



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 68957/2019/jilu**

stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Přísečná, IČO 00246107

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 21.10.2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 13.05.2020 a 15.05.2020 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Přísečná za rok 2019** 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 17.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

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. 548/2019/OEKO-PŘ dne 18.07.2019.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územním celkem elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jaroslav Beran - starosta

Ing. Hana Mlčáková - 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 inventurního soupisu účtu 031 0500 - byl učiněn dne 15.05.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

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 2019

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:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 6 odst. 1 písm. d)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce Přisečná schválilo na svém zasedání dne 21.12.2018 rozpočet na rok 2019 dle příložené přílohy, kde jsou uvedeny příjmy ve výši 6.743.400,00 Kč a výdaje ve výši 7.544.299,00 Kč.

Ve výkazu Fin 2-12M jsou však přeneseny ve schváleném rozpočtu příjmy ve výši 6.943.400,00 Kč a výdaje ve výši 7.544.299,00 Kč. Schválené příjmy ze dne 21.12.2019 ve výši 6.743.400,00 Kč nebyly správně přeneseny do výkazu Fin 2-12M.

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 nezřizuje 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 neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích.
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 neobdržela tyto 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 neuzavřela tuto smlouvu.
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 právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých 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
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- 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****byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta přede dnem přijetí usnesení zastupitelstva, kterým odměnu stanovilo.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

ZO obce schválilo dne 30.10.2018 výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva, a to mimo jiné: členovi výboru ve výši 1.217,00 Kč a předsedovi výboru ve výši 1.460,00 Kč. Zároveň byl schválen i součet měsíčních odměn v případě souběhu výkonu maximálně tří funkcí, avšak tento souběh nenastal. Dne 28.11.2018 zastupitelstvo obce revokovalo usnesení ze dne 30.10.2018 a nahradilo část 3 a) nově stanovenými měsíčními odměnami: členovi výboru ve výši 1.825,00 Kč a předsedovi výboru ve výši 2.190,00 Kč. Kontrolou výplatních lístků za měsíc listopad bylo zjištěno, že členům výborů a předsedům výborů byla vyplacena měsíční odměna ve výši, která byla schválena zastupitelstvem obce až dne 28.11.2018. Dle § 72, odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, lze odměnu poskytnout ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, nejdříve však ode dne přijetí usnesení zastupitelstva obce, kterým odměnu stanovilo. V tomto případě bylo možné vyplatit vyšší odměnu až od 28.11.2018. Správně měla být vyplacena za měsíc listopad odměna skládající se z poměrné části odměny schválené dne 30.10.2018 (tj. do schválení nové výše odměny) a poměrné části odměny schválené dne 28.11.2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

<u>Název opatření:</u>	Přijetí opatření v ZO dne 21.03.2019
<u>Opatření splněno dne:</u>	21.10.2019
<u>Popis plnění opatření:</u>	Výpočet správných mezd za období 10/2018 a 11/2018
Oprava mezd v období 1/2019 - osobní číslo 76, 26, 62, 16.	

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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:**

➤ Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,06 %
- 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: nulová.

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 8 161 641,14 Kč

České Budějovice, dne 18. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1852/2
370 76 České Budějovice (24)

Stejnopis č. 2 převzal dne starosta obce.

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 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 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.

Jaroslav Beran

starosta obce

podpis

[illegible]

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Při konečném přezkoumání hospodaření byly použity účetní výkazy sestavené k 31.12.2019 vygenerované z aplikace Krajského úřadu Jihočeského kraje „GINIS EXPRESS - Účetnictví a rozpočet“.

