

ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 92653/2018/jilu

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
městysu Besednice, IČO 00245798**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

- 20. listopadu 2018 jako dílčí přezkoumání
- 25. února 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **městysu Besednice 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 31.7.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1 .2018 do 31. 12. 2018.

Přezkoumání vykonali:

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

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. 664/2018/OEKO-PŘ a 670/2018/OEKO-PŘ dne 20. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Ing. Alena Koukolová - starostka**
Milena Doubravská - účetní
Marie Brunová - 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.

Ukončení kontroly namísto byl učiněn dne 13.45 hod.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) IV 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: § 17 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo městyse Besednice schválilo dne 27. 6. 2018 celoroční hospodaření a závěrečný účet za rok 2017. Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno s výrokem bez výhrad nebo s výhradami.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

ze ZBÚ u Č. S. a.s., č. 030 a 010, ČNB poř. č. 10, sestavený ke dni 31. 10. 2018 (zůstatek) souhlasí na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 10. 2018 zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Ustanovení: § 27 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zřizovací listina příspěvkové organizace neobsahovala stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle úplného znění zřizovací listiny příspěvkové organizace ze dne 24.11.2009, čl. VIII. Vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se předává organizaci k hospodaření, je vymezení věcí, práv a závazků, které jsou ke dni účinnosti této zřizovací listiny předány příspěvkové organizaci k hospodaření (svěřený majetek), obsahem přílohy č. 1, která je nedílnou součástí této zřizovací listiny. Příloha č. 1 obsahuje soupis dlouhodobého hmotného majetku, a to ohřívací pult v ceně 24.969,50 Kč a elektrický sporák v ceně 72.629 Kč. Dále dle čl. VIII. zřizovatel předává organizaci k plnění jejích úkolů rovněž movitý majetek podle článku IX. odstavce 3 této zřizovací listiny. Čl. IX. odst. 3 Movitý majetek říká, že organizace je oprávněná uzavírat smlouvy o půjčce nebo o úvěru jen s předchozím souhlasem zřizovatele. Organizace není oprávněna nakupovat akcie nebo jiné cenné papíry. Přijímat je jako protihodnotu za své pohledávky vůči jiný subjektům je oprávněna jen se souhlasem zřizovatele. Nemovitý majetek je příspěvkové organizaci zapůjčen na základě smlouvy o výpůjčce. Dle rozvahy k 30.9.2018 příspěvková organizace účtuje o samostatných hmotných

movitých věcech (účet 022) a o drobném dlouhodobém hmotném majetku (účet 028). Ze zřizovací listiny není zřejmé, jaký majetek byl příspěvkové organizaci svěřen. Zřizovací listina rovněž neobsahuje, jakým způsobem příspěvková organizace nabývá majetek pro svého zřizovatele.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo městyse dne 31. 1. 2019 schválilo dodatek č. 5 ke Zřizovací listině, kterým předala movitý majetek do vlastnictví PO.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

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: § 49 písm. e)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel v příloze účetní závěrky obsahové vymezení položky "Ostatní majetek", a to v případě majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Příspěvková organizace hospodaří dle zřizovací listiny se svěřeným majetkem. Městys tento majetek nevede na podrozvahovém účtu 909 Ostatní majetek.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Účetní jednotka vede svěřený majetek na podrozvahovém účtu ke dni 31. 12. 2018.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 75

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty nebo uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který ke dni nabytí účinnosti zákona č. 99/2017 Sb. vykonával funkci člena zastupitelstva obce, do které byl zvolen přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, byla odměna při skončení funkčního období stanovena v rozporu s ustanovením § 75 zákona o obcích, ve znění účinném do 31.12.2017.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou odměňování zastupitelů po volbách bylo zjištěno, že odstoupivšímu uvolněnému starostovi byla chybně vyplacena odměna při skončení funkčního období, a to ve výši 4 + 1. Starosta byl zvolen do funkce dne 7.11.2014 a výkon funkce ukončil dne 22.10.2018. Byl tedy ve funkci tři celé ukončené roky, za což mu náleží odměna při skončení funkčního období ve výši odměny, která mu náležela ke dni zániku funkce, k níž se přičte násobek této částky a počtu celých ukončených po sobě jdoucích let výkonu funkce (3 + 1).

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.

