

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 2. 5. 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)

/v 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:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 6 odst. 1 písm. d)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu a rozpočtu sociálního fondu na rok 2017 bylo zjištěno, že rozpočet SF nebyl správně přenesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu a rozpočtu sociálního fondu na rok 2018 bylo zjištěno, že rozpočet SF byl správně přenesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)

/v 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: § 6 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Obsah rozpočtu byl v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce zřídilo dne 20. 12. 2016 fond obnovy vodohospodářského majetku a schválilo pravidla pro jeho tvorbu a čerpání. Rozpočet tohoto fondu nebyl součástí rozpočtu na rok 2017.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Kontrolou schváleného rozpočtu na rok 2018 bylo zjištěno, že obsahem je i rozpočet Fondu obnovy vodohospodářského majetku. Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen 12. 12. 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.

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
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec 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
Obec nemá sdružené 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
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
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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. 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.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
15. 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
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Obec zřizuje PO Základní škola a Mateřská škola Bujanov.

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 6,17 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,26 %
- 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: 1.708.979,99 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 8.170.234,74 Kč

Bujanov, dne 2. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (32)


Ing. Lada Chlumecká

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Dagmar Koukolová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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 Bujanov o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 2. 5. 2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 2. 5. 2018 starosta obce Luděk Detour.

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.

Luděk Detour

.....
starosta obce

Obec
Bujanov ⁽¹⁾
382 41 p. Kaplice


.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 28. 11. 2016 do 14. 12. 2016 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené v ZO dne 2. 2. 2017, zveřejněné dne 6. 3. 2017
- č. 2 schválené v ZO dne 6. 4. 2017, zveřejněné dne 7. 4. 2017
- č. 3 schválené v ZO dne 4. 5. 2017, zveřejněné dne 5. 5. 2017
- č. 4 schválené v ZO dne 8. 6. 2017, zveřejněné dne 19. 6. 2017
- č. 5 schválené v ZO dne 13. 7. 2017, zveřejněné dne 14. 7. 2017
- č. 6 schválené v ZO dne 10. 8. 2017, zveřejněné dne 14. 8. 2017
- č. 7 schválené v ZO dne 7. 9. 2017, zveřejněné dne 8. 9. 2017

Rozpočtový výhled

- na roky 2014 - 2020

Schválený rozpočet

- na paragrafy, schodkový, P - 10.570.000,00 Kč, V - 18.262.000,00 Kč, schodek 7.692.000,00 Kč, rozpočet SF, zveřejněný dne 6. 3. 2017

Schválený rozpočet

- na rok 2018

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2016 zveřejněný od 24. 5. 2017 do 8. 6. 2017 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 9. 6. 2017

Bankovní výpis

- č. 105 ze dne 12. 7. 2017 - příjem dotace, 215.000,00 Kč
- č. 123 ze dne 9. 8. 2017 - úhrada faktury č. 68/2017
- č. 128 ze dne 17. 8. 2017 - úhrada faktury č. 70/2017

Faktura

- 68/2017 ze dne 7. 8. 2017 - rekonstrukce střechy OÚ, 423.500,00 Kč
- č. 70/2017 ze dne 15. 8. 2017 - rekonstrukce střechy OÚ, 147.699,86 Kč

Faktura

- FD č. 1729 ze dne 22. 11. 2017, dodavatel: STAVINVEST JK s. r. o., za výkon technického dozoru investora a koordinátora BOZP na stavbě Skoronice - kanalizace a ČOV, fakturovaná částka 64.130,00 Kč vč. DPH
Předpis: úč. doklad č. 1711-000295 ze dne 22. 11. 2017
Úhrada: výpis z BÚ KB č. 192, obrat ze dne 8. 12. 2017 ve výši 64.130,00 Kč, úč. doklad č. 17-801-01063 ze dne 8. 12. 2017
- FD č. 2017104 ze dne 20. 12. 2017, dodavatel: RES PLUS s. r. o., právní služby 12/2017, fakturovaná částka 5.000,00 Kč
Předpis: úč. doklad č. 1712-000311 ze dne 20. 12. 2017
Úhrada: výpis BÚ KB č. 203, obrat ze dne 27. 12. 2017 ve výši 5.000,00 Kč, úč. doklad č. 17-801-01146 ze dne 27. 12. 2017

