



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 63363/2017/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
obce Dunajovice, IČO 00512974

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

23. listopadu 2017 jako dílčí přezkoumání
a 13. března 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dunajovice za rok 2017** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 12. 8. 2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lada Chlumecká**

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. 538/2017/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2017 a č. 116/2018/OEKO-PŘ dne 29. 1. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **František Uhlíř - starosta**
Jana Strouhová - 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 požadovaných dokladů byl učiněn dne 13. 3. 2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) lv členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 3 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uzavřela Smlouvu o úvěru dne 14. 6. 2017 s Českomoravskou záruční a rozvojovou bankou, a.s., na dlouhodobý investiční účelový úvěr ve výši 800.000,00 Kč, čerpání úvěru od 15. 6. 2017 do 31. 7. 2017, 1. splátka jistiny ve výši 6.723,00 Kč splatná dne 30. 8. 2017, 2. a další splátka jistiny ve výši 6.723 Kč splatná vždy k 30. dni kalendářního měsíce, poslední splátka jistiny ve výši 6.686,00 Kč splatná dne 30. 6. 2027. Tento dlouhodobý úvěr však není zahrnut ve střednědobém výhledu rozpočtu, jak určuje zákon.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Zastupitelstvo obce Dunajovice schválilo dne 14. 12. 2017 usnesením č. 6/13/2017 aktualizaci Střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2018. Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 zahrnuje výši splátek přijatých úvěrů pro celou dobu splácení.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 38 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Obec trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou nájemní smlouvy ze dne 21. 10. 1994 + dodatku č. 1 nájemní smlouvy ze dne 28. 12. 2012 bylo zjištěno, že nájemce (právní osoba) neuhradila dle této smlouvy svůj závazek do termínu stanovený v článku IV.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Kontrolou postupu fakturace nájemného ve znění Dodatku č. 1 k nájemní smlouvě ze dne 21. 10. 1994, bylo zjištěno, že účetní jednotka fakturovala včas a pohledávky byly řádně a včas uhrazeny. Jednalo se o tyto pohledávky:

- FV č. 2017045 ze dne 15. 8. 2017 za nájemné ve výši 20.307,43 Kč vč. DPH
Předpis: úč. doklad č. 810045 ze dne 15. 8. 2017
Úhrada: Waldviertel Sparkasse BV č. 131, obrat ze dne 29. 8. 2017 ve výši 20.307,43 Kč, úč. doklad č. 110133 ze dne 29. 8. 2017
- FV č. 2017063 ze dne 15. 11. 2017 za nájemné ve výši 20.307,43 Kč vč. DPH
Předpis: úč. doklad č. 810063 ze dne 15. 11. 2017
Úhrada: Waldviertel Sparkasse BV č. 178, obrat ze dne 27. 11. 2017 ve výši 20.307,43 Kč, úč. doklad č. 110181 ze dne 27. 11. 2017

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

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:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí bylo zjištěno, že účetní stav vykázaný v rozvaze k 31. 12. 2017 nesouhlasí se stavem opravěk uvedených v majetkové evidenci (účetní stav 082 - 296.993,00 Kč, majetková evidence 253.414,00 Kč). Dále bylo kontrolou inventarizace účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku zjištěno, že zůstatek nerozpuštěných transferů v majetkové evidenci nesouhlasí s účetním stavem vykázaným v rozvaze k 31. 12. 2017. (účetní stav 11.246.713,61 Kč, majetková evidence 11.224.722,61 Kč)

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že obec vykazuje na účtu 031 0500 pozemek p. č. 2605/36, který není uveden na výpisu LV k 31. 12. 2017. Jedná se o pozemek, k jehož vyřazení mělo dojít k datu 14. 11. 2016. Tento nedostatek byl zjištěn v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2016. Při plnění nápravných opatření byl účetním dokladem č. 610035 dne 20. 11. 2017 vyřazen pozemek v hodnotě 9.802,20 Kč.