Ustanovení: § 4 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

K 30.6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Městys Besednice poslala žádost o přezkum hospodaření za rok 2018 krajským úřadem v pozdním termínu a to až dne 12. 7. 2018, což je v rozporu se zákonem 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO, ve znění pozdějších předpisů kde § 4 odst. 1 stanoví termín do 30. 6. stávajícího roku.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 219 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Smlouva o dílo č. 11/2018 uzavřená dne 19. 6. 2018 se zhotovitelem Kostečka Group spol. s r.o. Velešín na dodávku a montáž tepelného čerpadla, zahájení prací 1. 7. 2018, dokončení prací do 30. 9. 2018, cena díla bez DPH 781.182 Kč + 21 % DPH tj. 164.048 Kč

uveřejněno na profilu zadavatele dne 20. 11. 2018 pod č. ID VZ0059118

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.

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
ÚC 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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano

ÚC nehospodaří se sdruženými 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
ÚC nehospodaří s majetkem státu
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
ÚC neručí za žádné tyto závazky
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
ÚC nemá zastavený majetek
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
13. 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dne 15.12.2015 byl v ZM Besednice schválen rozpočet městyse na rok 2016 ve znění: příjmy 16.690.000 Kč, výdaje 16.690.000 Kč. Dle předloženého výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestaveného k 30.6.2016 jsou uvedeny příjmy ve výši 16.021.000 Kč, výdaje ve výši 16.271.000 Kč, financování na položce 8115 Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech ve výši 669.000 Kč a na položce 8124 Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků ve výši 419.000 Kč. Při schvalování rozpočtu městyse nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: v ZM dne 27. 6. 2018
Opatření splněno dne: 31.12.2018
Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem v roce 2018, v Zastupitelstvu městyse Besednice dne 14. 2. 2018 byl schválen rozpočet jako schodkový.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet nebyl projednán při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený rozpočet na rok 2017 neobsahoval závazné ukazatele, jimiž se mají povinně řídit zřízené právnické osoby při svém hospodaření (ZŠ a MŠ Besednice).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: v ZM dne 27. 6. 2018
Opatření splněno dne: 31.12.2018
Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem v roce 2019, v Zastupitelstvu městyse schválen rozpočet na rok 2019, který též obsahoval závazné ukazatele příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Besednice.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ústřední inventarizační komise v závěrečné zprávě uvádí, že při inventarizaci za rok 2017 byly zjištěny inventarizační rozdíly u účtů č. 315, 374, 388, 316, 067, 132, 385 a 042. Tyto rozdíly byly zaúčtovány až do období roku 2018 (např. účetní doklad č. 18-007-00026 ze dne 1. 2. 2018, 18-007-00013 ze dne 1. 4. 2018 a 18-004-00819 ze dne 1. 4. 2018).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: v ZM dne 27. 6. 2018
Opatření splněno dne: 31.12.2018
Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem v dalším období, v roce 2018 nebyly při inventarizaci zjištěny inventarizační rozdíly.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Besednice ze dne 1. 4. 2017 bylo zjištěno, že smlouva neobsahuje povinné náležitosti veřejnoprávní smlouvy dle zákona č. 250/2000 Sb. Ve smlouvě není uvedeno číslo účtu poskytovatele a povinnosti příjemce v případě přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: v ZO ze dne 27. 6. 2018
Opatření splněno dne: 31.12.2018
Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem při uzavření nové smlouvy v roce 2018 : veřejnoprávní smlouva č. 04/2018 uzavřená dne 20. 2. 2018 se Sdružením mladý hasič za účelem dopravy dětí a nákup pohonných hmot, smlouva obsahuje veškeré povinné náležitosti veřejnoprávní smlouvy dle zákona 250/2000 Sb.,

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet na rok 2017 byl schválen zastupitelstvem městyse dne 6. 12. 2016 (usnesení č. 79/2016) v částkách příjmy a výdaje ve výši 21.387.000 Kč.

Ve výkazu Fin 2-12 M k 30. 9. 2017 jsou uvedeny příjmy ve výši 17.917.000 Kč, výdaje ve výši 20.954.000 Kč, financování na položce 8115 (Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech) ve výši 3.470.000 Kč, 8124 (Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků) ve výši 433.000 Kč. Při schvalování rozpočtu městyse nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: v ZM dne 27. 6. 2018

Opatření splněno dne: 31.12.2018

Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem v roce 2018, v Zastupitelstvu městyse Besednice dne 14. 2. 2018 byl schválen rozpočet jako schodkový..