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2019 - zveřejněn od 28.11. 2018 do 22.12.2018 (dle doložky na materiálu)

Rozpočtová opatření

- Vnitřní směrnice č.01/2015 - účinná od 07.10.2015 - pravomoc pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření
- Rozpočtové opatření č.3/2019 - schváleno starostou obce dne 02.07.2019, zveřejněno dne 01.08.2019
- Rozpočtové opatření č.4/2019 - schváleno starostou obce dne 06.08.2019, zveřejněno dne 05.09.2019

Schválený rozpočet

- Na rok 2019, schválen v ZO dne 21.12.2018, příjmy ve výši

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 až 2022 - sestaven dne 30.12.2016

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2018, návrh zveřejněn od 05.02.2019 do 21.03.2019 (potvrzen na materiálu), schválen v ZO dne 21.03.2019 s výrokem bez výhrad, schválený zveřejněn dle zákona

Faktura

- FD č. 110190665 ze dne 30.10.2019, za IT služby (za licence roční předplatné), částka 20.570,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 19-001-00144 ze dne 30.10.2019
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. obrát ze dne 12.11.2019, částka 20.570,00 Kč, úč. doklad č. 1911-000043 ze dne 12.11.2019

Faktura

- FD č. 15-19 ze dne 08.12.2019, za projektovou dokumentaci akce veřejné osvětlení Přísečná - Hlinice, částka 24.800,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 19-001-00173 ze dne 10.12.2019 (na účet 042)
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. obrát ze dne 16.12.2019, částka 24.800,00 Kč, úč. doklad č. 19-803-00183 ze dne 16.12.2019

Faktura

- FD č. 190100103 ze dne 30.07.2019, za křovinořez Honda, částka 14.743,00 Kč
- Předpis a zařazení do majetku na účet 028 - úč. doklad č. 19-001-00095 ze dne 30.07.2019
- Úhrada - výpis z účtu 2019/8 obrát ze dne 12.08.2019, částka 14.743,00 Kč, úč. doklad č. 19-803-00382 ze dne 12.08.2019

Hlavní kniha

- Za období 1-12/2019

Hlavní kniha

- Za období 1-9/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva ze dne 14.01.2020 - obec Přísečná
- Inventurní soupis účtů ke dni 31.12.2019:
- Inventurní soupis účtu 022, 082,042, 231, 261, 321, 331, 378, 403
- Inventurní soupis účtu 021 0300 - St. 91, St. 169/2, St. 425
- 021 0700 - čp. 25 (St. 424)
- Inventurní soupis účtu 031 0200 - parc. č. 454/12, 454/28
- Inventurní soupis účtu 031 0300 - parc. č. 371/28, 476, 478/10, 487/2, 503/5; 031 0301 - parc. č. 388
- Inventurní soupis účtu 031 0400 - parc. č. St.91, St. 235, St. 424, St. 425; 031 0401 - VB na parc. č. St. 169/2
- Inventurní soupis účtu 031 0500 - parc. č. 56/3, 324/3, 461/2

Mzdová agenda

- Výpočet správných mezd za 10/2018 a 11/2018
- Oprava mezd v období 1/2019 - osobní číslo 76, 26, 62, 16

Pokladní doklad

- PPD č. 19-701-00130 ze dne 11.06.2019, místní poplatek za psa od fyzické osoby, částka 60,00 Kč
- Úč. doklad č. 19-701-00130 ze dne 11.06.2019
-
- VPD č. 19-701-00206 ze dne 30.09.2019, za materiál -řemen, olej, PHM, částka 2.265,00 Kč
- Úč. doklad č. 19-701-00206 ze dne 30.09.2019

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní zůstatek ve výši 2.007,00 Kč ke dni 30.09.2019 souhlasí na zůstatek účtu 261 v rozvaze ke dni 30.09.2019

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.09.2019

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2019

Rozvaha

- Ke dni 30.09.2019

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2019

Účtový rozvrh

- Na rok 2019

Účtový rozvrh

- Na rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.09.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.09.2019

