



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 57645/2018/zdpe

stejnopis č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2018
obce Probulov, IČO: 00582930

V návaznosti na ustanovení § 42 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 8.10.2018.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 8.10.2018.

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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.: 670/2018 dne 20.7.2018.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Zástupce územního celku:

Roman Maňák - starosta

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

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

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

➤ Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla zastupitelstvem stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem. (ustanovení § 72 odst. 4):

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva bylo zjištěno, že neuvolněnému starostovi byla zastupitelstvem obce schválena měsíční odměna ve výši 6.336 Kč. Minimální odměna pro neuvolněného starostu činí 0,3 násobek výše odměny, která by náležela uvolněnému starostovi, tj. 10.950 Kč.

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

Porušení ustanovení: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

➤ Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby. (ustanovení § 2 odst. 3):

Kontrolou výkazu pro hodnocení a plnění rozpočtu k 31.8.2018 bylo zjištěno, že obec chybně zařazuje některé příjmy a výdaje na § 6171 Činnost místní správy, např. prodej pozemků, pronájem pozemků, věcné dary jubilantům apod.

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.

Upozornění

Okamžik uskutečnění účetního případu při přecenění majetku určeného k prodeji

Obec dne 15.7.2018 uzavřela kupní smlouvu na prodej pozemků p.č. 936/226 a p.č. 941/24. Pozemky byly přeceněny reálnou hodnotou dne 15.7.2018 a zároveň byl vytvořen předpis pohledávky. Okamžikem uskutečnění účetního případu při přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou bývá obvykle den, kdy zastupitelstvo schválí prodej majetku včetně ceny, popřípadě dřívější den, je-li známa kupní cena.

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. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - 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. 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. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano

Nepřezkoumané předměty

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

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ne
- Obec neprovozuje 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 právnickými nebo fyzickými osobami - přezkoumán: Ne
- Obec nemá sdružené prostředky.

§ 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: Ne
- Obec nehospodář s těmito prostředky.

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek - přezkoumán: Ne
- Obec nehospodář s majetkem státu.

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

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

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky, které jsou uvedeny dále v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. (ustanovení § 30 odst. 1 a 4) - NENAPRAVENO

Přezkoumáním inventury staveb bylo zjištěno, že:

– Z obecného popisu členění syntetického účtu 021 Stavby (AU 021 0100 Stavby, AU 021 0200 Stavby, 021 0210 Budovy - VB) nelze určit obsah jednotlivých analytických účtů, tj. jaké účetní případy obsahuje. Není dodržena struktura a obsah jednotlivých analytických účtů, tzn. závazné analytiky, tak aby pak došlo ke správnému "nápočtu" do výkazu Přílohy – zůstatky u jednotlivých položek majetku neodpovídají skutečnosti:

položka G.1 Bytové domy a bytové jednotky vykazuje zůstatek 1.217.866,20 Kč – ve skutečnosti obec nevlastní žádné byty a bytové jednotky

položka G.4 Komunikace a veřejné osvětlení nevykazuje žádný zůstatek – ve skutečnosti má obec veřejné osvětlení v ceně 214.522,00 Kč (evidováno chybně na U 021 100 jako bytová jednotka) i místní komunikace v ceně

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

222.233,00 Kč (evidováno chybně na U 021 100 jako bytová jednotka) – správně mají být komunikace a veřejné osvětlení evidovány na AU 021 0400

položka G.5 Jiné inženýrské sítě vykazuje zůstatek 0,00 Kč – ve skutečnost obec vlastní kanalizaci v účetní hodnotě 373.904,20 Kč (evidována chybně na AU 021 100 jako bytová jednotka).

– Obec vlastní vodovod a dvě studny – tento majetek (kromě jedné studny bez bližší identifikace v účetní hodnotě 36.785,00 Kč) není dosud oceněn a zaevidován v majetku obce (existence vodovodu vyplývá z příjmů z poskytovaných služeb a výrobků (paragraf rozpočtové skladby 2310 Pitná voda/položka rozpočtové skladby 2111 Příjmy z poskytování: 23.900,00 Kč) a z výdajů (výsledek od počátku roku na par. rozpočtové skladby 2310 pitná voda: 53.163,00 Kč a z úpravny vody evidované na účtu 022 v účetní hodnotě 124.892,00 Kč zařazené do majetku v roce 2015).

– Z výpisu z katastru nemovitostí prokazující stav k 31.12.2017 je zřejmé, že jsou zde evidovány druhy pozemků "zastavěná plocha". Namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že např. pozemek p. č. St. 12/2 o výměře 115 m², druh pozemku: zastavěná plocha a nádvoří ve vlastnictví obce slouží jako oplocená předzahrádka domu č. p. 41 – tento majetek je užíván jinou osobou bez smluvního vztahu.