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu č. 419 - Ostatní fondy k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že obec účetně eviduje u sociálního fondu zůstatek ve výši 60.964,69 Kč. Dle výpisu z bankovního účtu sociálního fondu k 31. 12. 2017 je zůstatek 23.539,31 Kč. Z opisu deníku účtu 419 k 31. 12. 2017 je patrné, že částka čerpání ve výši 18.712,69 Kč, byla chybně zaúčtována na stranu Dal.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: v ZM dne 27. 6. 2018

Opatření splněno dne: 31.12.2018

Popis plnění opatření: Opraveno účetním doklad č. 18-007-00060 ze dne 1. 5. 2018, kontrolou inventurního soupisu účtu č. 419 - Ostatní fondy k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že soupis souhlasí na výpis z bankovního účtu sociálního fondu.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při periodické inventarizaci byla inventura zahájena dříve jak čtyři měsíce před rozvahovým dnem, nebo ukončena později jak dva měsíce po rozvahovém dni.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizace za rok 2017 byla ukončena až 16. 5. 2017 zpracováním závěrečné zprávy ústřední inventarizační komise městyse Besednice.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: v ZM projednáno dne 27. 6. 2018

Opatření splněno dne: 31.12.2018

Popis plnění opatření: Správným postupem v roce 2018 byla chyba napravena - zpracování závěrečné zprávy ústřední inventarizační komise městyse Besednice byla vyhotovena dne 31. 1. 2019

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření městyse za rok 2018 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:

- Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty nebo uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který ke dni nabytí účinnosti zákona č. 99/2017 Sb. vykonával funkci člena zastupitelstva obce, do které byl zvolen přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, byla odměna při skončení funkčního období stanovena v rozporu s ustanovením § 75 zákona o obcích, ve znění účinném do 31.12.2017.
- K 30.6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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 16,41 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,13 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 13,05 %

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: 1.879.685,50 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 13.628.524 Kč

Besednice, dne 25. února 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Holub

.....
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 (14)

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 městyse Besednice o počtu 14 stran včetně přílohy byla seznámena dne 25.2.2019 a její stejnopis č. 2 převzala dne 25.2.2019 starostka obce Ing. Alena Koukolová.

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.

Ing. Alena Koukolová

.....
starostka městyse

MĚSTYS BESEDNICE
Náměstí 52
382 81 Besednice
IČ: 00245798, DIČ: CZ00245798

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na stacionární desce a na internetových stránkách dle zákona (vyvěšen dne 29. 1. 2018 - sejmuto 14. 2. 2018)

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanoveno v ZO dne 28. 11. 2017 usnesením č. 131/2017
- návrh zveřejněn od 10. 11. 2017 do 30. 11. 2017
- pravidla zveřejněna od 30. 11. 2017

Rozpočtová opatření

- č. 8 ze dne 12. 7. 2018 schváleno starostou městyse zveřejněno dle zákona dne 10. 8. 2018
- č. 10 ze dne 17. 9. 2018 schváleno starostou městyse zveřejněno dle zákona dne 12. 10. 2018
- č. 12 ze dne 4. 10. 2018 schváleno starostou městyse zveřejněno dle zákona dne 2. 11. 2018
- č. 14 ze dne 22. 11. 2018 schváleno starostkou městyse zveřejněno dle zákona dne 12. 12. 2018

Rozpočtová opatření

- pravomoc ke schvalování v ZO dne 23. 6. 2014 - pro starostu městyse
- č. 1 ze dne 15. 2. 2018 schváleno starostou městyse zveřejněno dle zákona dne 15. 3. 2018
- č. 2 ze dne 7. 3. 2018 schváleno starostou městyse zveřejněno dle zákona dne 7. 3. 2018
- č. 4 ze dne 17. 5. 2018 schváleno starostou městyse zveřejněno dle zákona dne 11. 6. 2018
- č. 6 v ZO ze dne 27. 6. 2018 zveřejněno dle zákona dne 2. 7. 2018

Schválený rozpočet

- schválen v ZO dne 14. 2. 2018 jako schodkový, celkové příjmy 18.137.000 Kč, celkové výdaje 28.795.000 Kč, bude hrazen z běžného účtu (úspor z minulých let) zveřejněn v souladu se zákonem dne 15. 2. 2018
- rozpočet fondů

