



ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCE

Sp. zn.: OEKO-PŘ 71852/2018/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
obce Myslkovice, IČO 00667048

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

23. srpna 2018 jako dílčí přezkoumání

13. února 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Myslkovice 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:

Jiří Vrhel - místostarosta obce

Šárka Žahourová, DiS. - 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 13.2.2019.

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Právní účinky vkladu prodeje pozemků 1212/44 a 1905/2 v k.ú. Myslkovice dle Kupní smlouvy s J.K. ze dne 26.4.2018 nastaly dne 22.5.2018. O vyřazení z majetku bylo účtováno dne 13.6.2018 účetním dokladem č. 518042.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: O vyřazení prodaného pozemku parc. č. 1196/2 v k.ú. Myslkovice dle Kupní smlouvy s P.Š. jako kupujícím bylo správně účtováno ke dni právních účinků vkladu 4.12.2018 účetním dokladem č. 518100.

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 chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 5.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec dle Smlouvy ze dne 30.4.2018 o poskytnutí neinvestiční dotace od Jihočeského kraje na projekt "Myslkovice - obnova kanalizace" ve výši 450.000 Kč obdržela tuto dotaci ve dvou splátkách (záloha 315.000 Kč po podpisu smlouvy a doplatek 135.000 Kč po vyúčtování). O nároku na doplatek transferu a jeho příjmu ve výši 135.000 Kč bylo účtováno chybně účetním dokladem č. 98 ze dne 20.7.2018 (MD 231/D 374), místo správného postupu (MD 348/D 672, MD 231/D 348).

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření:

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 právnickými 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 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 žádných 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. 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.

➤

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

➤ Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

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 0,30 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,30 %
- 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: 4.549.760 Kč

Myslkovice, dne 13. února 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jan Štaberňák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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

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 Myslkovice o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 13.2.2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 13.2.2019 místostarosta obce Jiří Vrhel.

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.

Jiří Vrhel

.....
místostarosta 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 13.12. až 29.12.2018 (viz potvrzení na materiálu)

Rozpočtová opatření

- RO č. 4
- Zápis ZO ze dne 8.6.2018, usnesení 8/03/2018 - schválení RO č. 4
- Schválené RO č. 4 zveřejněno na internetových stránkách dne 22.6.2018 - viz webové stránky obce
- RO č. 3
- Zápis ZO ze dne 27.4.2018, usnesení 4/02/2018 - schválení RO č. 3
- Schválené RO č. 3 zveřejněno na internetových stránkách dne 11.5.2018 - viz webové stránky obce

Rozpočtová opatření

- RO č. 6
- Zápis ZO ze dne 14.9.2018, bod 3 - schválení RO č. 6
- Schválené RO č. 6 zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11.10.2018 - viz webové stránky obce

Schválený rozpočet

- Na rok 2018
- Zápis ZO ze dne 29.12.2017, usnesení č. 7/08/2017 - schválení rozpočtu na rok 2018 (viz příloha - ve výdajích na paragrafy, celkové příjmy i výdaje 7.039.000 Kč)
- Schválený rozpočet zveřejněn dne 19.1.2018 (viz webové stránky obce)

Střednědobý výhled rozpočtu

- Na roky 2019 až 2021
- Schválený výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách dne 19.1.2018 - viz webové stránky obce

Závěrečný účet

- Za rok 2017, návrh zveřejněn 24.5. až 8.6.2018 (potvrzeno na materiálu)
- Zápis ZO ze dne 8.6.2018, usnesení 6/03/2018 - Závěrečný účet a celoroční hospodaření za rok 2017 se souhlasem bez výhrad
- Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách dne 8.6.2018 (viz webové stránky obce)

Faktura

- FAP č. 32018 ze dne 13.7.2018 - dodavatel K.R., srovnávací analýza GDPR, částka 8.000 Kč
- Účetní doklad č. 318049 ze dne 27.3.2018 - předpis FAP, částka 8.000 Kč
- Výpis z BÚ KB a.s. č. 102, pohyb dne 30.7.2018 - úhrada FAP, částka 8.000 Kč
- Účetní doklad č. 102 ze dne 30.7.2017 - zaúčtování úhrady FAP, částka 8.000 Kč
- FAP č. 4 ze dne 26.6.2018 - dodavatel O.V., oprava chodníků, částka 113.277 Kč
- Účetní doklad č. 318044 ze dne 26.6.2018 - předpis FAP, částka 113.277 Kč
- Výpis z BÚ KB a.s. č. 91, pohyb dne 4.7.2018 - úhrada FAP, částka 113.277 Kč
- Účetní doklad č. 91 ze dne 4.7.2018 - zaúčtování úhrady FAP, částka 113.277 Kč
- FAP č. 2018003 ze dne 1.5.2018 - dodavatel J.Š., fotopast, částka 8.990 Kč
- Účetní doklad č. 318035 ze dne 7.5.2018 - předpis FAP a zařazení do majetku na účet 028, částka 8.990 Kč
- Výpis z BÚ KB a.s. č. 65, pohyb dne 7.5.2018 - úhrada FAP, částka 8.990 Kč
- Účetní doklad č. 65 ze dne 7.5.2018 - zaúčtování úhrady FAP, částka 8.990 Kč