Při kontrole účetního dokladu č. 610035 ze dne 20. 11. 2017 a inventurního soupisu účtu 031 0500 k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že pozemek p. č. 2605/36 v k. ú. Dunajovice v hodnotě 930,00 Kč vyřazen nebyl. Dle vyjádření účetní byl chybně vyřazen pozemek p. č. 2605/3 v k. ú. Dunajovice v hodnotě 9.802,20 Kč.

Účetní jednotka tak nezaznamenala skutečné stavy majetku v inventurních soupisech, neboť inventurní soupis obsahuje pozemek p. č. 2605/36 v k. ú. Dunajovice, který není uveden na výpisu LV k 31. 12. 2017 a naopak inventurní soupis neobsahuje pozemek p. č. 2605/3 v k. ú. Dunajovice, který je uveden na LV k 31. 12. 2017.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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:

Kontrolou účtování přijaté investiční dotace ve výši 200.000,00 Kč na projekt POV - "Vodovodní řad Dunajovice" bylo zjištěno, že účetní jednotka zaúčtovala účetním dokladem č. 610020 dne 16. 6. 2017 účetní zápis SU MD 348/ DAL 403 ve výši 200.000,00 Kč. Účetním dokladem č. 110108 ze dne 12. 7. 2017 byl zaúčtován příjem dotace (zálohy) ve výši 200.000,00 Kč. Dle oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci projekt POV - "Vodovodní řad Dunajovice" ze dne 18. 12. 2017 nastalo vyúčtování ke dni 18. 12. 2017. Účetní jednotka účetním dokladem č. 610038 ze dne 31. 12. 2017 vyúčtovala zálohu účetním zápisem MD 374/ DAL 348.

Účetní jednotka nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání tím, že účtovala zápisem na účtech MD 348/ DAL 403 ke dni 16. 6. 2017, vyúčtování zálohy bylo účtováno ke dni 31. 12. 2017, správně mělo být v obou případech účtováno ke dni 18. 12. 2017.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
ÚSC netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
ÚSC neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. 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
ÚSC nehospodaří se sdruženými prostředky.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
ÚSC nebyly poskytnuty žádné tyto prostředky.
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
ÚSC nehospodaří s majetkem státu.
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
ÚSC neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
ÚSC nemá zastavené movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
13. 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

14. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

- přezkoumán: Ano

ÚSC nezřizuje žádnou PO.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 Pozemky k 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že obec vykazuje na účtu 031 500 pozemek p. č. 2605/36, který není uveden na výpisu z LV k 31. 12. 2016. Přezkoumáním bylo zjištěno, že obec uzavřela dne 1. 11. 2016 darovací smlouvu, na základě které tento pozemek darovala Jihočeskému kraji. Návrh na vklad do KN byl podán dne 14. 11. 2016, pozemek nebyl do konce roku vyřazen z majetku.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec pořídila smaltované ovály Obecní úřad a Knihovna v hodnotě 11.512 Kč, zařadila je správně do majetku na účet 028, ale jejich úhradu zaúčtovala na nesprávnou položku 5139 Nákup materiálu místo na položku 5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Nápravná opatření schválená ZO dne 8. 6. 2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Faktura došla č. 7802954 ze dne 20. 4. 2017, nákup tiskárny a tonerů v celkové výši 15.649,00 Kč vč. DPH (tiskárna v ceně 9.678,79 Kč vč. DPH, materiál 5.970,21 Kč). Předpis: úč. doklad č. 710056 ze dne 24. 4. 2017 (účet 501 ve výši 5.970,21 Kč, účet 558 ve výši 9.678,79 Kč vč. DPH).