Střednědobý výhled rozpočtu

- střednědobý výhled sestaven na období 4 let, na roky 2019 - 2022, v ZO schválen dne 14. 2. 2018 zveřejněn po schválení 30. 11. 2017

Závěrečný účet

- návrh zveřejněn dne 6. 6. 2018 do 2. 7. 2018 v souladu se zákonem, schválen v ZM dne 27. 6. 2018, zveřejněn od 2. 7. 2018 v souladu se zákonem
- usnesením č. 36/2019 z mimořádného zasedání Zastupitelstva městyse Besednice dne 31. 1. 2019 bylo doplněno usnesení č. 155/2018 ze dne 27. 6. 2018 o výrok schválení celoročního hospodaření a závěrečný účet za rok 2017 a to "s výhradami"

Bankovní výpis

- ze ZBÚ u Č. S. a.s., č. 030 a 010, ČNB poř. č. 10, sestavený ke dni 31. 10. 2018 (zůstatek) souhlasí na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 10. 2018 zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet

Bankovní výpis

- ze ZBÚ u Č. S. a.s., č. 036 a 012, ČNB poř. č. 12, sestavený ke dni 31. 12. 2018 (zůstatek) souhlasí na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 12. 2018 zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet

Faktura

- faktura došla č. 18-002-00012 ze dne 22. 3. 2018 na částku 15.276,25 Kč úhrada za umístění zařízení Česká telekomunikační infrastruktura
- předpis faktury účetní doklad č. 1800200012 ze dne 31. 3. 2018
- úhrada faktury účetní doklad č. 1803-000103 ze dne 17. 4. 2018
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 071 obrat ze dne 17. 4. 2018
- faktura vydaná č.298021887 ze dne 1. 3. 2018 na částku 31.369,25 Kč intenzifikace ČOV
- předpis faktury účetní doklad č. 1803-000101 ze dne 1. 3. 2018
- úhrada faktury účetní doklad č. 1804-000%355 ze dne 6. 4. 2018
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 062 obrat ze dne 6. 4. 2018

Faktura

- faktura došla č. FV1806003557 ze dne 26. 11. 2018 na částku 35.425 Kč vložka a hvězda malá 8 kusů ozdoby na veřejné osvětlení
- předpis faktury účetní doklad č. 18-001-0308 ze dne 26. 11. 2018
- úhrada faktury účetní doklad č. 18-801-0602 ze dne 28. 11. 2018
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 228 obrat ze dne 28. 11. 2018

-
- faktura vydaná č.18-002-00047 ze dne 6. 11. 2018 na částku 19.660,17 Kč odměna provozovateli pošty Partner
- předpis faktury účetní doklad č. 1810-000236 ze dne 31. 10. 2018
- úhrada faktury účetní doklad č. 18-80-01577 ze dne 20. 11. 2018
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 224 obrat ze dne 20. 11. 2018

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 31. 10. 2018

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 31. 12. 2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2018 ze dne 20. 11. 2018
- závěrečná zpráva ústřední inventarizační komise ze dne 31. 1. 2019
- inventurní soupisy účtů ke dni 31. 12. 2018 všech účtů

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 31. 10. 2018

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2018

Kniha odeslaných faktur

- sestavena ke dni 31. 10. 2018

Kniha odeslaných faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2018

Odměňování členů zastupitelstva

- zápis ze dne 13. 12. 2018 stanoveno odměňování v ZM, kontrola provedena za měsíc 12/2018 - výplatní listiny zastupitelů

Pokladní doklad

- pokladní výdajový doklad č. 18-701-00632 ze dne 1. 6. 2018 ve výši 2.300 Kč nákup PHM do sekačky
- účetní doklad č. 18-701-00632 ze dne 1. 6. 2018
- pokladní příjmový doklad č. 18-701-640 ze dne 5. 6. 2018 ve výši 2.000 Kč za nájem pozemku za stánek
- účetní doklad č. 18-701-640 ze dne 5. 6. 2018
- pokladní příjmový doklad č. 18-701-667 ze dne 14. 6. 2018 ve výši 667 Kč poplatek za kontejnér 2018
- účetní doklad č. 18-701-667 ze dne 14. 6. 2018
- pokladní výdajový doklad č. 18-701-676 ze dne 19. 6. 2018 ve výši 676 Kč nákup knih do knihovny
- účetní doklad č. 18-701-676 ze dne 19. 6. 2018