Hlavní kniha

- analytická předvaha 12/2017
- analytická předvaha k 30. 9. 2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 16. 11. 2017
- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2018
- Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2017
- Výpis z katastru nemovitostí vyhotoven dne 10. 1. 2018

Kniha došlých faktur

- za rok 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- protokol - mzdy po výpočtu za období 9/2017

Pokladní doklad

- PPD č. 17-701-00382 ze dne 8. 8. 2017 - úhrada prodaného pozemku
- PPD č. 17-701-00519 ze dne 24. 11. 2017, správný poplatek ve výši 100,00 Kč, úč. doklad č. 1711-000242 ze dne 24.11.2017
- PPD č. 17-701-00577 ze dne 20. 12. 2017, příjem za prodej pozemku ve výši 4.280,00 Kč, úč. doklad č. 1712-000333 ze dne 20. 12. 2017
- VPD č. 17-701-00492 ze dne 8. 11. 2017, nákup PHM do služebního vozidla za cenu 1.562,00 Kč, úč. doklad č. 1711-000115 ze dne 8. 11. 2017
- VPD č. 17-701-00487 ze dne 2. 11. 2017, nákup spojovacího materiálu za cenu 180,00 Kč, úč. doklad č. 1711-000110 ze dne 2. 11. 2017
- VPD č. 17-701-00578 ze dne 20. 12. 2017, nákup ohňostroje - pyrotechnika za cenu 4.905,00 Kč, úč. doklad č. 1712-000388 ze dne 20. 12. 2017

Pokladní kniha (deník)

- za období 11/2017

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2017
- k 31. 12. 2017

Rozvaha

- k 30. 9. 2017
- k 31. 12. 2017

Účetní doklad

- č. 1708-000075 ze dne 15. 8. 2017 - vyřazení prodaného pozemku
- č. 1706-0000353 ze dne 9. 6. 2017 - převedení výsledku hospodaření na účet 432
- č. 17-801-00559 ze dne 12. 7. 2017 - zaúčtování příjmu dotace, 215.000,00 Kč
- č. 1708-000028 ze dne 7. 8. 2017 - předpis faktury č. 68/2017
- č. 17-801-00670 ze dne 9. 8. 2017 - zaúčtování úhrady faktury č. 68/2017
- č. 1708-000086 ze dne 15. 8. 2017 - předpis faktury č. 70/2017
- č. 17-801-00715 ze dne 17. 8. 2017 - zaúčtování úhrady faktury č. 70/2017

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 8. 6. 2017

Účtový rozvrh

- Platný pro rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2017
- k 31. 1. 2018
- k 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2017
- k 31. 12. 2017

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina Základní škola a Mateřská škola Bujanov ze dne 24. 11. 2016
- Dodatek č. 1 ze dne 8. 9. 2017
- Smlouva o výpůjčce ze dne 27. 9. 2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená mezi obcí Bujanov (dárce) a Mysliveckým sdružením Malše - Skoronice, z. s. ze dne 6. 2. 2017 o poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,00 Kč
- Předpis: úč. doklad č. 1702-000018 ze dne 6. 2. 2017
- Úhrada: výpis z BÚ KB č. 21, obrát ze dne 6. 2. 2017 ve výši 10.000,00 Kč, úč. doklad č. 17-801-00105 ze dne 6. 2. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JčK v roce 2017 č. SDO/OREG/307/17 ze dne 30. 6. 2017 - neinvestiční dotace na rekonstrukci střechy budovy OÚ - etapa I., 215.000,00 Kč, 50 % vlastní náklady
- Dotační dopis ze dne 14. 6. 2017 - položka 4122, UZ 710
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JčK v roce 2017 ze dne 12. 9. 2017
- Oznámení o vyúčtování zálohy na dotace ze dne 19. 12. 2017, vyúčtování dotace ke dni 19. 12. 2017 ve výši 215.000,00 Kč
- Účetní doklad č. 1712-000301 ze dne 19. 12. 2017