Úhrada: Waldviertler Sparkasse BV č. 63, obrat ze dne 25. 4. 2017 ve výši 15.649,00 Kč, úč. doklad č. 110063 ze dne 25. 4. 2017 (pol. 5137 v částce 9.678,79 Kč, pol. 5139 v částce 5.970,21 Kč). Napraveno správným postupem.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení podrozvahových účtů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý majetek k 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že obec zde eviduje polohovací pás - SJ1 - E Hasič, 1 ks, v hodnotě 8.072,15 Kč, zařazený 26. 11. 2015. Jedná se o drobný dlouhodobý hmotný majetek, který patří na účet 028.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Nápravná opatření schválená ZO dne 8. 6. 2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Účetní jednotka přeúčtovala z účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek nesprávně evidovaný polohovací pás - SJ1 - E Hasič, 1 ks v hodnotě 8.072,15 Kč na účet 028, opravným účetním dokladem č. 610051 dne 31. 12. 2017.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2016 a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že obec chybně účtovala o výnosech ze správních poplatků, když na položce 1361 Správní poplatky vykazuje částku 7.750 Kč a na účtu 605 Výnosy ze správních poplatků je zůstatek 0.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Nápravná opatření schválená ZO dne 8. 6. 2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2017 a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že obec správně účtuje o výnosech ze správních poplatků. Na položce 1361 - Správní poplatky vykazuje částku 6.850,00 Kč a na účtu 605 - Výnosy ze správních poplatků je zůstatek ve stejné výši, tj. 6.850,00 Kč.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Finanční náklady".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2016 a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že obec chybně účtovala o úrocích, neboť na položce 5141 Úroky vlastní vykazuje částku 31.517,15 Kč a na účtu 562 Úroky částku 23.203,02 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Nápravná opatření schválená ZO dne 8. 6.2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2017 a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2017 bylo zjištěno, že obec správně účtovala o úrocích, neboť na položce 5141 - Úroky vlastní vykazuje částku 28.300,06 Kč a zůstatek účtu 562 - Úroky je ve stejné výši, tj. 28.300,06 Kč.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 343 Daň z přidané hodnoty bylo zjištěno, že obec dle přiznání k DPH vykazuje nadměrný rozpočet ve výši 1.666 Kč, ale v rozvaze je uveden na straně pasív jako vlastní daňová povinnost.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Nápravná opatření schválená ZO dne 8. 6. 2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Kontrolou inventarizace účtu 343 - Daň z přidané hodnoty bylo zjištěno, že obec dle přiznání k DPH podané za IV. čtvrtletí vykazuje nadměrný odpočet ve výši 47.818,00 Kč. V rozvaze je nadměrný odpočet vykázán správně na účtu 343 na straně aktiv.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

➤ Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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

➤ Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

➤ Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

➤ Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinnostmi 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 0,61 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,38 %

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: **1.808.922,66 Kč**

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **3.529.609,61 Kč**

Dunajovice, dne 13. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Lada Chlumecká


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**

Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

(32)


.....
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 Dunajovice o počtu 14 stran včetně přílohy byl seznámen dne 23. 3. 2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 23. 3. 2018 starosta obce František Uhlíř.

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.

František Uhlíř

.....
starosta obce


.....
podpis

OBEC DUNAJOVICE
Dunajovice 4, 379 01 Třeboň
IČO: 00512974, tel., fax: 384 722 615
E-mail: podatelna@obecdunajovice.cz
mobil: 602 491 551

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomiky
oddělení přezkoumání a metodiky
řezkoumání
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 zveřejněn od 6. 12. 2016 do 22. 12. 2016 na stacionární úřední desce a na internetových stránkách

Rozpočtová opatření

- pravomoc ke schvalování RO starostou stanovenou na jednání ZO dne 4. 11. 2014
- č. 1 starostou obce dne 1. 2. 2017, vyvěšeno dne 15. 2. 2017
- č. 2 starostou obce dne 10. 3. 2017, vyvěšeno dne 15. 3. 2017
- č. 3 starostou obce dne 5. 4. 2017, vyvěšeno dne 15. 4. 2017
- č. 4 projednáno a schváleno v ZO dne 20. 4. 2017, vyvěšeno dne 10. 5. 2017
- č. 5 starostou obce dne 11. 5. 2017, vyvěšeno dne 11. 5. 2017
- č. 6 starostou obce dne 5. 5. 2017, vyvěšeno dne 15. 5. 2017
- č. 7 starostou obce dne 6. 6. 2017, vyvěšeno dne 15. 6. 2017
- č. 8 starostou obce dne 31. 8. 2017, vyvěšeno dne 1. 9. 2017
- č. 9 starostou obce dne 7. 8. 2017, vyvěšeno dne 15. 8. 2017
- č. 10 starosta obce dne 31. 9. 2017, vyvěšeno dne 1. 9. 2017

Rozpočtový výhled

- střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2 let, na roky 2018 - 2019, schválen v ZO dne 24. 11. 2016, zveřejněn dne 25. 11. 2016

Rozpočtový výhled

- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 - aktualizace
- Návrh zveřejněn: od 28. 11. 2017 do 14. 12. 2017
- Schválený SVR zveřejněn na internetových stránkách: od 15. 12. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu obsahuje splátky úvěrů od ČMZRB pro celou dobu splácení.