Pokladní doklad

- pokladní výdajový doklad č. 18-701-01051 ze dne 4. 12. 2018 ve výši 495 Kč nákup materiálu - veřejné osvětlení
- účetní doklad č. 18-701-01051 ze dne 4. 12. 2018
- pokladní příjmový doklad č. 18-701-01067 ze dne 10. 12. 2018 ve výši 1.800 Kč za nájem provozovny služeb
- účetní doklad č. 18-701-01067 ze dne 10. 12. 2018

Pokladní kniha (deník)

- sestavená ke dni 31. 10. 2018 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 10. 2018 zůstatku účtu číslo 261 - Pokladna

Pokladní kniha (deník)

- sestavená ke dni 31. 12. 2018 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 12. 2018 zůstatku účtu číslo 261 - Pokladna

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31. 10. 2018

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha

- sestavena ke dni 31. 10. 2018

Rozvaha

- sestavena ke dni 31. 12. 2018

Účetní doklad

- opravný účetní doklad č. 18-007-00060 ze dne 1. 5. 2018 oprava zaúčtování sociálního fondu

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31. 10. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31. 10. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola sestavena ke dni 30. 9. 2018

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola sestavena ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola sestaven ke dni 30. 9. 2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola sestaven ke dni 31. 12. 2018

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Dodatek ke zřizovací listině PO, kterým předalo movitý majetek do vlastnictví PO - schváleno v ZM ze dne 31. 1. 2019

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Změna zřizovací listiny v plném znění ze dne 24. 7. 2002
- úplné znění ZL ze dne 24. 11. 2009
- odpisový plán na rok 2018
- smlouvy o výpůjčce ze dne 18. 12. 2006, 2. 1. 2008, 5. 12. 2008

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Žádost o poskytnutí dotace ze dne 15. 11. 2017 - ve výši 25.000 Kč pro Sdružení mladý hasič
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 04/2018 ze dne 20. 2. 2018, na dopravu dětí a pohonné hmoty, vyúčtování do 15. 1. 2019
- vyúčtování dotace ze dne 14. 1. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Oznámení o poskytnutí dotace Jihočeského kraje na koofinancování akce prováděné v rámci programu Ministerstva zemědělství 129 300 "Podpora výstavby a technického zhodnocení infrastruktury vodovodů a kanalizací II " ze dne 8. 1. 2018 od KÚ odbor životního prostředí , zemědělství a lesnictví
- Smlouva o poskytnutí dotace Jihočeského kraje číslo smlouvy SDO/OZZL/001/18ze dne 8. 1. 2018 na zajištění koefinancování z veřejných zdrojů projektu "intenzifikace čistírny odpadních vod Besednice" dotace bude poskytnuta maximálně ve výši 1.637.100 Kč převodem na účet
- vyúčtování předloží příjemce nejpozději do 14 kalendářních dnů od doručení "Závěrečného vyhodnocení akce"
- příjem dotace účetní doklad č. 18-006-00416 ze dne 1. 10. 2018 na částku 1.637.100 Kč s UZ 753 položka 4222
- dle výpisu z ČNB poř. č. 10 obrat ze dne 1. 10. 2018
- faktura došla č. 01896030 ze dne 1. 8. 2018 na částku 2.334.715,74 Kč intenzifikace čistírny odpadních vod
- předpis účetní doklad č. 18-001-00179 ze dne 31. 7. 2018
- úhrada faktury účetní doklad č. 18-801-01179 ze dne 29. 8. 2018 označeno UZ 753 v měsíci 11/2018
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 8 obrat ze dne 29. 8. 2018
- roční zkušební provoz

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 11/2018 uzavřená dne 19. 6. 2018 se zhotovitelem Kostečka Group spol. s r.o. Velešín na dodávku a montáž tepelného čerpadla, zahájení prací 1. 7. 2018, dokončení prací do 30. 9. 2018, cena díla bez DPH 781.182 Kč + 21 % DPH tj. 164.048 Kč
- uveřejněno na profilu zadavatele dne 20. 11. 2018 pod č. ID VZ0059118

