

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 74551/2017/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
obce Lužnice, IČO 00477311

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

dne 8. listopadu 2017 jako dílčí přezkoumání

dne 29. května 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Lužnice 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 č. 108/2018 dne 29.1.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Miroslava Kolouchová - starostka

Šárka Šimková - 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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 29.5.2018.

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 39 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nemovitá věc nebyla v záměru obce označena údaji podle katastrálního zákona platnými ke dni zveřejnění záměru.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Lužnice dne uzavřela dne 17.5.2017 pachtovní smlouvu, kde je obec jako propachtovatel, FARMIL s.r.o. jako nájemce, s předmětem nájmu: pozemek p.č. 1109/7 orná půda v k.ú. Lužnice o výměře 19 974 m² k provozování zemědělské výroby, na dobu neurčitou, pachtovné ve výši 2.300 Kč za 1 ha, tedy celkem 4.595 Kč ročně, do konce 11. měsíce kalendářního roku.

Záměr byl zveřejněn od 3.4.2017 do 19.4.2017 takto : cit."záměr propachtovat pozemek parc. č. 1109/7 o výměře cca 19 974 m² pro zemědělské účely"..

Ve zveřejněném záměru schází identifikace katastrálního území u pozemku p.č. 1109/7.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Záměr obce prodat pozemek p.č. 1697 o výměře 25 m² v k.ú. Lužnice - zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 30.10.2017 do 15.11.2017. Tento záměr prodeje obsahoval všechny údaje dle katastrálního zákona.

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. 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
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 právníckými 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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela tuto smlouvu.
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

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	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,42 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,07 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

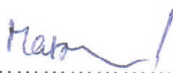
Výše dluhu územního celku: nulový.

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 4 257 620,40 Kč

Lužnice, dne 29. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková
.....
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 (24)

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 Lužnice o počtu 9 stran včetně přílohy byla seznámena dne 29.5.2018 a její stejnopis č. 2 převzala dne 29.5.2018 starostka obce Miroslava Kolouchová.

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

Miroslava Kolouchová

starostka obce



podpis

OBEC LUŽNICE

379 01 Lužnice 139, IČ 477311

e-mail: obec.luznice@cmail.cz

tel./fax: 384 792 402

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

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2017 včetně fondu obnovy VHM zveřejněn od 23.11. do 15.12.2016

Rozpočtová opatření

- Pověření pro starostku obce k provádění rozpočtových opatření ze ZO ze dne 18.11.2014
- Rozpočtové opatření č.9 za období 6/2017- schváleno starostkou obce dne 12.6.2017, zveřejněno dne 4.7.2017

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 24 - schválenou starostkou obce dne 28.11.2017, zveřejněno dne 4.12.2017

Rozpočtový výhled

- Střednědobý rozpočtový výhled obce Lužnice 2017-2018 - schválen v ZO dne 16.12.2015
- Střednědobý rozpočtový výhled obce Lužnice 2018-2019 - schválen v ZO dne 12.12.2016, zveřejněn dne 1.3.2017

Schválený rozpočet

- Na rok 2017, schválen v ZO dne 12.12.2016 jako schodkový, příjmy ve výši 6.267.500 Kč, výdaje ve výši 9.393.500 Kč, schodek ve výši 3.126.000 Kč bude kryt z přebytku hospodaření obce z roku 2016, zveřejněn dne 1.3.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení o výši příspěvku na provoz na rok 2017 ze dne 2.1.2017 pro příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Lužnice

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl zveřejněn od 2.6. do 30.6.2017, schválen v ZO dne 26.6.2017 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, zveřejněn dne 7.7.2017

Faktura

- FDč. 170103906 ze dne 8.8.2017, nářadový domek, cena 28.647 Kč
- Předpis a zařazení do majetku obce na účet 028 - úč. doklad č. 4127 ze dne 8.8.2017
- Zaúčtování úhrady - úč. doklad č. 534 ze dne 14.8.2017

