



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YW6WQ

spisová značka: **OEKO-PŘ 82338/2020/vlach**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Dívčí Kopy, IČO 42409764**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne:

12.10.2020 jako dílčí přezkoumání

a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

08.04.2021 a 09.04.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dívčí Kopy 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 17.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

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. 391/2020/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:

Jiří Štefl - starosta

Věra Urbánková - 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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2020, byl učiněn dne 09.04.2021.

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

1. Při zaúčtování úhrady zádového rosiče pro postřik v lese (částka 5.990 Kč) byl nesprávně použit paragraf 6171 (Činnost místní správy) místo paragrafu 1032 (Podpora ostatní produkční činnosti).

2. Při zaúčtování úhrady požární nádrže ve výši 360.000 Kč (poskytnuta investiční dotace ve výši 216.000 Kč) byl nesprávně použit paragraf 6171 (Činnost místní správy) a položka 5171 (Opravy a udržování).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Opravné účetní doklady: č. 00339 ze dne 31.10.2020, č. 00340 ze dne 31.10.2020, č. 00366 ze dne 31.12.2020.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 02.05.2020. Opatření k nápravě chyby uvedené ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 přijata nebyla.

Z tohoto důvodu nebyla také v souladu se zákonem podána přezkoumávajícímu orgánu písemná informace o přijetí opatření, a to do 15 dnů od projednání závěrečného účtu v zastupitelstvu obce.

Nedostatek zjištěn při dílčím přezkoumání hospodaření.

- **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

Ustanovení: § 8 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole inventurních soupisů účtu 031 (Pozemky) a 021 (Stavby) k 31.12.2020 bylo zjištěno, že "Výpis údajů z katastru nemovitostí" pro k. ú. Dívčí Kopy je sestaven ke dni 09.12.2020. Správně má výpis prokazovat stav k 31.12.2020.

Dále bylo zjištěno, že inventurní soupis účtu 261 (Pokladna) není doložen výčetkou hotovosti. Výčetku je nutné vyhotovit i k nulové pokladně.

Nedostatek 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:**

- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
- 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 právníky 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 nenakládá 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) zřízení věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Nebyla uzavřena nová smlouva o zřízení věcného břemene.
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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtování přijaté investiční dotace od Jihočeského kraje na akci "Fasáda krizový byt a okapový chodník okolo budovy p. č. 4" bylo zjištěno, že obec odúčtovala přijatou zálohu na dotaci už 31.12.2018 (účetní doklad č. 329). K vyúčtování zálohy na dotaci došlo dle oznámení od poskytovatel až 18. 2. 2019.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
- Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

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

- Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.

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 39,48 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,44 %
 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: 976.729,45 Kč

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 09.04.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková
.....
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.

Jiří Štefl
.....
starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020
- zveřejněn dle zákona od 14.11.2019 do 14.12.2019 (uvedeno na materiálu)

Rozpočtová opatření

- č. 10/2020, schváleno starostou obce dne 09.10.2020
- zveřejněno na internetu dne 09.10.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020
- v ZO 14.12.2019, rozpočet je přebytkový, příjmy ve výši 1.164.000 Kč, výdaje ve výši 845.600 Kč
- zveřejněn na internetu dne 15.12.2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2021
- zveřejněn na internetu dne 21.01.2019

Závěrečný účet

- za rok 2019
- návrh zveřejněn dle zákona 17.04.2020 do 02.05.2020 (uvedeno na materiálu)
- projednán a schválen v ZO dne 02.05.2020 - bez výhrad
- zveřejněn na internetu dne 15.04.2020

Evidence poplatků

- Předpisy místních poplatků:

Faktura

- Faktura - daňový doklad č. 153 ze dne 03.12.2020 - sazební materiál, částka 23.863 Kč
- předpis - účetní doklad č. 04112 ze dne 03.12.2020
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 015, obrat dne 07.12.2020, účetní doklad č. 34005 ze dne 07.12.2020

Faktura

- Faktura č. 2151214011 ze dne 06.05.2020 - komunální odpad, částka 5.763,05 Kč
- předpis - účetní doklad č. 04040 ze dne 06.05.2020
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 014, obrat dne 12.05.2020, účetní doklad č. 14010 ze dne 12.05.2020