Hlavní kniha

- Za období 12/2018

Hlavní kniha

- Za období 7/2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace za rok 2018 ze dne 30.11.2018
- Podpisové vzory členů inventarizační komise ze dne 29.12.2018
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 19.1.2019
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 022, 028, 042, 132, 231, 261, 311, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 373, 377, 378, 021, 031 (kontrola pozemků zatížených VB dle LV k 31.12.2018 - AU 031 301, 501)

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis ZO ze dne 2.11.2018, bod 5 - volba starostky, bod 6 - volba místostarosty, bod 7 - volba předsedů a členů výborů, bod 8 - schválení odměn neuvolněných zastupitelů

- Kontrola odměny starostka, místostarosta, předseda výboru finančního výboru - předloženy výplatnice za 12/2018

Rozvaha

- Sestavená k 30.6.2018

Rozvaha

- Sestavená k 31.12.2018

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 30.6.2018

Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený k 31.12.2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Žádost TJ Sokol Myslkovice o dotaci na provoz oddílu v roce 2018 ve výši 15.000 Kč ze dne 10.1.2018
- Smlouva o poskytnutí dotace pro TJ Sokol Myslkovice na provoz fotbalového oddílu v roce 2018 ve výši 15.000 Kč, uzavřená dne 15.5.2018
- Výpis z BÚ KB a.s. č. 73, pohyb dne 21.5.2018 - úhrada dotace, částka 15.000 Kč
- Účetní doklad 518032 ze dne 15.5.2018 - předpis zálohy na transfer, částka 15.000 Kč
- Účetní doklad č. 73 ze dne 21.5.2018 - zaúčtování poskytnutí dotace, částka 15.000 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace od Jihočeského kraje na projekt "Myslkovice - obnova kanalizace" ve výši 450.000 Kč (max. 70% celkových výdajů), vyplacení dotace ve dvou splátkách: 315.000 Kč po podpisu, 135.000 Kč po vyúčtování, uzavřená dne 30.4.2018
- Průvodní dopis ze dne 25.4.2018 ke smlouvě o poskytnutí dotace, příjem dotace pol. 4122, UZ 434, čerpání pol. 5xxx, UZ 434, účtování o přijetí zálohy na dotaci 231/374, vyúčtování zálohy MD348/D672, MD374/D348, o doplatku MD348/D672, MD231/D348
- Výpis z BÚ KB a.s. č. 70, pohyb dne 16.5.2018 - příjem části dotace, částka 315.000 Kč
- Účetní doklad č. 70 ze dne 16.5.2018 - zaúčtování příjmu zálohy na dotaci, částka 315.000 Kč, UZ 434, pol. 4122
- Účetní doklad č. 70 ze dne 16.7.2018 - oprava účtování příjmu zálohy na dotaci, částka 315.000 Kč, UZ 434, pol. 4122
- FAP č. 2018030 ze dne 4.7.2018 - dodavatel KAVAS W s.r.o., dle SOD realizace stavby "Obnova kanalizace od rybníka Člunovec", částka 738.117,44 Kč
- Účetní doklad č. 318045 ze dne 4.7.2018 - předpis FAP, částka 738.117,44 Kč
- Výpis z BÚ KB a.s. č. 93, pohyb dne 11.7.2018 - úhrada FAP, částka 738.117,44 Kč
- Účetní doklad č. 93 ze dne 11.7.2018 - zaúčtování úhrady dotace, částka celkem 738.117,44 Kč, z toho částka 450.000 Kč s UZ 434
- Závěrečná zpráva k vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 13.7.2018, celkové uznatelné výdaje 724.317,44 Kč, dotace 450.000 Kč, spoluúčast dodržena
- Oznámení od Jihočeského kraje ze dne 18.7.2018 o vyúčtování poskytnuté zálohy na dotaci ve výši 315.000 Kč ke dni 18.7.2018
- Výpis z BÚ KB a.s. č. 98, pohyb dne 20.7.2018 - úhrada doplatku dotace, částka 135.000 Kč
- Účetní doklad č. 98 ze dne 20.7.2018 - zaúčtování příjmu doplatku dotace, částka 135.000 Kč, UZ 434, pol. 4122 (MD 231/D 374)
- Účetní doklad č. 518078 ze dne 22.11.2018 - zaúčtování celé dotace, částka 450.000 Kč

