



ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 64898/2018/jilu

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018**  
**obce Mojné, IČO 00665665**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

17. října 2018 jako dílčí přezkoumání

10. dubna 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Mojné 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 7.8.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.**

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **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. 670/2018 dne 20.7.2018.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Jan Homolka - starosta**

Michaela Opekarová - 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 ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 10.4.2018 v 11.45 hodin.

## **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 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. 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 ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)*

Ustanovení: § 14 odst. 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek".*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Kontrolou inventurního soupisu účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2018 bylo zjištěno, že účet 042 obsahuje nedokončený majetek z let 2001 - 2011, který už byl s největší pravděpodobností dokončen. Jedná se např. o Vodovod Mojně z roku 2006, Terasa obecní hostinec z roku 2008, Úprava nivelety z roku 2011, na kterou byla poskytnuta a vyúčtována investiční dotace apod.*

**Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření**

Ustanovení: ČÚS č. 710 bod 6.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec pořídila saténovou vlajku v hodnotě 10.128 Kč. Předpis faktury byl zaúčtován na účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku, ale vlajka nebyla zařazena na účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

**Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření**

**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  
Obec neprovozuje 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 nemá sdružené prostředky.
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 těmito 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 právníckých osob  
- přezkoumán: Ano

Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

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. 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.**



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

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek".
- Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

**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 ..... 6,92 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,21 %
- 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: 3 393 439,81 .Kč

Mojné, dne 10. dubna 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*Koukolová*

.....  
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 (11)

### 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 Mojně o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 10.4.2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 10.4.2019 starosta obce Jan Homolka.

### Poučení:

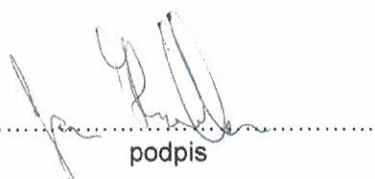
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Jan Homolka

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis

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

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněný od 23.11.2017 do 19.12.2017 i elektronicky

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené starostkou dne 31.1.2018, zveřejněné dne 28.2.2018
- č. 2 schválené starostkou dne 15.2.2018, zveřejněné dne 15.3.2018
- č. 3 schválené starostkou dne 29.3.2018, zveřejněné dne 26.4.2018
- č. 4 schválené starostkou dne 17.5.2018, zveřejněné dne 14.6.2018
- č. 5 schválené starostkou dne 13.8.2018, zveřejněné dne 10.9.2018
- č. 6 schválené starostkou dne 17.9.2018, zveřejněné dne 17.9.2018
- č. 7 schválené starostkou dne 18.9.2018, zveřejněné dne 11.10.2018

### **Rozpočtová opatření**

- č. 10 schválené starostou dne 20.12.2018, zveřejněné dne 14.1.2019

### **Schválený rozpočet**

- na paragrafy, vyrovnaný, P a V - 4.116.400 Kč, zveřejněný dne 18.1.2018

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- návrh SVR na roky 2018 - 2020 byl zveřejněn od 23.11.2017 do 19.12.2017 i elektronicky, schválený SVR byl zveřejněn dne 18.1.2018

### **Závěrečný účet**

- návrh ZÚ za rok 2018 zveřejněný od 12.5.2018 do 29.6.2018 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 26.7.2018

### **Bankovní výpis**

- č. 142 ze dne 20.12.2018 - úhrada části faktury č. 2180273
- č. 143 ze dne 21.12.2018 - doplatek faktury č. 2180273
- č. 1812-000075 ze dne 21.12.2018 - zařazení dětského hřiště na účet 021
- č. 113 ze dne 11.10.2018 - úhrada faktury č. 175/18

### **Bankovní výpis**

- č. 89 ze dne 2.8.2018 - příjem dotace, 75.000 Kč
- č. 45 ze dne 5.4.2018 - poskytnutí dotace, 20.000 Kč
- č. 82 ze dne 19.7.2018 - úhrada faktury č. 01/2018
- č. 64 ze dne 24.5.2018 - úhrada části faktury č. 8124200038, 22.619 Kč
- č. 65 ze dne 31.5.2018 - úhrada části faktury č. 8124200038, 100.000 Kč

### **Faktura**

- č. 01/2018 ze dne 12.7.2018 - keramická plaketa ke 120. výročí SDH, 17.400 Kč
- č. 8124200038 ze dne 7.5.2018 - zahradní traktor, 122.619 Kč

### **Faktura**

- č. 2180273 ze dne 19.12.2018 - dodávka a montáž herních prvků, 173.629 Kč
- č. 175/18 ze dne 17.9.2018 - saténová vlajka, 10.128 Kč

