



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCE

Sp. zn.: OEKO-PŘ 74070/2017/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
obce Dlouhá Lhota, IČO 00512567

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

dne 15. listopadu 2017 jako dílčí přezkoumání
dne 15. března 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dlouhá Lhota 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 18.7.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

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. 546/2017 dne 19.7.2017 a pod č. 108/2018 dne 29.1.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Věra Nováková - starostka**
Eva Cimpová - účetní

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 14 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ke dni 31.12.2017 bylo zjištěno, že inventurní soupis majetku účtu 028 obce Dolní Lhota obsahuje pod inventurním číslem 504 vchodové dveře dřevěné kulturní dům (pořizovací cena ve výši 36.650 Kč). Tyto dveře nelze zařadit na účet 028, protože nefungují samostatně a jsou součástí budovy kulturního domu v obci.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek dle vyhlášky č.410/2009 Sb. obsahuje hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením.

3. 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 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Dlouhá Lhota dne 15.3.2017 uzavřela kupní smlouvu na prodej pozemku parc. č. 42/5 zahrada o výměře 960 m² v k.ú. Dlouhá Lhota u Tábora za kupní cena ve výši 28.800 Kč.

Účetní doklad o předpisu pohledávky ke dni uzavření smlouvy nebyl účtován.

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

Obec netvoří peněžní fondy.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec nevykonává 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 právníky nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výpisu z katastru nemovitostí prokazujícího stav k 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že na pozemku parc. č. 185/2 v k.ú. Dlouhá Lhota ve vlastnictví obce Dlouhá Lhota je evidováno věcné břemeno s právními účinky vkladu práva ke dni 10. 10. 2012. Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 Pozemky bylo zjištěno, že pozemek parc. č. 185/2 není evidován na analytickém účtu jako pozemek zatížený věcným břemenem.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření na ZO dne 19.6.2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 ke dni 31.12.2017 bylo zjištěno, že pozemek parc. č. 185/2 v k.ú. Dlouhá Lhota je evidován na analytickém účtu 031 0510 jako pozemek zatížený věcným břemenem.

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.



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

- Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

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 2,30 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,34 %
- 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: nulový.

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 535 429,25 Kč

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2017, zveřejněn na úřední a elektronické desce od 30.11. do 22.12.2016

Rozpočtová opatření

- Pověření pro starostku obce ke schvalování rozpočtových opatření ze ZO ze dne 11.4.2013
- Rozpočtová změna č.3 - schválená starostkou obce dne 7.3.2017, na vědomí ZO dne 3.4.2017

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled na roky 2018 - 2020 - schválen na ZO dne 22.12.2016, zveřejněn dne 29.12.2016

Schválený rozpočet

- Na rok 2017, schválen v ZO dne 22.12.2016 jako přebytkový, příjmy ve výši 2.398.800 Kč, výdaje ve výši 2.364.650 Kč. Zveřejněn dne 29.12.2016

Závěrečný účet

- Za rok 2016, návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 24.5. do 19.6.2017, schválen v ZO dne 19.6.2017 se souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad, zveřejněn dne 26.6.2017

Faktura

- FD č. 173645 ze dne 17.10.2017, za kopírku Oki MC573dn, 10.709 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 632 ze dne 26.10.2017
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 88 obrat ze dne 24.10.2017, částka 10.709 Kč
- Úč. doklad č. 88 ze dne 24.10.2017 (a zařazení do majetku obce na účet 028)

Hlavní kniha

- Za období 10/2017

Hlavní kniha

- Za období 12/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur majetku a závazků k 31.12.2017
- Podpisové vzory pro provedení inventarizace k 31.12.2017
- Inventarizační zpráva ze dne 28.1.2018
- Inventurní soupis účtů majetku a závazků ke dni 31.12.2017

Kniha došlých faktur

- Za 1-10/2017

Pokladní doklad

- VPD č. 238 ze dne 27.7.2017, za barvy a materiál, částka 874 Kč
- Účetní doklad č. 238 ze dne 27.7.2017

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.10.2017

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2017

Rozvaha

- Ke dni 31.10.2017

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2017

Účtový rozvrh

- Na rok 2017

Účtový rozvrh

- Na rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.10.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k veřejným zakázkám obec Dlouhá Lhota - platná od 3.6.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 18.12.2017 - projednání plánu inventarizace za rok 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 22.12.2016 - schválení rozpočtového výhledu, schválení rozpočtu na rok 2017

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena na Krajský úřad dne 31.7.2017

Účetní závěrka obce za rok 2016

- Účetní závěrka obce za rok 2016 - schválena na ZO dne 19.6.2017, protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016, závěrka odeslána do CSUIS dne 30.6.2017