



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00ZI19H

spisová značka: **OEKO-PŘ 59795/2020/jahol**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Slavče, IČO 00245429**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 07.12.2020 do 09.12.2020 jako dílčí přezkoumání

od 24.05.2021 do 25.05.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Slavče 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: **Hana Krčková**

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. 396/2020/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:

Hana Vojtová - starostka

Monika Dvořáková - 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, tj. kontrola inventurního soupisu účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2020, byl učiněn dne 25.05.2021.

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.

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
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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
obec nehospodář se sdruženými prostředky
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
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 0,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 4,32 %

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: 9 730 930,16 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 25.05.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Hana Krčková

.....
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.

Hana Vojtová

.....
starostka obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020
- zveřejněn od 27.02.2019 dle zákona

Pravidla rozpočtového provizoria

- Pravidla rozpočtového provizoria schválena zastupitelstvem obce dne 13.12.2019

Rozpočtová opatření

- Pověření rady obce k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 06.12.2018
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno radou obce dne 24.03.2020, zveřejněno dne 09.04.2020, vzato na vědomí ZO dne 12.06.2020
- Rozpočtové opatření č. 2 schváleno radou obce dne 21.04.2020, zveřejněno dne 13.05.2020, vzato na vědomí ZO dne 12.06.2020
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno radou obce dne 30.06.2020, zveřejněno dne 11.07.2020, vzato na vědomí ZO dne 11.09.2020
- Rozpočtové opatření č. 4 schváleno radou obce dne 25.08.2020, zveřejněno dne 04.09.2020, vzato na vědomí ZO dne 11.09.2020
- Rozpočtové opatření č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.09.2020, zveřejněno dne 14.09.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020
- schválen zastupitelstvem obce dne 13.03.2019, příjmy a výdaje ve výši 14.430.000 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 09.04.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení o schválení příspěvku pro MŠ Slavče ze dne 18.03.2020 ve výši 400.000 Kč
- Oznámení o navýšení příspěvku pro MŠ Slavče ze dne 14.09.2020 o částku 20.000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2022
- schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2019
- návrh zveřejněn dle zákona od 27.11.2019 do 27.12.2019
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 27.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2019
- návrh zveřejněn od 27.05.2020 dle zákona
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.06.2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 29.06.2020

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 01.10.2010

Faktura

- Pořízení majetku
- Faktura č. 20134 ze dne 05.08.2020 - dodavatel PVT Janeček s.r.o. Borovany - čerpadlo - 22.908,93 Kč
- - účetní doklad č. 20-001-00107 ze dne 07.08.2020 - zařazení do majetku obce na účet 028 0000
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 128 ze dne 13.08.2020 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 20-801-00128 ze dne 13.08.2020 - zaúčtování úhrady
- Inventurní karta, inventurní číslo 50171 ze dne 07.08.2020

Faktura

- Pořízení majetku
- Zálohová faktura č. 800200005 ze dne 29.07.2020 - dodavatel VaVeDa s.r.o. Praha - záloha ve výši 27.790 Kč
- Faktura č. 200201873 ze dne 30.07.2020 - dodavatel VaVeDa s.r.o. Praha - party stan - 27.790 Kč
- - uhrazená záloha 27.790 Kč
- - účetní doklad č. 20-001-00102 ze dne 29.07.2020 - zařazení do majetku obce na účet 028 0000

- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 117 ze dne 29.07.2020 - úhrada zálohy
- - účetní doklad č. 20-801-00117 ze dne 29.07.2020 - zaúčtování úhrady
- Inventurní karta, inventurní číslo 50170 ze dne 29.07.2020

Hlavní kniha

- 10/2020

Hlavní kniha

- 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2020 ze dne 18.11.2020
- Podpisový vzor členů inventarizační komise ze dne 18.11.2020
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 19.01.2021
- Inventurní soupisy k 31. 12. 2020 účtů 018, 019, 022, 028, 231, 261, 315, 321, 403
- - účet 028 0000 - čerpadlo - 22.908,93 Kč, inventurní číslo 50171
- - účet 028 0000 - páty stan - 27.790 Kč, inventurní číslo 50170
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 208 ze dne 31.12.2020
- Výpis z účtu u ČSOB, a.s. č. 2020/12 ze dne 31.12.2020
- Výpis z účtu u ČNB č. 12 ze dne 31.12.2020
- Pokladní deník za období od 01.12.2020 do 31.12.2020

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 20-701-00645 ze dne 01.10.2020 - věcné dary - 1.029 Kč
- - účetní doklad č. 20-701-00645 ze dne 01.10.2020
- Výdajový pokladní doklad č.20-701-00663 ze dne 14.10.2020 - poštovné - 106 Kč
- - účetní doklad č. 20-701-00663 ze dne 14.10.2020
- Výdajový pokladní doklad č.20-701-00665 ze dne 14.10.2020 - barva – 960 Kč
- - účetní doklad č. 20-701-00665 ze dne 14.10.2020

Pokladní kniha (deník)

- 10/2020
- - kontrola zůstatku na rozvahu 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 obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 13.03.2020
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 13.03.2020
- Odesláno do CSUIS dne 22.03.2020
- Účetní doklad č. 20-007-00047 ze dne 12.06.2020 - převedení výsledku hospodaření
- Účetní závěrka MŠ za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 12.06.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin-2-12M sestavený k 31.10.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin-2-12M sestavený k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- MŠ k 30.06.2020

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- MŠ k 30.06.2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace (neinvestičního příspěvku na činnost) ze dne 12.04.2020
- - příjemce: Tělovýchovná jednota Slavče
- - výše dotace: 30.000 Kč
- - účel: na úhradu výdajů pro všechny oddíly TJ Slavče, na technické zabezpečení hrací plochy, kabin a mistrovské soutěže
- - smlouva schválena zastupitelstvem města dne 13.03.2019
- - využití dotace: od 01.01.2020 do 31.12.2020
- - vyúčtování: do 10.01.2021
- Žádost o finanční příspěvek na období roku 2020 ze dne 10.02.2020
- - požadovaná výše dotace 30.000 Kč
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 57 ze dne 20.04.2020 - poskytnutí dotace ve výši 30.000 Kč
- - účetní doklad č. 20-801-00057 ze dne 20.04.2020
- Kontrola použití příspěvku ze dne 08.01.2021
- - ke kontrole předložen výdaje v celkové výši 20.100 Kč
- - nevyčerpaná částka ve výši 9.900 Kč bude vrácena v hotovosti nejpozději do 30 dnů
- Příjmový pokladní doklad č. 21-701-00090 ze dne 27.01.2021
- - účetní doklad č. 21-701-00090 ze dne 27.01.2021
- - účetní doklad č. 21-007-00010 ze dne 08.01.2021 - vyúčtování dotace

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

- Prodej pozemku
- Kupní smlouva, koupě a prodej nemovité věci ze dne 12.08.2020
- - obec jako prodávající
- - fyzické osoby jako kupující
- - pozemek parc. č. 2062/1 o výměře 3.400 m² v k.ú. Mohuřice
- - geometrickým plánem č. 282-8/2020 byla nemovitost parc. č. 2062/1 rozdělena na parc. č. 2061/2 o výměře 3.272 m² a parc. č. 2062/13 o výměře 128 m²
- - předmět koupě je pozemek parc. č. 2062/13 o výměře 128 m²
- - součástí nově vzniklého pozemku je kopaná studna
- - kupní cena celkem ve výši 14.800 Kč (kopaná studna 2.000 Kč)
- - záměr prodeje zveřejněn od 27.02.2020 do 13.03.2020
- - prodej schválen zastupitelstvem obce dne 13.03.2020, usnesení č. 17/2020
- - účetní doklad č. 20-007-00061 ze dne 12.08.2020 - předpis pohledávky
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 129 ze dne 14.08.2020 - úhrada kupní ceny ve výši 14.800 Kč
- - účetní doklad č. 20-801-00129 ze dne 14.08.2020 - zaúčtování úhrady
- Právní účinky zápisu ke dni 21.08.2020
- - účetní doklad č. 20-007-00062 ze dne 21.08.2020 - vyřazení pozemku z účetní evidence ve výši 328,96 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: "ZTV Slavče - 6 RD"
- Zápis ze zasedání rady obce ze dne 25.02.2020 - schválení oslovení třech dodavatelů
- Výzva k podání cenové nabídky ze dne 03.03.2020
- Protokol z výběru došlých nabídek ze dne 24.03.2020
- - celkem podány tři nabídky
- - nejvýhodnější nabídka od firmy ERTL Milan s.r.o., Kaplice
- Zhotovitel schválen radou obce dne 24.03.2020
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 26.03.2020
- Smlouva o dílo č. 003/2020 ze dne 04.05.2020
- - zhotovitel: ERTL Milan, s.r.o.
- - předmět smlouvy: Vybudování komunikace ZTV Slavče pro 6 RD"
- - cena díla: 5.174.881 Kč včetně DPH (4.276.761 Kč bez DPH)
- - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 08.05.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek s účinností od 03.03.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 7 - Ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji s účinností od 16.12.2011

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Pověření k vykonání veřejnosprávní kontroly MŠ Slavče ze dne 08.01.2021
- Kontrola příspěvkové organizace MŠ Slavče ze dne 25.01.2021
- - kontrolované období 01.01.2020 - 31.12.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 13.12.2019 - schválení pravidel rozpočtového provizoria pro rok 2020
- 13.12.2019 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020 - 2022
- 13.03.2019 - schválení rozpočtu obce na rok 2020
- 12.06.2020 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2019
- 13.03.2020 - schválení účetní závěrky obce za rok 2019
- 13.03.2020 - schválení dotace pro TJ Slavče ve výši 30.000 Kč
- 13.03.2020 - schválení příspěvku pro MŠ Slavče ve výši 400.000 Kč
- 13.03.2020 - schválení rozpočtu sociálního fondu na rok 2020
- 11.09.2020 - schválení navýšení příspěvku pro MŠ ve výši 20.000 Kč
- 13.03.2020 - schválení prodeje pozemku parc. č. 2062/1 v k.ú. Mohuřice
- 13.03.2020 - schválení příspěvku pro TJ Slavče ve výši 30.000 Kč

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Rozpočet sociálního fondu schválen zastupitelstvem obce dne 13.03.2020

Nespecifikován

- Žádost o přezkoumání hospodaření za rok 2020
- - doručena na KÚ dne 13.05.2020