



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YYMCO

spisová značka: **OEKO-PŘ 62279/2020/zdpe**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Zběšičky, IČO 00511463**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 21.09.2020 do 21.09.2020 jako dílčí přezkoumání

od 17.03.2021 do 17.03.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Zběšičky 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 15.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonaly:

- 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: Ladislav Sobotka - starosta

Jana Janoušková - 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 17. 3. 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 takové chyby a nedostatky.

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 neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
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
V roce 2020 obec obdržela na položku 4111 Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu ve výši 193.750,00 Kč. Jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020 podle zákona č. 159/2020 Sb.
s UZ 98024, dále s UZ 98193 na položku 4111 Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu účel. dotace na výdaje spojené s volbami do Senátu a zastupitelstva krajů ve výši 31.000,00 Kč.
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 právnických 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 ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. 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.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky** ,

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 0,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,79 %
- 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: 2 649 289,49 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 19.03.2021

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 8 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.

Ladislav Sobotka

.....
starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020 zveřejněn od 6. 12. 2020 do 28. 12. 2020

Rozpočtová opatření

- ZO dne 27. 12. 2019 zmocňuje starostu obce k provádění rozpočtových opatření
- č. 1 schváleno starostou obce dne 13. 1. 2020, zveřejněno dne 20. 1. 2020
- č. 2 schváleno starostou obce dne 28. 2. 2020, zveřejněno dne 6. 3. 2020
- č. 3 schváleno starostou obce dne 12. 3. 2020, zveřejněno dne 23. 3. 2020
- č. 4 schváleno starostou obce dne 22. 4. 2020, zveřejněno dne 7. 5. 2020
- č. 5 schváleno starostou obce dne 27. 5. 2020, zveřejněno dne 4. 6. 2020
- č. 6 schváleno starostou obce dne 11. 6. 2020, zveřejněno dne 22. 6. 2020
- č. 7 schváleno starostou obce dne 10. 7. 2020, zveřejněno dne 31. 7. 2020
- č. 8 schváleno starostou obce dne 28. 8. 2020, zveřejněno dne 7. 9. 2020

Schválený rozpočet

- schválen ZO dne 27. 12. 2019, přebytkový rozpočet na rok 2020
- příjmy: 4.146.826,00 Kč, výdaje: 1.780.583,38 Kč, financování: 2.366.242,62 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 do 2022 zveřejněn od 10. 12. 2019 do 28. 12. 2019
- SVR schválen ZO dne 27. 12. 2019
- schválený SVR zveřejněn dne 2. 1. 2020 dosud dle zákona

Závěrečný účet

- závěrečný účet za rok 2019
- návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněn od 18. 5. 2020 do 19. 6. 2020
- schválen ZO dne 19. 6. 2020 se souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad
- schválený závěrečný účet za rok 2019 zveřejněn od 24. 6. 2020 dosud dle zákona

Faktura

- došlá faktura č. 200100215 ze dne 27. 2. 2020, dodavatel: LEBEDA Tools s.r.o. Praha, označení dodávky: za digitální elektrocentrálu, celkem k úhradě 14.240,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 20-001-00015 ze dne 28. 2. 2020 + zařazení elektrocentrály na majetkový účet 028
- úhrada: bankovní výpis účtu ČS a. s. č. 23, obrat ze dne 3. 3. 2020, částka 14.240,00 Kč
- účetní doklad č. 20-801-00023 ze dne 3. 3. 2020, částka 14.240,00 Kč
- Protokol o zařazení majetku, inventární číslo 59
- došlá faktura č. PF20413610 ze dne 21. 2. 2020, dodavatel: B2B, označení dodávky: spisová skříň, celkem k úhradě 3.910,36 Kč
- předpis: účetní doklad č. 20-001-00014 ze dne 24. 2. 2020 + zařazení skříně na majetkový účet 028
- úhrada: bankovní výpis účtu ČS a. s. č. 23, obrat ze dne 3. 3. 2020, částka 3.910,36 Kč
- účetní doklad č. 20-801-00023 ze dne 3. 3. 2020, částka 3.910,36 Kč
- Protokol o zařazení majetku, inventární číslo 58
- došlá faktura č. FV20003 ze dne 5. 2. 2020, dodavatel: Jiří Zelenka – označení dodávky: za mobilní telefon, celkem k úhradě 5.177,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 20-001-00010 ze dne 6. 2. 2020 + zařazení na majetkový účet 028
- úhrada: bankovní výpis účtu ČS a. s. č. 17, obrat ze dne 3. 3. 2020, částka 5.177,00 Kč
- účetní doklad č. 20-801-00023 ze dne 13. 2. 2020, částka 5.177,00 Kč
- Protokol o zařazení majetku, inventární číslo 57

Hlavní kniha

- analytická za období 08/2020

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace, podpisové vzory členů inventarizační komise ze dne 21. 12. 2020
- Zápis o instruktaži všech členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace za rok 2020 ze dne 28. 12. 2020
- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2021, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
- Inventurní soupisy účtů:
- 331, 337, 342, 403, 231, 261, 374, 389, 028, 088, 031 0410, 315,321
- Výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur

- rok 2020

Pokladní doklad

- PPD č. 105 ze dne 3. 8. 2020, částka 1.200,00 Kč za odpady r. 2020
- účetní doklad č. 20-701-00105 ze dne 3. 8. 2020
- VPD č. 108 ze dne 19. 8. 2020, částka 300,00 Kč za PHM zahradní technika
- účetní doklad č. 20-701-00108 ze dne 19. 8. 2020
- VPD č. 89 ze dne 11. 6. 2020, částka 1.560,00 Kč, rychlovarná konvice
- účetní doklad č. 20-701-00089 ze dne 11. 6. 2020, zařazení na účet 902 0020

Pokladní kniha (deník)

- provedena kontrola zůstatku pokladny k 31. 8. 2020, částka 8.527,00 souhlasí na účet 261 Pokladna vedený v rozvaze a hlavní knize k 31. 8. 2020

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2020

Příloha rozvahy

- k 31. 8. 2020

Rozvaha

- k 31. 12. 2020

Rozvaha

- k 31. 8. 2020

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2019 schválena ZO dne 19. 6. 2020
- Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 19. 6. 2020
- účetní doklad č. 20-005-00019 ze dne 19. 6. 2020, přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2019
- Stavová zpráva, odeslání do CSÚIS dne 6. 7. 2020

Účtový rozvrh

- na rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 8. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2020

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. PI/ÚE - 36/2019 III. uzavřená dne 9. 7. 2020
- Česká republika – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (převodce)
- obec Zběšičky (nabyvatel)
- převáděný majetek: pozemek parcela č. 546/9, druh pozemku: ostatní plocha, způsob využití: ostatní komunikace, celkem 199 m²
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, právní účinky k 11. 8. 2020
- účetní doklad č. 20-005-00032 ze dne 11. 8. 2020, částka 1.056,69 Kč (na účet 031 0410)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice č. 30 upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Zběšičky účinná dnem 1. 10. 2016
- došlá faktura č. 200100215 ze dne 27. 2. 2020, pořízení digitální elektrocentrály, za 14.240,00 Kč
- došlá faktura č. PF20413610 ze dne 21. 2. 2020, pořízení spisové skříně, za 3.910,36 Kč
- došlá faktura č. FV20003 ze dne 5. 2. 2020, za pořízení mobilního telefonu, za 5.177,00 Kč
- postupováno dle Čl. 2 směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO dne 27. 12. 2019, přebytkový rozpočet na rok 2020
- ZO dne 19. 6. 2020, závěrečný účet se souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad