



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YSO75

spisová značka: **OEKO-PŘ 26125/2020/vlach**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Újezdec, IČO 00512745**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 16.11.2020 do 16.11.2020 jako dílčí přezkoumání

od 25.02.2021 do 26.02.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Újezdec za rok 2020** 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 16.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Růžena Kaňková**

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. 394/2020/OEKO-PŘ dne 27. 7. 2020.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Ing. Martin Viturka - starosta

Ivana Marková - 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 účtu 261 Pokladna byl učiněn dne 26. 2. 2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020

➤ 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. 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: § 45 odst. 1 písm. d) bod 2-5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou přílohy k 31. 10. 2020 bylo zjištěno, že není v položce D.2. a D.3. uvedena celková výměra lesních pozemků s lesním porostem a výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Kontrolou přílohy k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že je v položce D.2. a D.3. uvedena celková výměra lesních pozemků s lesním porostem a výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2020

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednáni závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce Újezdec projednalo a schválilo na svém zasedání dne 22. 4. 2020, pod usnesením č. 5 závěrečný účet obce za rok 2019. Projednáni závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením a to bez výhrad nebo souhlasu s výhradami, jak ukládá § 17 odst. 7) zákona č. 250/2000 Sb..

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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: § 14 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť na položce byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventarizace účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že je zde zaúčtován majetek, jehož hodnota je nižší než 3.000,00 Kč např.:

- inventární číslo: C 68, název: trojdílný multifunkční žebřík, rok pořízení 2018, počet 1 ks PC 2.475,00 Kč
- inventární číslo: C 64, název: slunečník, rok pořízení 2017, počet 1 ks, PC 1.789,00 Kč

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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
Obec netvoří peněžní fondy.
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 neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
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
Obec nehošpodaří s těmito prostředky.

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
Obec nehospodaří s majetkem státu.
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
V roce 2020 nebyla uzavřena smlouva týkající se věcných břemen.
14. 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 2020

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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:**

- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť na položce byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného 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 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,70 %
- 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: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 910 848,30.Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 01.03.2021

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Růžena Kaňková

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu 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.
- tato zpráva má celkem 9 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve 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 dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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 přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Ing. Martin Viturka

.....
starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- NÁVRH ROZPOČTU NA ROK 2020:
- Zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách obce (15 dní před projednáním): 5. 12. 2019 – 31.12.2019

Rozpočtová opatření

- ROZPOČTOVÁ OPATŘENÍ
- Delegace pravomocí k provádění rozpočtových opatření (§ 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů – schváleno usn. ZO č.6/2019 dne:4.12.2019– pravomoc starosty schvalovat RO do výše 500 000,-- Kč za jednotlivou položku.
- RO č. 1 schváleno starostou obce dne 17. 1. 2020 – zveřejněno na internetových stránkách od: 17. 1. 2020 potvrzeno na materiálu RO
- RO č. 2 schváleno starostou obce dne 3. 2. 2020 – zveřejněno na internetových stránkách od: 3. 2. 2020 potvrzeno na materiálu RO
- RO č. 3 schváleno starostou obce dne 1. 3. 2020 – zveřejněno na internetových stránkách od: 1. 3. 2020 potvrzeno na materiálu RO
- RO č. 4 schváleno starostou obce dne 10. 6. 2020 – zveřejněno na internetových stránkách od: 10. 6. 2020 potvrzeno na materiálu RO
- RO č. 5 schváleno starostou obce dne 8. 7. 2020 – zveřejněno na internetových stránkách od: 8. 7. 2020 potvrzeno na materiálu RO
- RO č. 6 schváleno starostou obce dne 6. 8. 2020 – zveřejněno na internetových stránkách od: 6. 8. 2020 potvrzeno na materiálu RO
- RO č. 7 schváleno starostou obce dne 3. 9. 2020 – zveřejněno na internetových stránkách od: 3. 9. 2020 potvrzeno na materiálu RO
- RO č. 8 schváleno starostou obce dne 14. 10. 2020 – zveřejněno na internetových stránkách od:14. 10. 2020 potvrzeno na materiálu RO

Schválený rozpočet

- ROZPOČET NA ROK 2020 schválen jako přebytkový
- Schválení rozpočtu usnesením ZO č. 7/2019 ze dne:30.12.2019
- PŘÍJMY: 1 340 200,00 Kč
- VÝDAJE: 1 333 762,00 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU (SVR)
- Návrh SVR na roky: 2020-2021
- Zveřejnění návrhu SVR na ÚD a na internetových stránkách obce od 30. 6. 2018 do 16. 7. 2018
- Projednání NSVR: zasedání ZO dne: 27. 6. 2018

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu (NZÚ) – zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách obce (nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání ZO): 1. 4. do 22. 4. 2020
- Projednání závěrečného účtu – usnesení ZO č. 1/20 ze dne: 22. 4. 2020 - chybí závěr
- Zveřejnění schváleného ZÚ vč. Zprávy o výsledku PH (do 30 dnů ode projednání)