Hlavní kniha

- Předvaha za 09/2020

Hlavní kniha

- Předvaha za 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- "Příkaz k provedení fyzické a dokladové inventarizace za rok 2020 a plán inventur vč. seznamu účtů dle přiložené rozvahy" ze dne 20.12.2020
- "Inventarizační zpráva inventarizační komise o provedení majetkové inventarizace za rok 2020" ze dne 25.01.2021
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2020
- účty: 019, 021 0400, 022, 028 - č. 83 - zářivý rosič NECHT 459, částka 5.990 Kč, zařazeno 29.09.2020
- 031 0200 - parc. čísla: 194/14, 227/7, 353/3 - v k. ú. Dívčí Kopy
- 031 0300 - parc. čísla: 10, 35, 119, 125/10, 228/18 - v k. ú. Dívčí Kopy
- 069, 112, 261, 314, 315, 231, 321, 331, 337, 342,374
- Odpisový plán DHM k 31.12.2020
- Výpis z účtu ČS č. 017 za období 21.12.2020 - 31.12.2020, konečný zůstatek 2.081.855,95 Kč
- Výpis z účtu ČNB č. 19 ze dne 31.12.2020, konečný zůstatek 875.772,16 Kč
- Výpis údajů z katastru nemovitostí - údaje sestavy ke dni 09.12.2020, katastrální území Dívčí Kopy

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc září - neuvolněný starosta

Pokladní doklad

- PPD č. 24 ze dne 20.12.2020 - palivové dřevo, částka 1.925 Kč, účetní doklad č. 00024 ze dne 20.12.2020
- PPD č. 25 ze dne 20.12.2020 - palivové dřevo, částka 3.850 Kč, účetní doklad č. 00026 ze dne 20.12.2020

Příloha rozvahy

- k 30.09.2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020

Rozvaha

- k 30.09.2020

Rozvaha

- k 31.12.2020

Účetní doklad

- č. 00316 ze dne 02.05.2020 - přeúčtování HV na účet 432

Účtový rozvrh

- rok 2020

Účtový rozvrh

- roku 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 30.09.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020 ze dne 28.07.2020
- investiční dotace na realizaci: "Oprava požární nádrže p.č. 35"
- dotace ve výši 216.000 Kč činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 16.06.2020
- Příjem dotace:
- výpis z účtu ČS č. 005, obrat dne 28.08.2020, účetní doklad č. 24005 ze dne 28.08.2020, účetní doklad č. 00326 ze dne 14.09.2020 - oprava položky na 4222 a UZ na 711
- Čerpání dotace:
- Faktura č. 320200012 ze dne 09.09.2020, částka 360.000 Kč
- předpis - účetní doklad č. 04082 ze dne 09.09.2020
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 007, obrat dne 17.09.2020, účetní doklad č. 26007 ze dne 17.09.2020, paragraf 6171, položka 5171
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020 - ze dne 18.12.2020
- tímto dodatkem se mění charakter dotace z investiční na neinvestiční dotaci, účelový znak 710
- ostatní články smlouvy zůstávají tímto dodatkem č. 1 nedotčeny
- opravný účetní doklad č. 00340 ze dne 31.10.2020
- opravný účetní doklad č. 00366 ze dne 31.12.2020
- opravný účetní doklad č. 00369 ze dne 31.12.2020
- *Dle sdělení účetní obce nedošlo k datu konečného PH k vyúčtování dotace.*

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 20823015 ze dne 13.07.2020
- název stavby: Oprava požární nádrže
- cena díla bez DPH ve výši 297.520,60 Kč, s DPH ve výši 360.000 Kč
- dokončení a předání díla nejpozději do 30.09.2020
- Zápis o předání a převzetí díla ze dne 08.09.2020
- záruční doba 36 měsíců, do 08.09.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: koupě zádového rosiče včetně oleje za částku 6.089 Kč
- postupováno v souladu s vnitřní směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- - do 500.000 Kč rozhoduje starosta
- VPD č. 22 ze dne 29.09.2020 - zádový rosič + olej, celková částka ve výši 6.089 Kč (5.990 Kč a 99 Kč)

- účetní doklad č. 00022 ze dne 29.09.2020 - zaúčtování a zařazení do majetku rosiče v částce 5.990 Kč - na účet 028
- daňový doklad: PD20-121-14934 ze dne 06.09.2020 - zářivý rosič, částka 5.990 Kč
- daňový doklad: PD20-121-14936 ze dne 06.09.2020 - olej, částka 99 Kč
- opravný účetní doklad č. 00339 ze dne 31.10.2020

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice obce Dívčí Kopy k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 01.12.2007

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.11.2020 - ZO vzalo "na vědomí dílčí přezkoumání hospodaření obce kontrolou v 10/2020 z Jihočeského kraje"

Účetní závěrka

- za rok 2019
- schválena v ZO dne 02.05.2020
- Protokol o schválení účetní závěrky
- přenesení dat do CSÚIS dne 04.06.2020