Schválený rozpočet

- na rok 2017 schválen v ZO dne 22. 12. 2016 jako schodkový, na straně příjmů - 4.447.000 Kč a výdajů 5.274.530 Kč, financování 1.074.958 Kč, pro financování schodku a splátky úvěru na stavbu kanalizace a ČOV Dunajovice budou použity přebytky finančních prostředků minulých let, zveřejněn dne 23. 12. 2016

Závěrečný účet

- za rok 2016 zveřejněn od 11. 5. 2017 do 8. 6. 2017, schválen v ZO dne 8. 6. 2017 s výrokem bez výhrad, zveřejněn dne 8. 6. 2017

Bankovní výpis

- ze ZBÚ u WSPK bank BV č. 165, ČMRZB poř. č. 10/2017, ČNB BV č. 50 sestavený ke dni 31. 10. 2017 (zůstatek) souhlasí na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 10. 2017 zůstatku účtu číslo 231 - Základní běžný účet

Evidence majetku

- Faktura přijatá č. MJV7802954 ze dne 20. 4. 2017 na částku 9.678,79 Kč nákup tiskárny
- předpis faktury účetní doklad č. 710056 ze dne 24. 4. 2017
- úhrada faktury účetní doklad č. 110063 ze dne 25. 4. 2017
- dle výpisu ze ZBÚ č. 63 obrat ze dne 25. 4. 2017
- zařazení do majetku na účet 028 účetním dokladem č. 110063 ze dne 25. 4. 2017 ve výši 9.678,79 Kč

Faktura

- Faktura došlá č. MJV7802954 ze dne 20. 4. 2017, nákup tiskárny a tonerů v celkové výši 15.649,00 Kč vč. DPH (tiskárna v ceně 9.678,79 Kč vč. DPH, materiál 5.970,21 Kč)
- Předpis: úč. doklad č. 710056 ze dne 24. 4. 2017 (účet 501 ve výši 5.970,21 Kč, účet 558 ve výši 9.678,79 Kč vč. DPH)
- Úhrada: Waldviertler Sparkasse BV č. 63, obrat ze dne 25. 4. 2017 ve výši 15.649,00 Kč, úč. doklad č. 110063 ze dne 25. 4. 2017 (pol. 5137 v částce 9.678,79 Kč, pol. 5139 v částce 5.970,21 Kč)

Faktura

- Faktura vydaná č. 2017061 ze dne 25. 10. 2017 na částku 920 Kč za palivové dřevo samovýroba
- předpis faktury účetní doklad č. 810061 ze dne 25. 10. 2017
- úhrada faktury do pokladny příjmový doklad č. 17000212 ze dne 25. 10. 2017
- Faktura vydaná č. 2017058 ze dne 30. 9. 2017 na částku 176.142,12 Kč za dřevo (výřez -stavební dříví)
- předpis faktury účetní doklad č. 810056 ze dne 30. 9. 2017
- úhrada faktury účetní doklad č. 110154 ze dne 6. 10. 2017

- dle výpisu ze ZBÚ č. 152 obrat ze dne 6. 10. 2017 ve výši 176.142, 12 Kč
- Faktura přijatá č. 20170554 ze dne 5. 10. 2017 na částku 3.460 Kč za opravu sekačky
- předpis faktury účetní doklad č. 710145 ze dne 6. 10. 2017
- úhrada faktury účetní doklad č. 110155 ze dne 9. 10. 2017
- dle výpisu ze ZBÚ č. 153 obrat ze dne 9. 10. 2017