Faktura

- dne jeho schválení) na ÚD a na internetových stránkách obce od: 23.4.2020 souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo s výhradou
- došlá faktura č. 2020005 ze dne 23. 2. 2020, dodavatel PNK Jaroslav Pavlík IČ: 72152699, označení dodávky: výroba regálu, držáku savic a držáku žebříků 1 ks za 14.641,00 Kč, výroba mříže na odtokovou rouru nádrže za 2.250,00 Kč, celkem k úhradě částka 16.891,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 710017 ze dne 23. 2. 2020, částka 14. 641,00 Kč (na účet 558 + zařazení na majetkový účet 028), částka 2.250,00 Kč (na účet 501
- úhrada: bankovní výpis č. 002, debetní obrat ze dne 27. 2. 2020, částka 16.891,00 Kč
- účetní doklad č. 110020 ze dne 27. 2. 2020, částka 14.651,00 Kč (paragraf 5512, položka 5137) - regály pro hasiče, (paragraf 2341, položka 5171 částka 2.250,00 Kč (mříž rybníček)

Hlavní kniha

- analytická (předvaha) k 31. 10. 2020

Hlavní kniha

- analytická (předvaha) k 31. 12. 2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 30. 12. 2020, ke dni 31. 12. 2020
- Inventurní soupisy účtů: 261, 231, 042, 018, 019, 078, 079, 262, 231 0100, 231 0110, 311, 314, 321, 331, 337, 342, 346, 345, 374, 377, 378, 348, 022, 315, 403,
- zařazeno na účet 028: např.:
- inv. č. C 64 název: slunečník rok pořízení 2017, 1 ks, PC 1.789,00 Kč
- inv. č. C 68 název: trojdílný multifunkční žebřík rok pořízení 2018, 1 ks, PC 2.475,00 Kč
- inv. č. C 70 název: regál pro hasiče rok pořízení 2020, 1 ks, PC 14.641,00 Kč
- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2020, nebyly zjištěny inv. rozdíly
- Podpisové vzory členů inventarizační komise

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístek os. č. Z0005 za období 01-09/2020

Pokladní kniha (deník)

- provedena kontrola zůstatku pokladny k 31. 10. 2020, částka 9.243,00 Kč souhlasí na zůstatek účtu 261 Pokladna k 31. 10. 2020 vedený v rozvaze a hlavní knize k 31. 10. 2020

Příloha rozvahy

- k 31. 10. 2020

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2020

Rozvaha

- k 31. 10. 2020

Rozvaha

- k 31. 12. 2020

Účetnictví ostatní

- ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ZA ROK 2019:
- Podklady pro schválení účetní závěrky obce:
- Rozvaha k 31.12.2019
- Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2019
- Příloha k 31.12.2019
- Inventarizační zpráva ze dne 15.1.2020– nebyly zjištěny žádné inv. rozdíly
- Zpráva o výsledku PH obce za rok 2019 ze dne 13.2.2020
- Schválení účetní závěrky – usn. ZO č. 1/20ze dne 22.4.2020
- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 22.4.2020
- Protokol o uskutečněném přenosu (stavová zpráva) do CSÚIS: ze dne 15.7.2020
- Převedení výsledku hospodaření z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období – UD č. 610021 ze dne 22.4.2020, zisk/ztráta ve výši: 451 776,88 Kč

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 10. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 10. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2020

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 19. 8. 2020
- Obec Újezdec (dárce) a Základní škola a Mateřská škola Kardašova Řečice (obdarovaný)
- finanční dar ve výši 500,00 Kč na základní vybavení žáků budoucích prvních tříd
- úhrada: bankovní výpis č. 008, debetní obrat ze dne 19. 8. 2020, částka 500,00 Kč
- účetní doklad č. 110072 ze dne 19. 8. 2020, částka 500,00 Kč

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- projednání záměru prodat pozemek č. p. St. 74 v k. ú. Újezdec, o celkové výměře 31 m² v ZO dne 4. 11. 2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1. 2. 2014
- Pořízení regálu pro hasiče – postupováno dle směrnice VZ

- došlá faktura č. 2020005 ze dne 23. 2. 2020, dodavatel PNK Jaroslav Pavlík IČ: 72152699, označení dodávky: výroba regálu, držáku savic a držáku žebříků 1 ks za 14.641,00 Kč, výroba mříže na odtokovou rouru nádrže za 2.250,00 Kč, celkem k úhradě částka 16.891,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 710017 ze dne 23. 2. 2020, částka 14. 641,00 Kč (na účet 558 + zařazení na majetkový účet 028), částka 2.250,00 Kč (na účet 501)
- úhrada: bankovní výpis č. 002, debetní obrat ze dne 27. 2. 2020, částka 16.891,00 Kč
- účetní doklad č. 110020 ze dne 27. 2. 2020, částka 14.651,00 Kč (paragraf 5512, položka 5137) - regály pro hasiče, (paragraf 2341, položka 5171 částka 2.250,00 Kč za mříž rybníček)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o dlouhodobém majetku účinná od 19. 6. 2019

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 30. 12. 2020