



ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 54308/2018/jahol

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
obce Čížkrajice, IČO 00581674

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

4. října 2018 jako dílčí přezkoumání

a

28. února 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Čížkrajice 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 27.7.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**

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. 665/2018 OEKO-PŘ dne 20.7.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Petr Skamene - starosta

Alena Tripesová - 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 spočívající v ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 28.2.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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
Obec nevytváří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovádí 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 neuzavřela 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
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 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
Obec neuzavřela smlouvu o věcném břemeni.

15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano

16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

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:

Smlouva o dílo ze dne 7. 9. 2017 se zhotovitelem SWIETELSKY stavební s.r.o., předmět smlouvy "Oprava MK Boršíkov - Stráž - Čížkrajice", cena za dílo 1.030.248,80 Kč bez DPH byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 2. 2018. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 31. 10. 2017 nebyl ke dni konečného přezkoumání hospodaření zveřejněn na profilu zadavatele.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce ze dne 15.6.2018, potvrzení o uveřejnění dodatku smlouvy v registru smluv - 12.12.2018

Opatření splněno dne: 20.12.2018

Popis plnění opatření: Ke kontrole byla předložena kupní smlouva "Nákup dopravního automobilu pro JSDH Čížkrajice" - FORD Transit N1 V363 za částku včetně DPH 1.015.236,23 Kč včetně dodatku číslo 1 uzavřeného dne 5.12.2018, dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dle potvrzení o uveřejnění smlouvy v registru smluv zveřejněno dne 12.12.2018

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 12,64 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,06 %
- 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: **4.441.319,23 Kč**

Čížkrajice, dne 28. února 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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

(29)

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 Čížkrajice o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 28.2.2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 28.2.2019 starosta obce Ing. Petr Skamene.

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.

Ing. Petr Skamene

.....
starosta obce



.....
podpis

OBEC ČÍŽKRAJICE

Čížkrajice 13

374 01 Trhové Sviny

IČ/DIČ: (CZ)00581674

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2018 zveřejněn od 13.11.2017

Rozpočtová opatření

- Pověření ZO pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 21.8.2015
- Rozpočtové opatření č. 5 - schváleno starostou obce dne 9.5.2018, zveřejněno dne 4.6.2018
- Rozpočtové opatření č.6 - schváleno starostou obce dne 4.6.2018, zveřejněno dne 3.7.2018

Schválený rozpočet

- Na rok 2018, schválen v ZO dne 1.12.2017, příjmy a výdaje ve výši 3.515.000 Kč.
- Schválený rozpočet zveřejněn dne 27.12.2017.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled na r. 2018 - 2021 - schválen v ZO dne 1.12.2017, návrh zveřejněn od 13.11.2017
- Schválen v ZO dne 1.12.2017 a zveřejněn dle zákona dne 27.12.2017

Závěrečný účet

- Za rok 2017, návrh zveřejněn od 28.5. 2018 do 15.6.2018, schválen v ZO dne 15.6.2018 s výrokem bez výhrad.
- Schválený závěrečný účet za rok 2017 zveřejněn dne 16.6.2018.

Faktura

- FD č. PF18414914 ze dne 20.3.2018, za kartotéku, částka 3.812 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 1803-000010 ze dne 10.3.2018 (a zařazení do majetku obce na účet 028)
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č.3 obrát ze dne 20.3.2018, částka 3.812 Kč
- Úč. doklad č. 18-801-00128 ze dne 20.3.2018

Hlavní kniha

- 12/2018

Hlavní kniha

- Za období 8/2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 21.12.2018
- podpisové vzory k inventarizaci 2018 včetně protokolu proškolení inv. komise
- zápis o provedení inventarizace - 21.1.2019
- inventarizace účtu 018 k 31.12.2018
- inventarizace účtu 019 k 31.12.2018
- inventarizace účtu 022 k 31.12.2018
- inventarizace účtu 021, 081 k 31.12.2018 - invent. číslo 19, invent. číslo 16, invent. číslo 20, invent. číslo 2009/298
- inventarizace účtu 031 k 31.12.2018 - p.č. 3235/4 v k.ú. Čížkrajice, p.č. 3205/1 v k.ú. Čížkrajice - VB, AU 031 0400, AU 031 0410
- inventarizace účtu 042 k 31.12.2018
- inventarizace účtu 078 k 31.12.2018
- inventarizace účtu 194 k 31.12.2018
- inventarizace účtu 231 k 31.12.2018
- inventarizace účtu 261 k 31.12.2018
- inventarizace účtu 314 k 31.12.2018
- inventarizace účtu 321 k 31.12.2018
- inventarizace účtu 331 k 31.12.2018
- inventarizace účtu 336 k 31.12.2018
- inventarizace účtu 337 k 31.12.2018
- inventarizace účtu 403 k 31.12.2018
- inventarizace účtu 915 k 31.12.2018