Hlavní kniha

- sestavena k 31. 12. 2017 (analytický rozvaha)
- sestavena ke dni 31. 10. 2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz starosty k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ze dne 14. 12. 2017, proškolení členů inventarizační komise dne 14. 12. 2017
- Zpráva o průběhu a výsledku inventarizace ke dni 31. 12. 2017 ze dne 31. 1. 2018 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
- Inventurní soupisy vybraných účtů k 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 31. 10. 2017

Kniha odeslaných faktur

- sestavena ke dni 31. 10. 2017

Pokladní doklad

- Příjmový pokladní doklad č. 17000214 ze dne 27. 10. 2017 ve výši 400 Kč výpis z rejstříku trestů osob, účetní doklad č. 410214 ze dne 27. 10. 2017
- Výdajový pokladní doklad č. 17000154 ze dne 6. 10. 2017 ve výši 1.000 Kč nákup PHM (veřejné prostranství), účetní doklad č. 420155 ze dne 6. 10. 2017
- Příjmový pokladní doklad č. 17000210 ze dne 19. 9. 2017 ve výši 3.000 Kč předplatba vodné a stočné, účetní doklad č. 410210 ze dne 19. 9. 2017
- Výdajový pokladní doklad č. 17000146 ze dne 27. 9. 2017 ve výši 2.013 Kč výbojky veřejné osvětlení, účetní doklad č. 420146 ze dne 27. 9. 2017
- VPD č. V17000186 ze dne 4. 12. 2017, odměna knihovnice za 11/2017 a člena OVK, v celkové výši 2.020,00 Kč, úč. doklad č. 420187 ze dne 4. 12. 2017

Pokladní kniha (deník)

- sestavena ke dni 31. 10. 2017 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 10. 2017 zůstatku účtu číslo 261 - Pokladna

Příloha rozvahy

- sestavena k 31. 12. 2017
- sestavena ke dni 31. 10. 2017

Rozvaha

- sestavena k 31. 12. 2017
- sestavena ke dni 31. 10. 2017

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31. 12. 2017
- sestaven ke dni 31. 10. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31. 12. 2017
- sestaven ke dni 31. 10. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Průvodní dopis k návrhu Smlouvy o poskytnutí účelové dotace ze dne 15. 6. 2017 od KÚ oddělení regionálního rozvoje, příjem transferu na položku 4222 UZ 711, čerpání transferu na položku 6xxx UZ 711
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2017 číslo smlouvy SDO/OREG/549/17 ze dne 27. 6. 2017, účelem smlouvy je investiční dotace na "Vodovodní řád Dunajovice" výše dotace 200.000 Kč, příjemce je povinen dodržet procentuální podíl vlastních peněžních prostředků na realizaci akce, maximálně 60 % z celkových uznatelných výdajů akce,
- vyúčtování a vypořádání dotace je nutno předložit nejpozději do 10. 1. 2018
- příjem dotace účetní doklad č. 110108 ze dne 12. 7. 2017 na částku 200.000 Kč, UZ 0711 dle výpisu ze ZBÚ č. 106 obrat ze dne 12. 7. 2017

- Celkové investiční výdaje akce ve výši 887.916,66 Kč z toho dotace ve výši 200.000 Kč tj. 22,5 %, finanční krytí z vlastních prostředků ve výši 687.916,66 Kč budou uhrazeny z investičního úvěru poskytnutý ČMZRB a.s. Praha
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2017 z 16. 10. 2017
- Účetní doklad č. 610020 ze dne 16. 6. 2017 - zaúčtování předpisu dotace (348/403)
- Oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci projekt POV - "Vodovodní řád Dunajovice" ze dne 18. 12. 2017 (vyúčtování ke dni 18. 12. 2017)
- Vyúčtování zálohy úč. doklad č. 610038 ze dne 31. 12. 2017

