

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 65471/2017/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
obce Hodonice, IČO 00512621

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

dne 13. září 2017 jako dílčí přezkoumání

dne 7. března 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Hodonice 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 19. 7. 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. 544/2017/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2017, č. 716/2017/OEKO-PŘ dne 6. 10. 2017 a č. 116/2018/OEKO-PŘ dne 29. 1. 2018

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Josef Tomek - starosta

Helena Valentová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 7. 3. 2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

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

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 nemá zřízeny žádné fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje 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 neuzavřela žádnou smlouvu týkající se sdružených prostředků.
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 neobdržela tyto 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. 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 fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zřízenou příspěvkovou organizaci.

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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 0,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 20,53 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **překročil** 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 2.457.883,31 Kč, tj. o 80,45 %.

Výše dluhu územního celku: **5.513.221,38 Kč**

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **3.055.338,07 Kč**

Hodonice, dne 7. 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 Hodonice o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 7. 3. 2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 7. 3. 2018 starosta obce Josef Tomek.

Poučení:

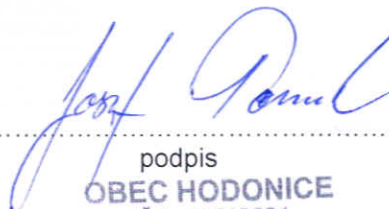
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Josef Tomek

.....
starosta obce


.....
podpis
OBEC HODONICE
IČO: 00512621
okr. Tábor
391 65 Bechyně

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017
- zveřejněn dle zákona od 9. 11. 2016 do 1. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření schváleno v ZO dne 2. 5. 2016
- Rozpočtové opatření č. 4 - schváleno starostou obce dne 5. 4. 2017, zveřejněno dle zákona 4. 5. 2017, vzato na vědomí v ZO dne 3. 5. 2017
- Rozpočtové opatření č. 5 - schváleno starostou obce dne 5. 5. 2017, zveřejněno dle zákona 1. 6. 2017, vzato na vědomí v ZO dne 2. 6. 2017
- Rozpočtové opatření č. 8 - schváleno starostou obce dne 7. 8. 2017, zveřejněno dle zákona 1. 9. 2017
- Rozpočtové opatření č. 10 - schválené starostou dne 5. 10. 2017, zveřejněno dle zákona dne 3. 11. 2017, vzato na vědomí v ZO dne 3. 11. 2017
- Rozpočtové opatření č. 12 - schválené starostou dne 3. 12. 2017, zveřejněno dle zákona dne 28. 12. 2017, vzato na vědomí v ZO dne 17. 12. 2017

Rozpočtový výhled

- rozpočtový výhled na období 2017 - 2019 ze dne 3. 12. 2016, zveřejněn dle zákona 3. 12. 2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017
- schválen v ZO dne 3. 12. 2016 jako přebytkový, zveřejněn dle zákona od 3. 12. 2016

Závěrečný účet

- za rok 2016
- návrh zveřejněn dle zákona od 9. 4. 2017
- projednán a schválen v ZO dne 3. 5. 2017 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad
- závěrečný účet zveřejněn od 3. 5. 2017

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1. 4. 2004

Evidence pohledávek

- pro rok 2017 - psi, odpady

Faktura

- Faktura došla č. 2017185 ze dne 28. 6. 2017 - dodavatel ELEXPRES-ELEKTROSERVIS S.R.O. - Bechyně
- výměna napájecích baterií veřejného rozhlasu a servis reproduktorů
- výše faktury 15.149 Kč
- účetní doklad č. 000005061 ze dne 30. 6. 2017 - předpis faktury
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 85 ze dne 3. 7. 2017 - úhrada faktury ve výši 15.149 Kč
- účetní doklad č. 000008282 ze dne 3. 7. 2017

Faktura

- Faktura došla č. 3/17 ze dne 25. 9. 2017, dodavatel Věra Tomková, předmět plnění - vyžínání v lese, fakturovaná částka 22.160,00 Kč
Předpis: úč. doklad č. 000005091 ze dne 25. 9. 2017
Úhrada: BV KB a. s. č. 124, obrát ze dne 26. 9. 2017 ve výši 22.160,00 Kč, úč. doklad č. 000008407 ze dne 26. 9. 2017

Faktura

- Nákup majetku
- Zálohová faktura č. 1710072 ze dne 3. 2. 2017 - dodavatel CBS Nakladatelství Zlín s.r.o. - zálohová část platby za projekt malovaná mapa Tábořsko - celková výše faktury 7.139 Kč (z toho malovaná mapa regionu 3.254,90 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 000004001 ze dne 6. 2. 2017 - předpis zálohy
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 19 ze dne 7. 2. 2017 - úhrada zálohové faktury
- účetní doklad č. 000008065 ze dne 7. 2. 2017 - zaúčtování
- Faktura č. 1730562 ze dne 5. 6. 2017 - dodavatel CBS Nakladatelství Zlín s.r.o. - včetně zaúčtování zálohy
- celková výše 6.753,00 Kč
- účetní doklad č. 000005051 ze dne 7. 6. 2017 - proúčtování nákladů a zařazení do majetku obce na účet 028
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 73 ze dne 8. 6. 2017 - úhrada ve výši 6.753,00 Kč
- účetní doklad č. 000008250 ze dne 8. 6. 2017 - zaúčtování úhrady