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č. : CB - 014330043693/001 ze dne 15. 5. 2018 uzavřená s E.ON Distribuce, a.s., České Budějovice jako oprávněný, Městys Besednice jako povinný, oprávněný je vlastníkem stavby Besednice K/2694/2, Plouhar RD - NN za účelem umístění distribuční soustavy - kabely NN s uzemněním a kabelové přípojky za jednorázovou náhradu ve výši 1.000 Kč bez DPH
- právní účinky vkladu ze dne 18. 9. 2018
- předpis účetní doklad č. 18-002-00042 ze dne 28. 9. 2018
- faktura č. 18-002-00042 ze dne 18. 9. 2018 úhrada věcného břemene na částku 1.210 Kč
- úhrada účetní doklad č. 1810-000156 ze dne 18. 10. 2018
- dle výpisu ze ZBÚ u České spořitelny a.s., v.č. 198 obrát ze dne 18. 10. 2018
- analytické členění nebylo nutno, pozemek již v minulosti zatížen věcným břemenem

Dokumentace k veřejným zakázkám

- zastupitelstvo městyse Besednice ze dne 16. 5. 2018 - schválení vypsání výběrového řízení na vytápění budovy úřadu městyse tepelným čerpadlem
- Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 22. 5. 2018 - seznam oslovených dodavatelů do výběrového řízení 3 x ze dne 28. 5. 2018 Agro Ipnos CZ s.r.o. České Budějovice, ze dne 30. 5. 2018 - Petr Šinák Trhové Sviny, ze dne 4. 6. 2018 - Kostečka Group spol. s r.o. Velešín
- zadávací dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 22. 5. 2018
- ustanovení komise ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 4. 6. 2018
- zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu, otevírání nabídek ze dne 6. 6. 2018
- hodnocení nabídek a posouzení splnění podmínek účasti ve výběrovém řízení ze dne 6. 6. 2018
- rozhodnutí komise o výběru ekonomicky nejvýhodnější nabídky ze dne 6. 6. 2018 - vybrána firma Kostečka Group s r.o. za cenu bez DPH 781.182 Kč
- Oznámení o rozhodnutí výběrového řízení ze dne 8. 6. 2018

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zaslána na KÚ dne 28. 6. 2018, do 28. 2. 2019 zašle městys zprávu o plnění přijatých opatření

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 2 - Majetek - hmotný nehmotný finanční platnost ze dne 23. 3. 2009
- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schváleno v ZM dne 6. 12. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 7.11.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZM ze dne 22. 10. 2018 - ustavující zasedání městyse Besednice
- ZM ze dne 13. 12. 2018 - návrh rozpočtu na rok 2019
- ZM ze dne 31. 1. 2019 - 3. mimořádné zasedání ZM Besednice - doplnění usnesení výroku ke schválení celoročního hospodaření a závěrečného účtu za rok 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZM ze dne 28. 11. 2017
- ZM ze dne 14. 2. 2018 - rozpočtový výhled na rok 2019 - 2012
- ZM ze dne 16. 5. 2018 - změna územního plánu č. 3
- ZM ze dne 27. 6. 2018 - závěrečný účet a účetní závěrka městyse Besednice
- ZM ze dne 22. 8. 2018 - uzavření smlouvy o věcném břemeni

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Vnitřní směrnice č.1/2000 Tvorba čerpání sociálního fondu pracovníků obce Besednice, schváleno 15. 5. 2000
- výpis č. 3 ze dne 22. 5. 2018 záloha na přídel do SF ve výši 30.000 Kč
- doklad č. 18-803-00004 ze dne 22. 5. 2018
- faktura č. 0590001933 ze dne 14. 12. 2018 dárkové poukázky 20.931,70 Kč
- předpis č. 1812-000051 ze dne 14. 12. 2018
- úhrada č. 18-803-00010 ze dne 13. 12. 2018
- výpis č. 5 ze dne 13. 12. 2018

účetní závěrka

- projednána a schválena v ZO dne 27. 6. 2018, zpráva zaslána do CSIUS dne 28. 6. 2018, přeúčtování výsledku hospodaření účetním dokladem č. 1806-000348 ze dne 27. 6. 2018
- ZŠ a MŠ v ZM dne 27. 6. 2018

žádost o přezkum hospodaření ÚSC za rok 2018

- Městys Besednice zaslala žádost o přezkum hospodaření ÚSC za rok 2018 krajským úřadem, žádost na KÚ zaslána datovou schránkou, přijato na oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí dne 12. 7. 2018