Mzdová agenda

- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 8/2018 - odměna starosty obce (osobní číslo č.24)

Odměňování členů zastupitelstva

- zápis z jednání zastupitelstva obce - 27.10.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- - odměny za 11/2018, 12/2018 - neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka, zastupitelé

Pokladní doklad

- VPD č. 18-701-00151 ze dne 23.4.2018, oprava veřejného osvětlení, částka 2.800 Kč
- Úč. doklad č. 1804-000081 ze dne 23.4.2018
-
- VPD č. 18-701-00186 ze dne 22.5.2018, PHM, částka 200 Kč
- Úč. doklad č. 1805-000097 ze dne 22.5.2018

Příloha rozvahy

- k 31.12.2018

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.8.2018

Rozvaha

- k 31.12.2018

Rozvaha

- Ke dni 31.8.2018

Účtový rozvrh

- Na rok 2018

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.8.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.8.2018

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

- kupní smlouva "Nákup dopravního automobilu pro JSDH Čížkrajice" - FORD Transit N1 V363 za částku včetně DPH 1.015.236,23 Kč včetně dodatku číslo 1 uzavřené dne 5.12.2018, dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dle potvrzení o uveřejnění smlouvy v registru smluv zveřejněno dne 12.12.2018 /kontrola zveřejnění dodatku/

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

- Kupní smlouva ze dne 22.3.2018, obec Čížkrajice jako prodávající, Jihočeský kraj jako kupující, předmět smlouvy: prodej zemědělské stavby bez čp na stavební parcele č. 215/2 o výměře 1.572 m² v k.ú. Čížkrajice, pozemek zůstává obci (stavba bez čp předána k hospodaření Správě a údržbě silnic Jihočeského kraje). Kupní cena ve výši 159.910 Kč.
- Záměr zveřejněn od 22.1. do 7.2.2018.
- Prodej schválen v ZO dne 7.2.2018.
- Předpis - úč. doklad č. 1804-000089 ze dne 22.3.2018
- Vyřazení z majetku - úč. doklad č. 1804-000084 ze dne 22.3.2018
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 4 obrát ze dne 10.4.2018, částka 159.910 Kč
- Úč. doklad č. 18-801-00153 ze dne 10.4.2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Oprava komunikace Čížkrajice - Na panské"
- Výzva k podání cenové nabídky 3 stavebním firmám ze dne 20.8.2018 - Dopravní stavby HP Bohemia, Stavitelství Matourek s.r.o., SWIETELSKY s.r.o.
- Nejnižší cenová nabídku podala firma SWIETELSKY s.r.o. - cena včetně DPH 401.792 Kč - výběr provedl starosta obce
- Zápis ze ZO ze dne 7.9.2018 - informace o výběrovém řízení a ZO pověřilo starostu obce uzavřením smlouvy.
- Dne 18.9.2018 uzavřena smlouva se zhotovitelem SWIETELSKY s.r.o., název akce: rekonstrukce komunikace v Čížkrajicích - Na Panské, cena akce: 401.792 Kč včetně DPH

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

- Opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla doručena na krajský úřad dne 21.6.2018

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Čížkrajice

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obec Čížkrajice - vedení informací o reálné hodnotě

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 1.12.2017 - schválení rozpočtu na rok 2018 a rozpočtového výhledu
- Zápis ze ZO ze dne 15.6.2018 - schválení závěrečného účtu za rok 2017, schválení účetní závěrky za rok 2017

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- doručena na krajský úřad dne 20.12.2018

Účetní závěrka obce za rok 2017

- Schválena v ZO dne 15.6.2018, protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 15.6.2018, odeslání do CSUIS dne 12.7.2018, přeúčtování hospodářského výsledku - úč. doklad č. 1806-000097 ze dne 15.6.2018