– Z obecného popisu členění syntetického účtu 031 pozemky nelze určit obsah jednotlivých analytických účtů, tj. jaké účetní případy obsahuje. Není dodržena struktura a obsah jednotlivých analytických účtů, tzn. závazné analytiky, tak aby pak došlo ke správnému "nápočtu" do výkazu Přílohy – zůstatky u jednotlivých položek majetku neodpovídají skutečnosti:

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

Probulov, dne 8.10.2018

Podpisy kontrolorů:



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

Ing. Dagmar Koukolová

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.

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Probulov o počtu 7 stran včetně přílohy byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta obce dne 8. 10. 2018.


Roman Maňák
starosta

Dne: 8.10.2018

OBEC PROBULOV
398 07 Oriik nad Vlt.

Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 26.11.2017 do 14.12.2017 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 5.1.2018, zveřejněné dne 10.1.2018
- č. 2 schválené starostou dne 10.2.2018, zveřejněné dne 12.2.2018
- č. 3 schválené starostou dne 16.3.2018, zveřejněné dne 19.3.2018
- č. 4 schválené starostou dne 7.4.2018, zveřejněné dne 10.4.2018
- č. 5 schválené starostou dne 7.5.2018, zveřejněné dne 10.5.2018
- č. 6 schválené starostou dne 15.6.2018, zveřejněné dne 17.6.2018
- č. 7 schválené starostou dne 16.7.2018, zveřejněné dne 20.7.2018
- č. 8 schválené starostou dne 6.8.2018, zveřejněné dne 10.8.2018
- č. 9 schválené zastupitelstvem obce dne 16.9.2018, zveřejněné dne 20.9.2018

Schválený rozpočet

- přebytkový, na paragrafy, P - 1.567.200 Kč, V - 1.406.000 Kč, splátka úvěru 37.000 Kč, zveřejněný dne 14.12.2017

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2018 - 2021 zveřejněný od 26.11.2017 do 14.12.2017, schválený SVR zveřejněný dne 14.12.2017

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2017 zveřejněný od 7.5.2018 do 24.6.2018 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 3.7.2018

Bankovní výpis

- č. 67 ze dne 23.8.2018 - úhrada prodaných pozemků
- č. 72 ze dne 7.9.2018 - úhrada faktury č. 20180039

Faktura

- č. 20180039 ze dne 2.8.2018 - monitorovací zpráva za rok 2017 Regenerace historických alejí, 1.815 Kč

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31.8.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 9/2018

Pokladní doklad

- VPD č. 18-701-00007 ze dne 19.1.2018 - úhrada finančního daru hasičům, 6.000 Kč
- PPD č. 18-701-00141 ze dne 23.7.2018 - práce traktorem, 400 Kč
- VPD č. 18-701-00131 ze dne 25.6.2018 - náhradní díl sekačka, 588 Kč

Příloha rozvahy

- k 31.8.2018

Rozvaha

- k 31.8.2018

Účetní doklad

- 1807-000070 ze dne 15.7.2018 - přecenění prodávaných pozemků reálnou hodnotou
- č. 1807-000071 ze dne 15.7.2018 - předpis pohledávky za prodej pozemků
- č. 1807-000072 ze dne 18.7.2018 - vyřazení prodaných pozemků z majetku
- č. 18-801-00306 ze dne 23.8.2018 - zaúčtování úhrady prodaných pozemků
- č. 1808-000045 ze dne 2.8.2018 - předpis faktury č. 20180039
- č. 18-801-00335 ze dne 7.9.2018 - úhrada faktury č. 20180039

Účetnictví ostatní

- protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2017 ze dne 24.6.2018
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 3.7.2018
- účetní doklad č. 1806-000012 ze dne 24.6.2018 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Účetní rozvrh

- pro rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2018

Darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 19.1.2018 - finanční dar SDH, 6.000 Kč

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

- kupní smlouva ze dne 15.7.2018 - prodej pozemků p.č. 936/226, 587 m² a p.č. 941/24, 491 m², kupní cena 32.340 Kč, právní účinky vkladu dne 18.7.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemků zveřejněný od 1.4.2018 do 19.4.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 14.12.2017 - schválení rozpočtu na rok 2018, schválení SVR na roky 2018 - 2021, schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 19.4.2018 - schválení prodeje pozemků
- zápis ze zastupitelstva ze dne 24.6.2018 - schválení ZÚ za rok 2017 bez výhrad, přijetí nápravných opatření, schválení účetní závěrky za rok 2017