Hlavní kniha

- Za období 12/2017

Hlavní kniha

- Za období 9/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz (plán) starostky obce Lužnice k provedení inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2017
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise a podpisové vzory ze dne 5.12.2017
- Inventarizační zpráva ze dne 15.1.2018
- Inventurní soupis účtů majetku a závazků ke dni 31.12.2017

Kniha došlých faktur

- Za období 1-9/2017

Pokladní doklad

- VPD č. 2309 ze dne 31.5.2017, za PHM, částka 1.506 Kč
- Účetní doklad č. 2309 ze dne 31.5.2017
-
- PPD č. 2214 ze dne 3.4.2017, za odpady 2017 od fyzické osoby O.V., částka 450 Kč
- Účetní doklad č. 2214 ze dne 3.4.2017

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.9.2017

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2017

Rozvaha

- Ke dni 30.9.2017

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2017

Účtový rozvrh

- Na rok 2017

Účtový rozvrh

- Na rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.9.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.9.2017

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Ke dni 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Ke dni 31.12.2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Žádost o dotaci z rozpočtu obce Lužnice ze dne 14.11.2016 od Lékařské služby první pomoci Třeboň o.p.s.
- Schválení dotace ve výši 12 Kč na obyvatele (stav obyvatel k 1.1.2017) v ZO dne 12.12.2016
- Oznámení o poskytnutí dotace ze dne 2.1.2017
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 2.5.2017, poskytovatel obec Lužnice, příjemce - Lékařská služba první pomoci Třeboň o.p.s., účel dotace: úhrada mzdových nákladů zaměstnanců LSPP o.p.s., výše dotace: 5.076 Kč (423 obyvatel Lužnice), vyúčtování do 31.12.2017.
- Poskytnutí dotace: výpis z účtu ČS a.s. č. 57 obrat ze dne 9.5.2017, částka 5.076 Kč, úč. doklad č. 293 ze dne 9.5.2017
- Vyúčtování dotace z rozpočtu obce Lužnice za rok 2017 ze dne 28.11.2017 - úč. doklad č. 03133 ze dne 28.11.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Průvodní dopis k návrhu Smlouvy o poskytnutí účelové dotace ze dne 16.6.2017 č.j. 58133/2017
- Příjem dotace: položka 4222 UZ 711
- Smlouva o poskytnutí účelové investiční dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2017 ze dne 18.7.2017 na akci "Rekonstrukce veřejného rozhlasu", výše dotace 131.000 Kč (50% z uznatelných výdajů akce), vyúčtování do 10.1.2018.
- Příjem dotace : výpis z účtu ČS a.s. č. 111 obrat ze dne 24.8.2017, částka 131.000 Kč
- Účetní doklad č. 562 ze dne 24.8.2017, opravný úč. doklad č. 3105 ze dne 26.9.2017
- FD č. 171110 ze dne 12.10.2017, za rekonstrukci veřejného rozhlasu, částka 323.037 Kč
- Předpis a zařazení na účet 029 - úč. doklad č. 04180 ze dne 16.10.2017
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 138, obrat ze dne 17.10.2017, částka 323.037 Kč, úč. doklad č. 709 ze dne 17.10.2017 (částka 131.000 Kč s UZ 711)
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2017 ze dne 8.11.2017 - investiční výdaje celkem: 323.037 Kč
- E-mail z Krajského úřadu - vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 20.12.2017 - úč. doklad č. 03143 ze dne 20.12.2017