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. 50N17/47 s SPÚ jako nájemcem na pronájem pozemku 236/3 v k.ú. Myslkovice za nájemné 165 Kč za rok + doplatek za užívání 28 Kč, uzavřená dne 27.7.2017
- Výpis z BÚ KB a.s. č. 71, pohyb dne 17.5.2018 - úhrada nájemného, částka 193 Kč
- Účetní doklad č. 71 ze dne 17.5.2018 - zaúčtování úhrady nájmu, částka 193 Kč

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

- Záměr obce prodat pozemek část parc. č. 1212/9 a část parc. č. 1905 v k.ú. Myslkovice, zveřejněn 9.2. až 23.2.2018
- Zápis ZO ze dne 23.2.2018, bod 4 - schválení prodeje pozemků parc. č. 1212/44 a 1905/2 z cenu 50 Kč za m2 a 200 Kč za m2

- Kupní smlouva s J.K. jako kupujícím na prodej pozemků parc. č. 1212/44 a 1905/2 (vznik dle GP) v k.ú. Myslkovice za cenu 19.500 Kč, uzavřená dne 26.4.2018
- Vyrozmění o provedení vkladu - právní účinky vkladu dne 22.5.2018
- Účetní doklad 518042 ze dne 13.6.2018 - vyřazení prodaných pozemků z majetku z účtu 031
- Účetní doklad č. 58 ze dne 24.4.2018 - zaúčtování úhrady kupní ceny, částka 19.500 Kč
- Výpis z BÚ KB a.s. č. 58, pohyb dne 24.4.2018 - úhrada kupní ceny, částka 19.500 Kč

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

- Záměr obce prodat pozemek parc. č. 1196/2 v k.ú. Myslkovice, oddělený od pozemku 1196, zveřejněn 25.9. až 10.10.2017
- Zápis ZO ze dne 13.10.2017, bod 4 - schválení prodeje pozemku 1196/2 za 50 Kč za m2 panu P.Š.
- Kupní smlouva s P.Š. jako kupujícím na prodej pozemku parc. č. 1196/2 v k.ú. Myslkovice za kupní cenu 100 Kč, uzavřená dne 12.11.2018
- Účetní doklad č. 518072 ze dne 12.11.2018 - předpis pohledávky, částka 100 Kč
- PPD č. 218292 ze dne 12.11.2018 - úhrada kupní ceny, částka 100 Kč
- Účetní doklad č. 218292 ze dne 12.11.2018 - zaúčtování úhrady, částka 100 Kč
- Vyrozmění o provedení vkladu do KN - právní účinky dne 4.12.2018
- Účetní doklad č. 518100 ze dne 4.12.2018 - vyřazení prodaného pozemku z majetku z účtu 031 v hodnotě 2 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Oznámení o zahájení výběrového řízení včetně zadávací dokumentace na "Oprava kanalizace od rybníka Člunovec" ze dne 5.12, odesláno 3 firmám (viz podací stvrženka)
- Doručeny 3 nabídky
- Zápis ZO ze dne 23.2.2018, bod 6 - schválení uzavření smlouvy s KAVAS W s.r.o. na akci "Oprava kanalizace od rybníka Člunovec" za cenu 738.117,44 Kč bez DPH
- Smlouva o dílo s KAVAS W s.r.o. jako zhotovitelem na "Oprava kanalizace od rybníka Člunovec" za cenu 738.117,44 Kč bez DPH, uzavřená dne 16.5.2018
- Zveřejnění smlouvy o dílo v registru smluv dne 22.5.2018 - viz potvrzení o uveřejnění

Vnitřní předpis a směrnice

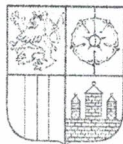
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, účinnost 1.1.2012

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 2/2016 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost 19.2.2016
- Směrnice o přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, účinnost 1.1.2018

Účetní závěrka

- Za rok 2017
- Zápis ZO ze dne 8.6.2018, usnesení č. 7/03/2018 - schválení účetní závěrky za rok 2017
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 ze dne 8.6.2017
- Účetní doklad č. 518039 ze dne 8.6.2018 - přeúčtování HV
- Zaslání do CSUIS dne 10.7.2017 - viz informace o odeslání



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 71852/2018/evpa

stejnopis č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2018
obce Myslkovice, IČO: 00667048

V návaznosti na ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 23.8.2018.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.8.2018.

