



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00ZMB6I

Spisová značka: **OEKO-PŘ 76523/2020/jahol**

Číslo jednací: KUJCK 65933/2021

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Doudleby, IČO 00244813**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 14.12.2020 jako dílčí přezkoumání a ve dnech 25.05.2021, 26.05.2021 a 31.05.2021 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Doudleby za rok 2020** 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 15.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 395/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020.

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: Zdeněk Šmíd - starosta

Markéta Sedláčková - administrativa

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 kupní smlouvy byl učiněn dne 31.05.2021.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

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: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2020 bylo zjištěno, že účetní stav vykazovaný v rozvaze (34.737.373,70 Kč) nesouhlasí se zůstatkem nerozpuštěného transferu uvedeném na sestavě R60a (26.909.776,29 Kč) vytištěné z majetkové evidence.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

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:

Kontrolou rozvahy příspěvkové organizace k 31.12.2020 a hlavní knihy obce k 31.12.2020 bylo zjištěno, že obec nevede správně svěřený majetek na účtu 909. Dle rozvahy PO hospodaří s majetkem v celkové výši 14.548.560,15 Kč, na účtu 909 je vykázáno 14.410.031,15 Kč.

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
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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
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. 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
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
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
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 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:**

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Územní celek nedodržel v příloze účetní závěrky obsahové vymezení položky "Ostatní majetek", a to v případě majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření.

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 budoucnu.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,55 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,10 %
- 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: 7 270 541,31Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Okamžik uskutečnění účetního případu

Obec uzavřela dne 2.9.2020 kupní smlouvu na prodej pozemku. Návrh na vklad do KN byl podán dne 7.9.2020, obec však pozemek vyřadila již 2.9.2020 dokladem č. 20-007-00030. Dle čl. 6.4. ČÚS 701 se při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 31.05.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
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 přezkoumávajícímu 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 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 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.

Zdeněk Šmíd

.....
starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- zveřejněný od 11.12.2019 do 27.12.2019 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 5.2.2020, zveřejněné dne 4.3.2020
- č. 2 schválené starostou dne 6.3.2020, zveřejněné dne 31.3.2020
- č. 3 schválené starostou dne 5.5.2020, zveřejněné dne 4.6.2020
- č. 4 schválené starostou dne 5.6.2020, zveřejněné dne 1.7.2020
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 29.6.2020, zveřejněné dne 1.7.2020
- č. 6 schválené starostou dne 8.7.2020, zveřejněné dne 6.8.2020
- č. 7 schválené starostou dne 4.8.2020, zveřejněné dne 2.9.2020
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 29.8.2020, zveřejněné dne 16.9.2020
- č. 9 schválené starostou dne 16.9.2020, zveřejněné dne 14.10.2020

Schválený rozpočet

- na paragrafy, schodkový, P -8.590.450 Kč, V - 9.792.663,09 Kč, schodek - 1.202.213,09 Kč, zveřejněný dne 3.1.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis PO ze dne 7.1.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2020 - 2023 zveřejněný od 11.12.2019 do 27.12.2019 i elektronicky, schválený SVR zveřejněný dne 28.12.2019

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2019 zveřejněný od 3.6.2020 do 29.6.2020 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 29.6.2020

Bankovní výpis

- č. 151 ze dne 15.9.2020 - úhrada faktury č. 210100870
- č. 191 ze dne 1.12.2020 - příjem dotace, 25.000 Kč
- č. 178 ze dne 5.11.2020 - úhrada části faktury č. 20208399, 392.968 Kč
- č. 184 ze dne 18.11.2020 - úhrada části faktury č. 20280399, 82.854 Kč

Faktura

- č. 210100870 ze dne 17.8.2020 - pěnnotvorné zařízení + zásahová obuv, 43.582 Kč
- č. 202080399 ze dne 30.10.2020 - výměna oken a dveří, 475.822 Kč

Hlavní kniha

- analytická k 31.10.2020

Hlavní kniha

- k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 28.12.2020
- inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 26.1.2021
- inventurní soupisy účtů 021, 081, 028, 261, 311, 335, 378, 403 a 459 k 31.12.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 11/20

Pokladní doklad

- VPD č. 20-702-00361 ze dne 27.5.2020 - myčka do hasičárny, 7.750 Kč

Pokladní kniha (deník)

- od č. 20-702-00582 do č. 20-702-00611 za období prosinec 2020

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. 20-702-00227 do č. 20-702-00581 za období 11/20

Příloha rozvahy

- k 31.10.2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020

Rozvaha

- k 31.10.2020

Rozvaha

- k 31.12.2020

Účetní doklad

- č. 20-001-00159 ze dne 25.8.2020 - předpis faktury č. 210100870 + zařazení pěnnotvorného zařízení na účet 028
- č. 20-001-00213 ze dne 30.10.2020 - předpis faktury č. 202080399
- č. 20-801-00178 ze dne 5.11.2020 - zaúčtování úhrady části faktury č. 202080399, 392.968 Kč
- č. 20-801-00184 ze dne 18.11.2020 - zaúčtování úhrady části faktury č. 202080399, 82.854 Kč

Účetní doklad

- č. 20-004-00016 ze dne 2.9.2020 - předpis pohledávky za prodaný pozemek
- č. 20-702-00492 ze dne 2.9.2020 - zaúčtování úhrady prodaného pozemku
- č. 20-007-000030 ze dne 2.9.2020 - vyřazení prodaného pozemku

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2019
- protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2019 ze dne 29.6.2020
- účetní doklad č. 20-007-00022 ze dne 28.6.2020 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432
- stavová zpráva o odeslání do CSUIS dne 1.7.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2020

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2020

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2020

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- zřizovací listina ZŠ a MŠ ze dne 4.9.2002
- dodatek č. 1 ze dne 12.8.2005
- dodatek č. 2 ze dne 12.11.2009
- dodatek č. 3 ze dne 30.12.2012
- odpisový plán na rok 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/1496/20 ze dne 15.7.2020 - neinvestiční dotace na Zvýšení akceschopnosti JSDH Doudleby, 25.000 Kč, celkové uznatelné výdaje 35.715 Kč, vlastní náklady 10.715 Kč, bude vyplaceno po vyúčtování

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- kupní smlouva ze dne 2.9.2020 - prodej pozemku p.č. 866/12, 54 m², kupní cena 5.400 Kč, právní účinky vkladu dne 7.9.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku zveřejněný dne 15.7.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 21.2.2018
- výběrové řízení na akci Výměna oken, dveří a technického vybavení v KD
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 29.6.2020 - schválení a výběr dodavatele
- - smlouva o dílo č. 44838, cena díla 475.822 Kč

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 21.2.2018 - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření maximálně do výše 300.000 Kč při přesunu z paragrafu na paragraf nebo z položky na položku, při přijetí účelové dotace bez limitu
- zápis ze zastupitelstva ze dne 27.12.2020 - schválení rozpočtu na rok 2020, schválení SVR na roky 2020 - 2023

- zápis ze zastupitelstva ze dne 29.6.2020 - schválení ZÚ za rok 2019 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 29.8.2020 - schválení prodeje pozemku

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- směrnice č. 24/2014 účinná od 1.1.2015
- Pravidla pro tvorbu a čerpání Fondu obnovy vodohospodářského majetku