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 17.5.2017, obec jako propachtovatel, Farmil s.r.o. jako nájemce:
- - předmět nájmu: pozemek p.č. 1109/7 orná půda v k.ú. Lužnice o výměře 19 974 m² k provozování zemědělské výroby
- - na dobu neurčitou
- - pachtovné ve výši 2.300 Kč za 1 ha, tedy celkem 4.595 Kč ročně, do konce 11. měsíce kalendářního roku
- - záměr propachtovat zveřejněn od 3.4.2017 do 19.4.2017 takto : cit."záměr propachtovat pozemek parc. č. 1109/7 o výměře cca 19 974 m² pro zemědělské účely"..
- - úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 158 obrat ze dne 1.12.2017, částka 4.595 Kč, úč. doklad č. 00809 ze dne 1.12.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. : JH-014330045704/001 ze dne 8.12.2017 , obec jako povinná, E.ON Distribuce a.s. jako oprávněná, obec jako vlastník pozemku parc. č. 1669/6 v k.ú. Lužnice, realizovaná stavba "Lužnice, Radosta - kabel NN" , jednorázová náhrada za zřízení VB ve výši 1.500 Kč, smlouva schválena v ZO dne 12.12.2016.
- Předpis - úč. doklad č. 03140 ze dne 8.12.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat pozemek p.č. 1697 o výměře 25 m² v k.ú. Lužnice - zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 30.10.2017 do 15.11.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Výroba lavic do kaple Svatého Jana Nepomuckého v Lužnici"
- Dle vnitřní směrnice obce oslovila starostka obce 5 dodavatelů, předloženo 5 e-mailových nabídek: Pavel Chytka - Truhlářství Lipník u Hrotovic, Pavel Čurda Soběnov, CAHO Servis Stráž nad Nežárkou, Filip Šulista, Truhlářství Šebek.
- Na základě pravomoci vyplývající z vnitřní směrnice obce uzavřela dne 9.10.2017 starostka obce smlouvu o dílo č.14817 se zhotovitelem: Truhlářství Pavel Chytka, Lipník u Hrotovic, předmětem smlouvy: 10 ks lavic délky 195 cm do kostela sv. Jana Nepomuckého v obci Lužnice, cena díla: 162.500 Kč, záloha na zhotovení díla bude uhrazena objednatelem ve výši 81.250 Kč, termín plnění - dodání nejpozději do 17.12.2017.
- FD č. 39417, záloha za výrobu lavic dle smlouvy č.14817, částka 81.250 Kč
- Úhrada - výpis z účtu ČS č. 135 obrat ze dne 11.10.2017, částka 81.250 Kč, úč. doklad č. 694 ze dne 11.10.2017
- FD č. 39617 ze dne 16.12.2017, výroba a instalace lavic dle smlouvy č. 14817, částka 81.250 Kč
- Předpis a zařazení lavic na účet 028 - úč. doklad č. 04221 ze dne 18.12.2017
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. obrat ze dne 19.12.2017, částka 81.250 Kč, úč. doklad č. 00860 ze dne 19.12.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obce Lužnice č.2/2008 pro zadávání nabídkových řízení, pro evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v obci Lužnice účinná od 1.12.2008
- Dodatek č.1 ze dne 15.4.2013, dodatek č.2 ze dne 14.3.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 12.12.2016 - schválení střednědobého výhledu, schválení rozpočtu na rok 2017
- Zápis ze ZO ze dne 26.6.2017 - schválení závěrečného účtu za rok 2016, schválení účetní závěrky obce za rok 2016, schválení účetní závěrky MŠ a ZŠ Lužnice za rok 2016, schválení hospodářského výsledku PO a jeho převedení do rezervního fondu.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Návrh rozpočtu Fondu obnovy VHM, obec Lužnice na rok 2017
- Směrnice č.13/2012 k fondovému hospodaření ze dne 30.12.2011, účinná od 1.1.2012

Účetní závěrka MŠ a ZŠ Lužnice

- Schválena v ZO dne 26.6.2017

Účetní závěrka obce za rok 2016

- Schválena v ZO dne 26.6.2017, odeslána do CSUIS dne 28.6.2017, přeúčtování hospodářského výsledku - úč. doklad č. 3061 ze dne 26.6.2017