Dílčí přezkoumání vykonali:

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

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 676/2018 dne 19.7.2018.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Zástupce územního celku:

Jiří Vrhel - starosta obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

1. Zjištěné chyby a nedostatky méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny dále v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení ustanovení: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

➤ Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. (ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.):

Právní účinky vkladu prodeje pozemků 1212/44 a 1905/2 v k.ú. Myslkovice dle Kupní smlouvy s J.K. ze dne 26.4.2018 nastaly dne 22.5.2018. O vyřazení z majetku bylo účtováno dne 13.6.2018 účetním dokladem č. 518042.

2. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

3. **Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky** podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

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

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano
Obec nevykonává podnikatelskou činnost

§ 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 právními nebo fyzickými osobami - přezkoumán: Ano
Obec nesdružuje žádné prostředky

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano

§ 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

§ 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

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky žádných osob

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob

Nepřezkoumané předměty

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ne

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Myslkovice, dne 23.8.2018

Podpisy kontrolorů:



Ing. Jan Štabernák

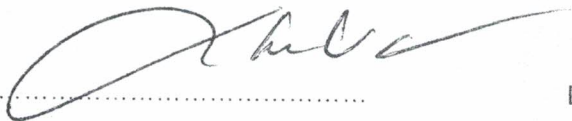
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak seříděných údajů formou zvlášť zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Myslkovice o počtu 6 stran včetně přílohy byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta obce dne 23. 8. 2018.



Dne: 23.8.2018

Jiří Vrhel

starosta



Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2018, zveřejněn 13.12. až 29.12.2018 (viz potvrzení na materiálu)

Rozpočtová opatření

- RO č. 4
- Zápis ZO ze dne 8.6.2018, usnesení 8/03/2018 - schválení RO č. 4
- Schválené RO č. 4 zveřejněno na internetových stránkách dne 22.6.2018 - viz webové stránky obce
- RO č. 3
- Zápis ZO ze dne 27.4.2018, usnesení 4/02/2018 - schválení RO č. 3
- Schválené RO č. 3 zveřejněno na internetových stránkách dne 11.5.2018 - viz webové stránky obce

Rozpočtový výhled

- Na roky 2019 až 2021
- Schválený výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách dne 19.1.2018 - viz webové stránky obce

Schválený rozpočet

- Na rok 2018
- Zápis ZO ze dne 29.12.2017, usnesení č. 7/08/2017 - schválení rozpočtu na rok 2018 (viz příloha - ve výdajích na paragrafy, celkové příjmy i výdaje 7.039.000 Kč)
- Schválený rozpočet zveřejněn dne 19.1.2018 (viz webové stránky obce)

Závěrečný účet

- Za rok 2017, návrh zveřejněn 24.5. až 8.6.2018 (potvrzeno na materiálu)
- Zápis ZO ze dne 8.6.2018, usnesení 6/03/2018 - Závěrečný účet a celoroční hospodaření za rok 2017 se souhlasem bez výhrad
- Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách dne 8.6.2018 (viz webové stránky obce)

Faktura

- FAP č. 32018 ze dne 13.7.2018 - dodavatel K.R., srovnávací analýza GDPR, částka 8.000 Kč
- Účetní doklad č. 318049 ze dne 27.3.2018 - předpis FAP, částka 8.000 Kč
- Výpis z BÚ KB a.s. č. 102, pohyb dne 30.7.2018 - úhrada FAP, částka 8.000 Kč
- Účetní doklad č. 102 ze dne 30.7.2017 - zaúčtování úhrady FAP, částka 8.000 Kč
- FAP č. 4 ze dne 26.6.2018 - dodavatel O.V., oprava chodníků, částka 113.277 Kč
- Účetní doklad č. 318044 ze dne 26.6.2018 - předpis FAP, částka 113.277 Kč
- Výpis z BÚ KB a.s. č. 91, pohyb dne 4.7.2018 - úhrada FAP, částka 113.277 Kč
- Účetní doklad č. 91 ze dne 4.7.2018 - zaúčtování úhrady FAP, částka 113.277 Kč
- FAP č. 2018003 ze dne 1.5.2018 - dodavatel J.Š., fotopast, částka 8.990 Kč
- Účetní doklad č. 318035 ze dne 7.5.2018 - předpis FAP a zařazení do majetku na účet 028, částka 8.990 Kč
- Výpis z BÚ KB a.s. č. 65, pohyb dne 7.5.2018 - úhrada FAP, částka 8.990 Kč
- Účetní doklad č. 65 ze dne 7.5.2018 - zaúčtování úhrady FAP, částka 8.990 Kč

