Sp. zn.: **OEKO-PŘ 87057/2018/rukan** stejnopis č. 2

# Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce Nové Hutě, IČO 00583316

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**
17. září 2018 jako dílčí přezkoumání
15. května 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Nové Hutě 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 23. 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: **Jitka Luňáková**

**Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 672/2018/OEKO-PŘ dne 20. 7. 2018.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:** **Jiří Petráň - starosta**
Hana Kramlová - 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, kontrola inventurního soupisu účtu 261 Pokladna byl učiněn dne 15. 5. 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 netvoří peněžní fondy

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

   - přezkoumán: Ano

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 neúčtuje o sdružených prostředcích

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 nehospodaří s těmi 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 tyto závazky

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

    - přezkoumán: Ano
    obec nemá zastavený majetek

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

## 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 2018

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇨ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**.

**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 ..... 1,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,08 %
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: 1 771 682,50 Kč

Nové Hutě, dne 15. května 2019

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 (13)

Jitka Luňáková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 příloze8
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nové Hutě o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 15. 5. 2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 15. 5. 2019 starosta obce Jiří Petráň.

**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.

Jiří Petráň
.....
starosta obce

OBEC NOVÉ HU
okres Prachatice
PSČ 384 93
.....
podpis

**Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.**

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

**Návrh rozpočtu**

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 16. 11. 2017 do 1. 1. 2018 (v paragrafovém členění) + schválený rozpočet 2017, upravený rozpočet 2017, plnění rozpočtu 2017

**Rozpočtová opatření**

- zápis ZO ze dne 30. 6. 2015, bod 5) - pověření starosty k provádění rozpočtových změn
- RO č. 1 schváleno starostou obce dne 10. 1. 2018, zastupitelstvo obce bere na vědomí dne 25. 4. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce od 10. 1. 2018
- RO č. 2 schváleno starostou obce dne 31. 3. 2018, zastupitelstvo obce bere na vědomí dne 27. 6. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce od 31. 3. 2018
- RO č. 3 schváleno starostou obce dne 30. 4. 2018, zastupitelstvo obce bere na vědomí dne 27. 6. 2018, zveřejněno na internetových stránkách obce od 30. 4. 2018

**Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017 - bod 3) jako schodkový, celkové příjmy ve výši 3.600.000 Kč, celkové výdaje ve výši 4.600.000 Kč, schodek rozpočtu financován z přebytku hospodaření obce za minulá rozpočtová období, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2018

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- na roky 2019 - 2023, návrh zveřejněn dle zákona od 16. 11. 2017 do 20. 12. 2017, schválen v ZO dne 20. 12. 2017, schválený střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 12. 2017

**Závěrečný účet**

- materiál závěrečného účtu 2017 (Zpráva o výsledku PH2017 ze dne 19. 4. 2018), návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněn na internetových stránkách obce od 2. 5. 2018 do 27. 6. 2018, návrh závěrečného účtu za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018 - bod 3) s výrokem bez výhrad, schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dle zákona od 27. 6. 2018

**Bankovní výpis**

- Běžný účet HČ:
- výpis běžného účtu za 5/2018 - zaúčtování doklad od ČS-hč0018 do ČS-hč0023

**Faktura**

- Vydaná faktura VF 180001 ze dne 17. 5. 2018, příjemce: EKO-KOM, a. s. Praha, dodávka: odměna za zajištění zp. odběru v hodnotě 9.478 Kč
- předpis zaúčtován dokladem 180001 dne 17. 5. 2018
- platba provedena dne 15. 6. 2018, výpis BÚ ČS a. s. č. 006, zaúčtování dne 15. 6. 2018 dokladem ČS-bú00076
- 
- Faktura přijatá č. 18/1/20 ze dne 25. 7. 2018, dodavatel: Ing. Miroslav Janoušek Prachatice, dodávka: vypracování projektových prací na akci - účelová komunikace na pozemku parc. č. 1148/2, 194/3, 194/6 v k. ú. Nové Hutě v celkové hodnotě 11.495 Kč
- předpis zaúčtován dokladem DF-obec-00131 dne 15. 8. 2018
- platba provedena dne 15. 8. 2018, výpis BÚ ČS a. s. č. 008, zaúčtování dne 15. 8. 2018 dokladem ČS-bú00100
- 
- Faktura přijatá č. 18040053 ze dne 24. 5. 2018, dodavatel: Jostra cz spol. s r. o. Stachy, dodávka: provedené práce při výměně střešního vikýře na budově čp. 49 Nové Hutě v celkové hodnotě 4.191 Kč
- předpis zaúčtován dokladem DF-obec-00096 dne 31. 5. 2018
- platba provedena dne 8. 6. 2018, výpis BÚ ČS a. s. č. 006, zaúčtování dne 8. 6. 2018 dokladem ČS-bú00073 (paragraf 3612 položka 5171)
- 
- Faktura přijatá č. 180100181 ze dne 28. 3. 2018, dodavatel: HOBBYTECH, spol. s r. o. Šumavské Hoštice, dodávka: pila Husqvarna T425 s příslušenstvím v celkové hodnotě 11.677 Kč
- předpis zaúčtován dokladem DF-obec-00054 dne 29. 3. 2018
- opravný doklad U-00030 ze dne 29. 3. 2018
- platba provedena dne 4. 4. 2018, výpis BÚ ČS a. s. č. 004, zaúčtování dne 4. 4. 2018 dokladem ČS-bú00044
- 
- Faktura přijatá č. 1117510561 ze dne 9. 1. 2018, dodavatel: CZC.cz s. r. o. Příbram, dodávka: notebook NB Dell Latitude 5580 s příslušenstvím v celkové hodnotě 42.878 Kč

- předpis zaúčtován dokladem 1801-000108 dne 9. 1. 2018
- platba provedena dne 8. 1. 2018, výpis BÚ ČS a. s. č. 001, zaúčtování dne 8. 1. 2018 dokladem 18-801-00017
- inv. č. 142 Notebook DELL Latitude 5580 v hodnotě 36.979 Kč

**Hlavní kniha**

- výkaz sestaven za období 8/2018
- výkaz sestaven za období 12/2018

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- plán inventur na rok 2018
- inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 2. 2. 2019
- inventarizace účtu 018 - inv. č. 77 KEO4 účetnictví v hodnotě 18.634 Kč,
- inventarizace účtu 028 - inv. č. 142 Notebook DELL Latitude 5580 v hodnotě 36.979 Kč,
- inventarizace účtu 021 0100 budovy - LV 1 kú. Nové Hutě stavba čp. 49 na pozemku pč. st. 341,
- inventarizace účtu 031 0510 VB - ostatní pozemky - LV 1 kú. Nové Hutě zatížená nemovitost parc. č. 1219/5 (smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330047279/002 ze dne 20. 6. 2018, oprávněná: E.ON Distribuce, a. s.)
- inventarizace účtu 078, 022, 082, 088, 032, 081, 194, 261, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 231, 241, 403

**Kniha došlých faktur**

- rok 2018

**Odměňování členů zastupitelstva**

- zápis z ustavujícího jednání ZO ze dne 31. 10. 2014
- zápis ZO ze dne 20. 12. 2017, bod 4) - schválení výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce dle nového nařízení vlády
- výplatní lístek za období 8/2018 s číslem 1, 13, 4, 14, 2
- 
- zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Nové Hutě konaného dne 2. 11. 2018 - ZO volí neuvolněného starostu, neuvolněného místostarostu, předsedy a členy výborů, ZO schvaluje odměny za výkon jednotlivých funkcí
- výplatní lístek za období 12/2018 č. 25, č. 2, č. 4, č. 26, č. 13