### **Hlavní kniha**

- analytická předvaha k 30.9.2018

### **Hlavní kniha**

- k 31.12.2018

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- plán inventur ze dne 14.12.2018
- inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 22.1.2019
- inventurní soupisy k 31.12.2018

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 10/18 a 11/18

### **Pokladní doklad**

- PPD č. 18-701-00250 ze dne 13.8.2018 - nájemné sál, 1.000 Kč
- VPD č. 18-701-00234 ze dne 31.7.2018 - smlouva o účinkování Corso Beat, 12.000 Kč

### **Pokladní doklad**

- PPD č. 18-701-00384 ze dne 13.12.2018 - příjem vratky poskytnuté dotace, 213 Kč

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2018

## **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2018

## **Rozvaha**

- k 30.9.2018

## **Rozvaha**

- k 31.12.2018

## **Účetní doklad**

- č. 1812-000022 ze dne 20.12.2018 - předpis faktury č. 2180273
- č. 18-804-00596 ze dne 20.12.2018 - zaúčtování úhrady části faktury č. 2180273, 100.000 Kč
- č. 18-804-00594 ze dne 21.12.2018 - zaúčtování doplatku faktury č. 2180273, 73.629 Kč
- č. 1901-000335 ze dne 24.1.2019 - vyúčtování zálohy na dotaci
- č. 1810-000055 ze dne 1.10.2018 - předpis faktury č. 175/18
- č. 18-804-00469 ze dne 11.10.2018 - zaúčtování úhrady faktury č. 175/18
- č. 1812-000248 ze dne 13.12.2018 - vyúčtování zálohy na dotaci mladým hasičům

## **Účetní doklad**

- č. 18-804-00356 ze dne 2.8.2018 - zaúčtování příjmu dotace
- č. 18-804-00190 ze dne 5.4.2018 - zaúčtování poskytnutí dotace 20.000 Kč
- č. 1807-000012 ze dne 12.7.2018 - předpis faktury č. 018/2018
- č. 18-804-00342 ze dne 19.7.2018 - zaúčtování úhrady faktury č. 01/2018 a zařazení do majetku na účet 028
- č. 1805-000016 ze dne 17.5.2018 - předpis faktury č. 8124200038
- č. 18-804-00255 ze dne 24.5.2018 - zaúčtování úhrady části faktury č. 8124200038, 22.619 Kč
- č. 18-804-00259 ze dne 31.5.2018 - zaúčtování úhrady části faktury č. 8124200038, 100.000 Kč

## **Účetnictví ostatní**

- protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2017 ze dne 29.6.2018
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 26.7.2018
- účetní doklad č. 1806-000096 ze dne 29.6.2018 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.9.2018

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2018

## **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2018

## **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2018

## **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- vyúčtování dotace na činnost mladých hasičů ze dne 13.12.2018 - vratka 213 Kč

## **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- žádost o dotaci ze dne 27.11.2017
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Mojně č. 1/2018 ze dne 1.4.2018 - 20.000 Kč na činnost a volnočasové aktivity mladých hasičů

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JčK v roce 2018 č. SDO/OREG/169/18 ze dne 9.7.2018 - investiční dotace na Hrací prvky pro dětské hřiště v obci Mojně, záloha 75.000 Kč, 50 % vlastní náklady, UZ 711, položka 4222
- dotační dopis ze dne 18.6.2018

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JčK v roce 2018 ze dne 28.12.2018
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 24.1.2019

## **Smlouvy nájemní**

- smlouva o pronájmu obecní restaurace ze dne 8.11.2018 - pronájem hostince, měsíční nájemné 1.000 Kč + 21% DPH

## **Smlouvy o dílo**

- smlouva o dílo na zhotovení prací ze dne 15.11.2018 - doprava a montáž herních prvků, cena vč. DPH 173.629 Kč

## **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- záměr pronájmu nebytových prostor - hostinec zveřejněný od 6.7.2018 do 6.11.2018

## **Dokumentace k veřejným zakázkám**



- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1.1.2016

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- zápis ze zastupitelstva ze dne 2.11.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- zápis ze zastupitelstva ze dne 30.6.2016 - pověření starostky k provádění rozp. opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 200.000 Kč nad rámec paragrafu
- zápis ze zastupitelstva ze dne 19.12.2017 - schválení rozpočtu na rok 2018, schválení SVR na roky 2018 - 2020
- zápis ze zastupitelstva ze dne 29.6.2018 - schválení ZÚ za rok 2017 bez výhrad, schválení účetní závěrky