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 21. 10. 1994 ve znění Dodatku č. 1 - nájemné, čl. IV - DUZP
- FV č. 2017045 ze dne 15. 8. 2017 za nájemné ve výši 20.307,43 Kč vč. DPH
Předpis: úč. doklad č. 810045 ze dne 15. 8. 2017
Úhrada: Waldviertel Sparkasse BV č. 131, obrat ze dne 29. 8. 2017 ve výši 20.307,43 Kč, úč. doklad č. 110133 ze dne 29. 8. 2017
- FV č. 2017063 ze dne 15. 11. 2017 za nájemné ve výši 20.307,43 Kč vč. DPH
Předpis: úč. doklad č. 810063 ze dne 15. 11. 2017
Úhrada: Waldviertel Sparkasse BV č. 178, obrat ze dne 27. 11. 2017 ve výši 20.307,43 Kč, úč. doklad č. 110181 ze dne 27. 11. 2017

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva uzavřená s právnickou osobou ze dne 21. 10. 1994 + dodatek č. 1 nájemní smlouvy ze dne 28. 12. 2012, jedná se o nájem nebytového prostoru za účelem podnikání, na dobu neurčitou, v dodatku se mění č. III. a IV. smlouvy - výše nájemného, jeho splatnost a způsob placení, nově nájemné ve výši 11.250 Kč za čtvrtletí, úhrada je poslední den druhého měsíce kalendářního čtvrtletí na účet obce
- Faktura vystavená č. 2017043 ze dne 30. 6. 2017 na částku 20.307,43 Kč (nájemné dvou budov 11.250,00 Kč + 5.533,00 Kč + DPH)
předpis faktury účetní doklad č. 810045 ze dne 30. 6. 2017
úhrada faktury účetní doklad č. 110110 ze dne 14. 7. 2017
dle výpisu ze ZBÚ č. 108 obrat ze dne 14. 7. 2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 22. 3. 2017 uzavřená se zhotovitelem Lesostavby Třeboň a.s., předmětem plnění je zhotovení stavebního díla "Kanalizace a vodovod Dunajovice 3. etapa vodovodní řád "1" v k.ú. Dunajovice, zahájení stavebních prací: nejdříve 1. 4. 2017, nejpozději 31. 5. 2017, cena díla bez DPH 817.885,00 Kč + 21 % DPH tj. 171.755,00 Kč celkem cena díla včetně DPH 989.640,00 Kč
- dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 30. 5. 2017, ve které se mění článek č. V. Cena díla, která se navyšuje o částku 70.032,00 Kč bez DPH + 14.707,00 Kč (21% DPH) z důvodu prodloužení vodovodního řádu a termín prací nejpozději do 16. 6. 2017
- zveřejněno na profilu zadavatele dne 6. 4. 2017 + dodatek zveřejněn dne 16. 6. 2017

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

- Kupní smlouva na nemovitost uzavřená dne 5. 10. 2017 s fyzickou osobou, obec jako prodávající, podíl 1/4 na pozemku par. č. 4117, trvalý travní porost, v k.ú. Třeboň "Mokrá luka" za dohodnutou kupní cenu ve výši 34.563,00 Kč, kupní cena bude kupujícímu uhrazena ve čtyřech splátkách
- záměr prodat vyvěšen od 1. 2. 2017 do 23. 2. 2017, prodej schválen v ZO dne 23. 2. 2017
- právní účinky vkladu dne 5. 10. 2017
- předpis účetní doklad č. 610026 ze dne 2. 8. 2017
- úhrada účetní doklad č. 1101019 ze dne 4. 8. 2017
dle výpisu ze ZBÚ č. 117 obrat ze dne 4. 8. 2017 na částku 11.000,00 Kč
- úhrada účetní doklad č. 110130 ze dne 22. 8. 2017
dle výpisu ze ZBÚ č. 128 obrat ze dne 22. 8. 2017 na částku 10.000,00 Kč
- úhrada účetní doklad č. 110137 ze dne 5. 9. 2017
dle výpisu ze ZBÚ č. 135 obrat ze dne 5. 9. 2017 na částku 9.000,00 Kč
- úhrada účetní doklad č. 110152 ze dne 3. 10. 2017
dle výpisu ze ZBÚ č. 150 obrat ze dne 3. 10. 2017 na částku 5.563,00 Kč
- vyřazení z majetku účtu 031 účetním dokladem č. 610032 ze dne 5. 10. 2017 v účetní hodnotě 4.839,00 Kč