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. 31N12/33 ze dne 25. 4. 2012 - s Pozemkovým fondem ČR, roční nájemné 1.548,00 Kč
- Dodatek č. 1 ze dne 22. 9. 2014
- Dodatek č. 2 ze dne 17. 6. 2015

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

- Kupní smlouva ze dne 15. 8. 2017 - prodej pozemku p.č. 2163/4, 111 m², kupní cena 2.220,00 Kč, právní účinky vkladu dne 15. 8. 2017

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru uzavřená s Komerční bankou, a. s., Praha, ze dne 15. 3. 2017, výše úvěru 2.000.000,00 Kč, úvěr poskytnut na realizaci akce: "Spolufinancování výstavby nové ČOV v obci Skoronice, včetně příjezdové komunikace a dostavby kanalizace"
 - úroková sazba pevná ve výši 0,69 % p. a. z jistiny úvěru
 - 1. splátka ve výši 42.555,00 Kč ke dni 31. 1. 2018
 - 2. - 46. splátka ve výši 42.555,00 Kč do 31. 10. 2021 (každý poslední den kalendářního měsíce)
 - poslední splátka ve výši 42.470,00 Kč ke dni 30. 11. 2021
- Přijetí úvěru schváleno ZO dne 9. 3. 2017

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva uzavřená mezi obcí Bujanov ("kupující") a firmou Pilnaj Cont s. r. o. ("prodávající") dne 16. 10. 2017. Předmětem smlouvy je pořízení "Systém odděleného sběru Bujanov" za celkovou částku 539.800,00 Kč bez DPH.
- Kupní smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 10. 2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje pozemku zveřejněný od 5. 6. 2017 do 21. 6. 2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek ze dne 15. 2. 2016 ve smyslu dodatku č. 1 ze dne 4. 5. 2017
- Výběrové řízení na rekonstrukci střechy obecního úřadu
 - 3 nabídky
 - smlouva o dílo ze dne 13. 7. 2017 (dodavatele vybral dle směrnice starosta), cena 472.066,00 Kč bez DPH, 571.199,86 Kč vč. DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k přečtení majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou účinná od 16. 8. 2012

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence účinná od 1. 8. 2010

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze zastupitelstva ze dne 7. 11. 2014 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- Zápis ze zastupitelstva ze dne 20. 12. 2016 - schválení rozpočtu na rok 2017, schválení poskytnutí finančního daru Mysliveckému sdružení Malše - Skoronice ve výši 10.000,00 Kč
- Zápis ze zastupitelstva ze dne 8. 6. 2017 - schválení účetní závěrky za rok 2016, schválení ZÚ za rok 2016 bez výhrad
- Zápis ze zastupitelstva ze dne 13. 7. 2017 - schválení prodeje pozemku
- Zápis ze zastupitelstva ze dne 7. 9. 2017 - schválení dodatku č. 1 k ZL a smlouvy o výpůjčce
- Zápis ze zastupitelstva ze dne 12. 12. 2017 - schválení rozpočtu obce na rok 2018
- Zápis ze zastupitelstva ze dne 9. 3. 2017 - schválení přijetí úvěru od KB

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Směrnice k tvorbě a používání sociálního fondu ze dne 25. 11. 2014
- Dodatek č. 1 ke směrnici ze dne 20. 11. 2016
- Směrnice č. 27/2016 ze dne 20. 12. 2016 - pravidla pro tvorbu a čerpání Fondu obnovy vodohospodářského majetku

Zápis č. 2/2017 z jednání kontrolního výboru obce Bujanov

- ze dne 15. 8. 2017

Zápis č. 3/2017 z jednání finančního výboru obce Bujanov

- ze dne 13. 11. 2017