Hlavní kniha

- Za období 7/2018

Rozvaha

- Sestavená k 30.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestavený k 31.7.2018

Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený k 30.6.2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Žádost TJ Sokol Myslkovice o dotaci na provoz oddílu v roce 2018 ve výši 15.000 Kč ze dne 10.1.2018
- Smlouva o poskytnutí dotace pro TJ Sokol Myslkovice na provoz fotbalového oddílu v roce 2018 ve výši 15.000 Kč, uzavřená dne 15.5.2018

- Výpis z BÚ KB a.s. č. 73, pohyb dne 21.5.2018 - úhrada dotace, částka 15.000 Kč
- Účetní doklad 518032 ze dne 15.5.2018 - předpis zálohy na transfer, částka 15.000 Kč
- Účetní doklad č. 73 ze dne 21.5.2018 - zaúčtování poskytnutí dotace, částka 15.000 Kč

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. 50N17/47 s SPÚ jako nájemcem na pronájem pozemku 236/3 v k.ú. Myslkovice za nájemné 165 Kč za rok + doplatek za užívání 28 Kč, uzavřená dne 27.7.2017
- Výpis z BÚ KB a.s. č. 71, pohyb dne 17.5.2018 - úhrada nájemného, částka 193 Kč
- Účetní doklad č. 71 ze dne 17.5.2018 - zaúčtování úhrady nájmu, částka 193 Kč

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

- Záměr obce prodat pozemek část parc. č. 1212/9 a část parc. č. 1905 v k.ú. Myslkovice, zveřejněn 9.2. až 23.2.2018
- Zápis ZO ze dne 23.2.2018, bod 4 - schválení prodeje pozemků parc. č. 1212/44 a 1905/2 z cenu 50 Kč za m2 a 200 Kč za m2
- Kupní smlouva s J.K. jako kupujícím na prodej pozemků parc. č. 1212/44 a 1905/2 (vznik dle GP) v k.ú. Myslkovice za cenu 19.500 Kč, uzavřená dne 26.4.2018
- Vyrozmění o provedení vkladu - právní účinky vkladu dne 22.5.2018
- Účetní doklad 518042 ze dne 13.6.2018 - vyřazení prodaných pozemků z majetku z účtu 031
- Účetní doklad č. 58 ze dne 24.4.2018 - zaúčtování úhrady kupní ceny, částka 19.500 Kč
- Výpis z BÚ KB a.s. č. 58, pohyb dne 24.4.2018 - úhrada kupní ceny, částka 19.500 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Oznámení o zahájení výběrového řízení včetně zadávací dokumentace na "Oprava kanalizace od rybníka Člunovec" ze dne 5.12, odesláno 3 firmám (viz podací stvrženka)
- Doručeny 3 nabídky
- Zápis ZO ze dne 23.2.2018, bod 6 - schválení uzavření smlouvy s KAVAS W s.r.o. na akci "Oprava kanalizace od rybníka Člunovec" za cenu 738.117,44 Kč bez DPH
- Smlouva o dílo s KAVAS W s.r.o. jako zhotovitelem na "Oprava kanalizace od rybníka Člunovec" za cenu 738.117,44 Kč bez DPH, uzavřená dne 16.5.2018
- Zveřejnění smlouvy o dílo v registru smluv dne 22.5.2018 - viz potvrzení o uveřejnění

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 2/2016 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost 19.2.2016
- Směrnice o přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, účinnost 1.1.2018

Účetní závěrka

- Za rok 2017
- Zápis ZO ze dne 8.6.2018, usnesení č. 7/03/2018 - schválení účetní závěrky za rok 2017
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 ze dne 8.6.2017
- Účetní doklad č. 518039 ze dne 8.6.2018 - přeúčtování HV
- Zaslání do CSUIS dne 10.7.2017 - viz informace o odeslání