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru pro obce v Programu zvýhodněných regionálních úvěrů pro podnikatele a obce v Jihočeském kraji číslo 2017-0201 - 2C uzavřená dne 14. 6. 2017 s Českomoravskou záruční a rozvojovou bankou, a.s., na dlouhodobý investiční účelový úvěr ve výši 800.000,00 Kč s úrokovou sazbou ve sjednané výši 0,56 % p.a. a je určen k financování projektu "Výstavba nového vodovodního řádu "1" na pozemcích parc. č. 2601/1 a 2602/2 v obci a kat. úz. Dunajovice, čerpání úvěru od 15. 6. 2017 do 31. 7. 2017, 1. splátka jistiny ve výši 6.723,00 Kč splatná dne 30. 8. 2017 2. a další splátka jistiny ve výši 6.723,00 Kč splatná vždy k 30. dni kalendářního měsíce, poslední splátka jistiny ve výši 6.686,00 Kč splatná dne 30. 6. 2027
- schváleno v ZO dne 8. 6. 2017 - usnesením 5/8/2017 souhlas s podpisem smlouvy o úvěru na stavbu vodovodního řádu
- účetní doklad č. 120034 ze dne 30. 10. 2017
dle výpisu ze ZBÚ BV č. 10/2017 obrat ze dne 30. 10. 2017 na částku 6.723,00 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-014330042210/001 ze dne 20. 3. 2017 uzavřená s E.ON Distribuce, a. s., jako oprávněný, obec jako povinná, jedná se pozemek par. č. 2614/2 v katastrálním území Dunajovice za účelem realizace stavby "Dunajovice, Smrž - kabel NN" za jednorázovou náhradu ve výši 1.000,00 Kč bez DPH, smlouva schválena v ZO dne 16. 3. 2017, právní účinky vkladu dne 20. 4. 2017
- předpis účetní doklad č. 610006 ze dne 20. 4. 2017
- faktura vystavená č. 2017033 ze dne 15. 5. 2017 na částku 1.210,00 Kč včetně DPH
- úhrada účetním dokladem č. 110090 ze dne 8. 6. 2017
dle výpisu ze ZBÚ BV č. 88 ze dne 8. 6. 2017 ve výši 1.210,00 Kč
- zařazení do majetku na analytický účet 031 0501 účetním dokladem č. 610035

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Výzva k podání nabídky na akci Kanalizace a vodovod kanalizace 3. etapa vodovodní řad "1" ze dne 27. 2. 2017 zaslány 5 možným dodavatelům dne 27. 2. 2017
- Rozhodnutí zadavatele ze dne 20. 3. 2017
- v ZO schváleno dne 16. 3. 2017 a rozhodlo o přidělení zakázky na stavební práce firmě Lesostavby Třeboň a.s.,
- sdělení informace všem účastníkům řízení, zasláno dne 20. 3. 2017

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zasláno na KÚ dne 16. 6. 2017, písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 31. 3. 2018

Vnitřní předpis a směrnice

- Zadávání veřejných zakázek - vnitřní směrnice č. 1/2017 ze dne 1. 2. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze zasedání ZO Dunajovice ze dne 14. 12. 2017, bod 6), bod 9)
- ZO ze dne 22. 12. 2016 - rozpočet
- ZO ze dne 26. 1. 2017 - neinvestiční dotace pro SDH Dunajovice
- ZO ze dne 23. 2. 2017 - výpověď zaměstnance obce z Úřadu práce
- ZO ze dne 16. 3. 2017 - výběrové řízení na stavbu vodovodního řádu - otevírání obálek s nabídkami
- ZO ze dne 30. 3. 2017 - podpis smlouvy o dílo, předání staveniště, výstavba
- ZO ze dne 8. 6. 2017 - schválení závěrečného účtu
- ZO ze dne 31. 8. 2017 - kabel pro veřejné osvětlení komunikace Za Humny

Účetní závěrka

- Projednána a schválena v ZO dne 8. 6. 2017, zpráva zaslána do CSUIS dne 13. 7. 2017, přeúčtování výsledku hospodaření účetním dokladem č. 610015 dne 8. 6. 2017