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 29.08.2019, obec Přísečná jako dárce, Linka bezpečí z.s. jako obdarovaný
- Předmět smlouvy: finanční dar ve výši 2.000,00 Kč
- Schváleno v ZO dne 18.06.2019
- Poskytnutí daru: předpis - úč. doklad č. 1908-000094 ze dne 29.08.2019
- Výpis z účtu ČSOB a.s. č. 009 obrát ze dne 03.09.2019, částka 2.000,00 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí investiční účelové dotace v rámci POV č. SDO/OREG/035/19 na akci "Zokruhování vodovodního řadu"
- Výše dotace: 200.000,00 Kč (60% z celkových uznatelných výdajů akce)
- Průvodní dopis ze dne 10.05.2019 - příjem dotace: položka 4222 UZ 711, čerpání dotace 6xxx UZ 711
- Příjem dotace: výpis z účtu ČSOB a.s. č.2019/7 obrát ze dne 08.07.2019, částka 200.000,00 Kč, úč. doklad č. 19-004-00118 ze dne 08.07.2019
- E-mail z krajského úřadu - vyúčtování zálohy na dotaci ve výši 200.000,00 Kč ke dni 27.04.2019 - úč. doklad č. 20-007-00008 ze dne 27.04.2019
- Zařazení do majetku obce na účet 021 0500 ve výši 808.061,88 Kč - úč. doklad č. 19-007-00079 ze dne 16.12.2019, úč. doklad č. 19-007-00073 ze dne 16.12.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.CB-014330040646/001 ze dne 21.06.2019
- Obec jako povinná, E.ON Distribuce a.s. jako oprávněná
- Předmět smlouvy: pozemek parc. č. 840/1 v k.ú. Přísečná - stavba "Přísečná Hlinice, obnova - VN, TS, NN"
- Cena ve výši 10.000,00 Kč, právní účinky vkladu nastaly dne 27.06.2019.
- Schváleno v ZO dne 18.06.2019.
- Předpis - úč. doklad č. 1906-000105 ze dne 27.06.2019
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2019/8 obrát ze dne 23.08.2019, částka 10.000,00 Kč
- Úč. doklad č. 19-004-00109 ze dne 23.08.2019
- VB je již evidováno na účtu 031 0301.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Zokruhování vodovodní sítě - Přísečná"
- Zápis ze ZO ze dne 18.06.2019 - schválení výzvy pro výše uvedenou zakázku , schválení oslovených firem: VHS, SWIETELSKY, IRO stavební s.r.o., jmenování hodnotící komise a pověření pro starostu k sepsání smlouvy o dílo s dodavatelem (s nejnižší nabízenou cenou).
- Výzva k podání nabídky ze dne 04.07.2019
- Doručeny 3 nabídky - protokol o otevírání nabídek s obálkami, zpráva hodnotící komise - doporučuje uzavřít smlouvu o dílo se společností IRO stavební s.r.o. Domoradice (nejnižší nabídková cena 689.641,17 Kč včetně DPH, cena bez DPH 569.951,38 Kč).
- Dne 14.08.2019 uzavřena smlouva o dílo se zhotovitelem IRO stavební s.r.o. Domoradice na akci "Přísečná - zokruhování vodovodní sítě"
- Cena díla: 689.641,17 Kč včetně DPH, cena bez DPH 569.951,38 Kč
- Smlouva zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 21.08.2019

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků bylo doručeno na krajský úřad dne 29.03.2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č.01/2017 - Postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválena ZO dne 25.09.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 21.12.2018 - schválení rozpočtu na rok 2019
- Zápis ze ZO ze dne 21.03.2019 - schválení závěrečného účtu za rok 2018 a účetní závěrky za rok 2018

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena na krajský úřad dne 29.03.2019

Účetní závěrka obce za rok 2018

- Schválena v ZO dne 21.03.2019, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 21.03.2019, odeslání závěrky do CSUIS dne 02.07.2019, převedení hospodářského výsledku - úč. doklad č. 1903-000121 ze dne 21.03.2019