**Pokladní doklad**

- Výdajový pokladní doklad POK-obec000186 ze dne 22. 8. 2018 k přijaté faktuře 2470818 ze dne vystavení 22. 4. 2018, dodavatel: Václav Bohuslav Vimperk, za školení BOZP a PO zaměstnance prodejny v hodnotě 1.210 Kč
- - účetní doklad POK-obec000186 ze dne 22. 8. 2018
- Příjmový pokladní doklad POK-obec000178 ze dne 15. 8. 2018, správní poplatek v hodnotě 30 Kč
- - účetní doklad POK-obec000178 ze dne 15. 8. 2018
- Výdajový pokladní doklad POK-obec000159 ze dne 13. 6. 2018, substrát, veřejné prostranství v hodnotě 330 Kč
- - účetní doklad POK-obec000159 ze dne 13. 6. 2018
- Výdajový pokladní doklad POK-obec000119 ze dne 4. 4. 2018, dárkové balíčky v hodnotě 2.995 Kč
- - účetní doklad POK-obec000119 ze dne 4. 4. 2018

**Pokladní kniha (deník)**

- konečný zůstatek pokladní knihy HČ a VHČ 8/2018 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261Pokladna z Rozvaha 8/2018
- konečný zůstatek pokladní knihy HČ a VHČ 12/2018 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261Pokladna v Rozvaha 12/2018

**Příloha rozvahy**

- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2018

**Rozvaha**

- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2018 - účet 241 hospodářská činnost
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2018 - účet 241 hospodářská činnost

**Účtový rozvrh**

- 2018

**Účtový rozvrh**

- rok 2018

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2018
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2018

**Výkaz zisku a ztráty**

- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2018
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2018

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330047279/002 ze dne 20. 6. 2018, oprávněná: E.ON Distribuce, a. s.
- - zatížená nemovitost parc. č. 1219/5 v k. ú. Nové Hutě, umístění distribuční soustavy - nového kabelového vedení NN, úplata jednorázová ve výši 1.600 Kč bez DPH
- Schválení ZO dne 25. 4. 2018, bod 3)
- Právní účinky zápisu ke dni 13. 6. 2018
- Faktura vydaná VF 180003 ze dne vystavení 21. 6. 2018, za úhradu věcného břemene v hodnotě 1.936 Kč s DPH
- - předpis smlouvy dokladem 180003 dne 13. 6. 2018

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách obce Nové Hutě - HLAVA II Článek 2
- Faktura přijatá č. 1117510561 ze dne 9. 1. 2018, dodavatel: CZC.cz s. r. o. Příbram, dodávka: notebook NB Dell Latitude 5580 s příslušenstvím v celkové hodnotě 42.878 Kč

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice o vedení účetnictví obce, účinná od 1. 1. 2015
- - evidence majetku
- - oceňování majetku
- - vnitřní kontrolní systém
- - podpisové vzory
- Vnitřní směrnice o vedení účetnictví obce, účinná od 5. 11. 2018
- - příloha č. 3 k vnitřní účetní směrnici obce Nové Hutě - podpisové vzory
- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách Oce Nové Hutě

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- zápis ze zasedání ZO ze dne 31. 1. 2018, bod 3) schválen provoz maloobchodního prodeje vlastním jménem a na vlastní účet na základě příslušného živnostenského oprávnění

**Kontrolní a finanční výbor**

- zpráva ze zasedání finančního výboru ze dne 31. 8. 2017 - vybírání poplatků ze psů, rozpočtová opatření č. 1 až č. 4

**Účetní závěrka**

- protokol o schválení účetní závěrky obce Nové Hutě, materiál účetní závěrky za rok 2017, schválena zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018 - bod 4, odeslání informace do CSÚIS dne 16. 7. 2018, převedení hospodářského výsledku 431/432 účetním dokladem č. 00057 dne 27. 6. 2018

**Žádost o přezkoumání hospodaření 2018**

- žádost o přezkoumání hospodaření doručena na KÚ dne 28. 6. 2018