveřejněno 5.4.2018 (viz webové stránky)
- RO č. 4, schválil starosta 4.4.2018
- Schválené RO č. 4 zveřejněno 2.5.2018 (viz webové stránky)
- RO č. 4, schválil starosta 6.5.2018
- Schválené RO č. 4 zveřejněno 4.6.2018 (viz webové stránky)
- Zápis ZO ze dne 9.5.2018, bod V - na vědomí RO č. 3 a 4
- Zápis ZO ze dne 20.6.2018, bod V - na vědomí RO č. 5

Schválený rozpočet

- Na rok 2018
- Zápis ZO ze dne 14.12.2017, bod II - schválení rozpočtu na rok 2018 dle návrhu se závaznými ukazateli paragrafy, celkové příjmy 1.462 tis. Kč, výdaje 2.271 tis. Kč, schodek bude kryt 1.300 tis. Kč; včetně tvorby fondu ve výši 10.000 Kč
- Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách dne 10.1.2018 (viz webové stránky obce)

Střednědobý výhled rozpočtu

- Na roky 2018 až 2022, návrh zveřejněn 12.2.2018 až 28.2.2018 (potvrzeno na materiálu)
- Zápis ZO ze dne 28.2.2018, bod - schválení výhledu rozpočtu do roku 2022
- Schválený výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách dne 1.3.2018 (viz webové stránky obce)

Závěrečný účet

- Za rok 2017, návrh zveřejněn 10.5. až 20.6.2018 (potvrzeno na materiálu)
- Zápis ZO ze dne 20.6.2018, bod II - projednání závěrečného účtu za rok 2017, schválení se souhlasem bez výhrad
- Schválený závěrečný účet za rok 2017 zveřejněn na internetových stránkách dne 4.6.2018 (Zpráva z PH 2017), 20.6.2018 (viz webové stránky obce)

Faktura

- FAP č. 8058100405 ze dne 28.5.2018 - dodavatel AGRA Deštná a.s., prasata, částka 3.485 Kč
- Účetní doklad č. 710045 ze dne 30.5.2018 - předpis FAP, částka 3.485 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 15, pohyb dne 31.5.2018 - úhrada FAP, částka 3.485 Kč
- Účetní doklad č. 110052 ze dne 31.5.2018 - zaúčtování úhrady FAP, částka 3.485 Kč
- FAP č. 180100031 ze dne 29.5.2018 - dodavatel Zuzana Zmeškalová, dětský program, částka 7.720 Kč
- Účetní doklad č. 710044 ze dne 30.5.2018 - předpis FAP, částka 7.720 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 15, pohyb dne 31.5.2018 - úhrada FAP, částka 7.720 Kč
- Účetní doklad č. 110052 ze dne 31.5.2018 - zaúčtování úhrady FAP, částka 7.720 Kč
- FAP č. 9018700533 ze dne 12.6.2018 - dodavatel ČEVAK a.s., oprava vodoměru, částka 7.302 Kč
- Účetní doklad č. 710054 ze dne 20.6.2018 - předpis FAP, částka 7.302 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 18, pohyb dne 21.6.2018 - úhrada FAP, částka 7.302 Kč
- Účetní doklad č. 110061 ze dne 21.6.2018 - zaúčtování úhrady FAP, částka 7.302 Kč

Faktura

- FAV č. 180003 ze dne 10.5.2018 - odběratel JHComp PLUS s.r.o., za pronájem prostor pro umístění antén, částka 20.000 Kč
- Účetní doklad č. 810003 ze dne 10.5.2018 - předpis FAV, částka 20.000 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 15, pohyb dne 25.5.2018 - úhrada FAV, částka 20.000 Kč
- Účetní doklad č. 110050 ze dne 25.5.2018 - zaúčtování úhrady FAV, částka 20.000 Kč

Hlavní kniha

- Za období 12/2018

Hlavní kniha

- Za období 7/2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur pro rok 2018 ze dne 19.12.2018
- Podpisové vzory inventarizační komise
- Zpráva inventarizační komise o provedení inventarizace ze dne 31.1.2019
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 031, 022, 028, 042, 078, 079, 231, 261, 311, 314, 321, 331, 337, 342, 373, 374, 403, 419, 469

Kniha došlých faktur

- Za rok 2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis ZO ze dne 31.10.2018, bod I. - volba starosty, místostarosty; bod II. - zřízení finančního a kontrolního výboru, volba předsedy a členů; bod III. - rozhodnutí o odměnách neuvolněných zastupitelů
- Mzdové náklady za 12/2018 - kontrola neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, předseda výborů, zastupitelé J.T., P.J.

Pokladní doklad

- VPD č. V18000092 ze dne 21.12.2018 - občerstvení na vánoční setkání, částka 1.808 Kč
- Účetní doklad č. 410092 ze dne 21.12.2018 - zaúčtování nákupu občerstvení, částka 1.808 Kč
- VPD č. V18000091 ze dne 19.12.2018 - občerstvení a vánoční ozdoby, částka celkem 928 Kč
- Účetní doklad č. 410091 ze dne 19.12.2018 - zaúčtování nákupu občerstvení a ozdob, částka celkem 928 Kč
- VPD č. V18000088 ze dne 6.12.2018 - dárkový balíček, částka 1.000 Kč
- Účetní doklad č. 410098 ze dne 6.12.2018 - zaúčtování nákupu balíčku, částka celkem 1.000 Kč

Pokladní kniha (deník)

- Za měsíc prosinec/2018

Rozvaha

- Sestavená k 31.12.2018

Rozvaha

- Sestavená k 31.7.2018

Účtový rozvrh

- Pro rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestavený k 31.12.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestavený k 31.7.2018

Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený k 31.7.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí investiční dotace Jihočeského kraje na realizaci "Rekonstrukce místních komunikací" ve výši 225.000 Kč (max. 50% celkových výdajů), uzavřená dne 6.8.2018
- Průvodní dopis ze dne 13.6.2018 ke smlouvě o dotaci, příjem dotace pol. 4222, UZ 711, čerpání UZ 711, pol. 6xxx
- Účetní doklad č. 610020 ze dne 6.8.2018 - zaúčtování dotace na dohad a na účet 403, částka 225.000 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 24, pohyb dne 24.8.2018 - příjem dotace, částka 225.000 Kč
- Účetní doklad č. 110082 ze dne 24.8.2018 - zaúčtování příjmu dotace, částka 225.000 Kč
- Účetní doklad č. 610021 ze dne 24.8.2018 - zaúčtování na UZ, částka 225.000 Kč
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje ze dne 5.9.2018, celkové náklady 1.523.730,57 Kč, z toho dotace 225.000 Kč, spoluúčast dodržena
- Oznámení od Jihočeského kraje o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 17.9.2018
- Účetní doklad č. 610023 ze dne 17.9.2018 - zaúčtování vyúčtování dotace, částka 225.000 Kč

Smlouvy nájemní

- Dodatek č. 1 k pachtovní smlouvě č. 1061 s AGRA Deštná a.s. na změnu předmětu pachtu - viz příloha, pachtovné 1.560 Kč, uzavřený dne 9.5.2017
- Účetní doklad č. 610001 ze dne 15.1.2018 - předpis pachtovné AGRA, částka 1.560 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 4, pohyb dne 2.2.2018 - úhrada pachtovného, částka 1.560 Kč
- Účetní doklad 110014 ze dne 2.2.2018 - zaúčtování úhrady pachtu, částka 1.560 Kč

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo s I. Kamenická stavební a obchodní firma s.r.o. na předmět smlouvy "Rekonstrukce komunikací v obci Vícemil" za cenu díla 1.259.281,46 Kč bez DPH, uzavřená dne 10.4.2018
- Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 16.8.2018 - viz profil zadavatele obce Vícemil
- Zápis ZO ze dne

Smlouvy o věcných břemenech

- Zápis ZO ze dne 19.9.2018, bod III. - schválení zřízení věcného břemene na pozemku 803/1 pro firmu E.ON, sml. č. JH-014330049524/002
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. JH-014330049524 s E.ON Distribuce a.s. jako oprávněným na zatížení pozemku parc. č. 803/1 v k.ú. Vícemil za úhradu 1.200 Kč, uzavřená dne 19.9.2018
- Účetní doklad č. 820001 ze dne 19.9.2018 - předpis pohledávky, částka 1.200 Kč
- Vyrozměnění o provedení vkladu - právní účinky dne 8.10.2018
- Účetní doklad č. 610027 ze dne 8.10.2018 - přeúčtování na AU věcných břemen 031 0510
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 33, pohyb dne 21.11.2018 - úhrada za VB, částka 1.200 Kč
- Účetní doklad č. 110115 ze dne 21.11.2018 - zaúčtování úhrady za VB, částka 1.200 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Výzva k podání nabídky na "Oprava komunikací v obci Vícemil" ze dne 3.1.2018 včetně zadávací dokumentace
- Čestní prohlášení o nepodjatosti členů komise
- 3x potvrzení o osobním převzetí zadávací dokumentace ze dne 4.1.2018
- Doručeny 3 nabídky
- Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 28.2.2018 - posuzovány 3 nabídky, nejvýhodnější nabídka firma I. Kamenická stavební a obchodní firma za 1.259.281,46 Kč
- Zápis ZO ze dne 28.2.2018, bod VI. - projednání výběrového řízení na rekonstrukci komunikací, schválení zhotovitele I. Kamenická stavební a obchodní firma za 1.259.281 Kč
- Smlouva o dílo s I. Kamenická stavební a obchodní firma s.r.o. na předmět smlouvy "Rekonstrukce komunikací v obci Vícemil" za cenu díla 1.259.281,46 Kč bez DPH, uzavřená dne 10.4.2018
- FAP č. 1060221 ze dne 30.6.2018 - dodavatel I. Kamenická stavební a obchodní firma s.r.o., rekonstrukce komunikací v obci Vícemil, částka 1.259.281,46 Kč bez DPH, 1.523.730,57 Kč včetně DPH
- Účetní doklad č. 710057 ze dne 11.7.2018 - předpis FAP, částka 1.523.730,57 Kč
- Výpis z BÚ ČS a.s. č. 21, pohyb dne 26.7.2018 - úhrada FAP, částka 1.523.730,57 Kč
- Účetní doklad č. 110071 ze dne 26.7.2018 - zaúčtování úhrady FAP, částka 1.523.730,57 Kč
- Účetní doklad č. 610018 ze dne 11.7.2018 - zařazení do majetku na účet 021 v hodnotě 1.523.730,57

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek, účinnost 2.11.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ZO ze dne 19.9.2018, bod II. - projednání dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2018, napraveno zveřejnění smlouvy - zveřejněno 16.8.2018, příloha k bodu II.: smlouvy o dílo nad 500.000 Kč bez DPH budou zveřejňovány na profilu zadavatele do 15 dnů od jejich uzavření

Účetní závěrka

- Za rok 2017
- Zápis ZO ze dne 9.5.2018, bod II - schválení účetní závěrky za rok 2017
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 9.5.2018
- Účetní doklad 610013 ze dne 9.5.2018 - přeúčtování HV
- Zaslání do CSUIS dne 10.5.2018 - viz detail zprávy