Hlavní kniha

- 12/2017

Hlavní kniha

- 8/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace majetku a závazků ze dne 17. 12. 2017, schválen v ZO dne 17. 12. 2017, bod č. 3 (vč. jmenování inventarizační komise)
- Nařízení starosty obce k provedení pravidelné inventury k 31. 12. 2017, dokončení do 20. 1. 2018
- Podpisové vzory, seznámení s pravidly inventarizace ze dne 17. 12. 2017
- Zpráva z inventarizace majetku a závazků obce Hodonice ze dne 20. 1. 2018 - nebyly shledány inventarizační rozdíly.
- Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur

- od 1. 1. 2017 do 31. 8. 2017

Kniha došlých faktur

- od 1. 9. 2017 - do 31. 12. 2017

Kniha odeslaných faktur

- od 1. 1. 2017 do 31. 8. 2017

Mzdová agenda

- Přehled mezd za měsíc srpen 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- Odměňování neuvolněných členů zastupitelstva schváleno v ZO dne 1. 11. 2014 platných od 1. 11. 2014

Pokladní doklad

- VPD č. 1219 ze dne 12. 12. 2017, občerstvení na kulturní akci ve výši 3.915,00 Kč, úč. doklad č. 000001219 ze dne 12. 12. 2017
- PPD č. 1221 ze dne 12. 12. 2017, poplatek za psa, v celkové výši 135,00 Kč, úč. doklad č. 000001221 ze dne 12. 12. 2017

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 1146 ze dne 2. 8. 2017 - poštovné – 304,00 Kč
- účetní doklad č. 1146 ze dne 2. 8. 2017 - zaúčtování úhrady
- Výdajový pokladní doklad č. 1147 ze dne 8. 8. 2017 - PHM obec. zeleň – 800,00 Kč
- účetní doklad č. 1147 ze dne 2. 8. 2017 - zaúčtování úhrady
- Výdajový pokladní doklad č. 1153 ze dne 24. 8. 2017 - postřiky, PHM - 1.982,00 Kč
- účetní doklad č. 1153 ze dne 24. 8. 2017 - zaúčtování úhrady

Pokladní kniha (deník)

- prosinec 2017

Pokladní kniha (deník)

- srpen 2017

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2017

Rozvaha

- k 31. 12. 2017

Rozvaha

- k 31. 8. 2017

Účetní doklad

- č. 000003004 ze dne 1. 1. 2017 - předpis poplatků za psy
- č. 000003014 ze dne 1. 1. 2017 - předpis poplatků za odpady

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka za rok 2016 schválena v ZO dne 3. 5. 2017
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 ze dne 3. 5. 2017
- Odesláno do CSUIS dne 9. 5. 2017
- Účetní doklad č. 000000013 ze dne 3. 5. 2017 - převedení výsledku hospodaření

Účtový rozvrh

- platný účtový rozvrh pro rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M sestavený k 31. 8. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 8. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2017, č. SDO/OREG/164/17 ze dne 29. 6. 2017
- Neinvestiční dotace na "Úroky z úvěru na výstavbu ČOV a kanalizace v obci Hodonice", k užití v období od 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017 (ÚZ 00 710)
- Dotace ve výši 41.000,00 Kč (max. 70 % z celkových uznatelných výdajů akce)
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2017 do 10. 1. 2018
- Záloha ve výši 41.000,00 Kč
- Podmíněná pohledávka: úč. doklad č. 000000030 ze dne 1. 7. 2017
- Přijetí zálohy: BV ČNB č.9 , obrat ve výši 41.000,00 Kč ze dne 12. 7. 2017, úč. doklad č. 000011011 ze dne 12. 7. 2017 (odúčtování z podrozvahy, pol. 4122, ÚZ 00 710)
- Čerpání: úč. doklad č. 000000050 ze dne 1. 12. 2017, přeúčtování výdajů na úroky ve výši 41.000,00 Kč, ÚZ 00 710
- Celkové uznatelné výdaje 74.036,68 Kč
- Tvorba dohadných položek: úč. doklad č. 000000051 ze dne 31. 12. 2017
- Vyúčtování dotace podáno v lednu 2018

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 3. 3. 2017
 - nájemce Burza Hodonice, Bechyně
 - předmět smlouvy: asfaltová "startovka"
 - účel: jedenkrát za měsíc provozování "Burza Hodonice"
 - cena nájmu: 5.000 Kč za kalendářní měsíc
 - záměr pronájmu zveřejněn od 12. 2. 2017 do 1. 3. 2017
 - účetní doklad č. 000003024 ze dne 8. 7. 2017 - předpis ve výši 5.000,00 Kč
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 95 ze dne 27. 7. 2017 - úhrada nájemného za měsíc červenec 2017
 - účetní doklad č. 000008320 ze dne 27. 7. 2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vnitřní směrnice ze dne 3. 12. 2016 - bod 10. Veřejné zakázky - pravidla pro zadávání veřejných zakázek, odst. 5) - I. kategorie - přímé zadání starostou
- VPD č. 1235 ze dne 27. 12. 2017, nákup kamen (výměna čp. 52 - oprava) ve výši 12.961,00 Kč, úč. doklad č. 000001235 ze dne 27. 12. 2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obce Hodonice ze dne 3. 12. 2016
 - evidence majetku obce
 - inventarizace majetku a závazků
 - oběh účetních dokladů
 - podpisové vzory
 - platné číselné řady
 - finanční kontrola

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 3. 12. 2016 - schválení rozpočtu na rok 2017
- 3. 5. 2017 - schválení závěrečného účtu za rok 2016
- 3. 5. 2017 - schválení účetní závěrky obce za rok 2016
- Zápis ZO č. 48 ze dne 3. 11. 2017, bod č. 5
- Zápis ZO č. 51 ze dne 17. 12. 2017, bod č.4, bod č. 3