



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YWZUD

Spisová značka: **OEKO-PŘ 12466/2020/jahol**

Číslo jednací: KUJCK 34294/2021

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Nedabyle, IČO 00245224**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

15.12.2020 jako dílčí přezkoumání

od 15.03.2021 do 16.03.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Nedabyle 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: Jan Vávra - starosta

Renata Steinbauerová - 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 403 byl učiněn dne 16.03.2021.

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 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.10.2020 bylo zjištěno, že obec neúčtuje zdravotní pojištění zastupitelů odváděné za obec na § 6112 Zastupitelstva obcí položce 5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění, ale na paragrafu 6171 Činnost místní správy položce 5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2020 je zřejmé, že obec účtuje o zdravotním pojištění zastupitelů, které odvádí obec, na položce 5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 20.5.2020 schválilo závěrečný účet za rok 2019, ale jeho projednání nebylo uzavřeno vyjádřením "bez výhrad" nebo "s výhradami".

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn**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 netvoří 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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené prostředky.
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
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.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

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:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce schválilo dne 12. 12. 2018 neinvestiční příspěvek pro příspěvkovou organizaci Základní škola Nedabyle ve výši 635.300 Kč. V kontrolovaném výkazu Fin 2 - 12 M za období 10/2019 je však ve sloupci "Schválený rozpočet" - paragraf 3113, položka 5331, uvedena částka 635.000 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 20.5.2020

Opatření splněno dne: 14.12.2020

Popis plnění opatření: Schválený rozpočet na rok 2020 byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M správně.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

K vyúčtování zálohy dotace na akci "Bezdrátový rozhlas Nedabyle" došlo dne 24. 9. 2019 (účetní doklad č. 19-007-99023 ze dne 24. 9. 2019), přestože poskytovatel dotace určil datum 5. 9. 2019.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 20.5.2020

Opatření splněno dne: 20.11.2020

Popis plnění opatření: Vyúčtování dotace na dokončení výměny oken obecního úřadu bylo provedeno v souladu s oznámením vyúčtování dotace od poskytovatele ke dni 20.11.2020.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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:**

➤ Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

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 9,14 %

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: **3 317 907,76 Kč**

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **6 080 596,33 Kč**

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 17.03.2021

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 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 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.

Jan Vávra

.....
starosta obce

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

- zveřejněný od 26.11.2019 do 11.12.2019 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválená starostou dne 2.1.2020, zveřejněné dne 20.1.2020
- č. 2 schválené starostou dne 1.2.2020, zveřejněné dne 26.2.2020
- č. 3 schválené starostou dne 2.3.2020, zveřejněné dne 6.3.2020
- č. 4 schválené starostou dne 1.4.2020, zveřejněné dne 3.4.2020
- č. 5 schválené starostou dne 1.5.2020, zveřejněné dne 4.5.2020
- č. 6 schválené starostou dne 1.6.2020, zveřejněné dne 3.6.2020
- č. 7 schválené starostou dne 1.7.2020, zveřejněné dne 10.7.2020
- č. 8 schválené starostou dne 3.8.2020, zveřejněné dne 7.8.2020
- č. 9 schválené starostou dne 1.9.2020, zveřejněné dne 4.9.2020
- č. 10 schválené starostou dne 5.10.2020, zveřejněné dne 5.10.2020
- č. 11 schválené starostou dne 2.11.2020, zveřejněné dne 4.11.2020

Schválený rozpočet

- přebytkový, na položky, P - 6.191.590 Kč, V - 5.554.390 Kč, splátky úvěru 637.200 Kč, schválený rozpočet zveřejněný dne 12.12.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis ZŠ ze dne 11.12.2019 - oznámení o schválení příspěvku zřizovatele na rok 2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2021 - 2025 zveřejněný od 26.11.2019 do 11.12.2019 i elektronicky, schválený SVR zveřejněný dne 12.12.2019

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2019 zveřejněný od 20.4.2020 do 20.5.2020 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný od 21.5.2020

Bankovní výpis

- č. 143 ze dne 30.10.2020 - úhrada faktury č. 0414200455
- č. 105 ze dne 30.7.2020 - příjem dotace, 66.000 Kč
- č. 131 ze dne 29.9.2020 - úhrada faktury č. FV02020151
- č. 89 ze dne 19.6.2020 - úhrada VB

Faktura

- č. 0414200455 ze dne 27.10.2020 - elektrocentrála, 35.800 Kč
- č. FV02020151 ze dne 23.9.2020 - výměna oken, 111.258 Kč

Hlavní kniha

- analytická k 31.10.2020

Hlavní kniha

- k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur rok 2020 platný od 16.12.2020
- zpráva o inventarizaci ze dne 20.1.2021
- inventurní soupisy účtů č. 021, 081, 028, 261, 403, 451

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12/20

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. 20-701-55297 do č. 20-701-55309 za období od 1.12.2020 do 8.12.2020

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. 20-701-55297 do č. 20-701-55320 za období 12/20

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. 20-001-34145 ze dne 27.10.2020 - předpis faktury č. 0414200455
- č. 20-801-00143 ze dne 30.10.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 0414200455 a zařazení do majetku
- č. 20-801-00105 ze dne 30.7.2020 - zaúčtování příjmu dotace
- č. 20-001-33129 ze dne 25.9.2020 - předpis faktury č. FV02020151
- č. 20-801-00131 ze dne 29.9.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. FV02020151
- č. 20-007-99029 ze dne 20.11.2020 - vyúčtování poskytnuté dotace
- č. 20-007-99007 ze dne 16.4.2020 - předpis úhrady VB
- č. 20-007-99010 ze dne 5.5.2020 - přeúčtování na AU
- č. 20-801-00089 ze dne 19.6.2020 - zaúčtování úhrady VB

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2019
- protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2019 ze dne 20.5.2020
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 21.5.2020
- účetní doklad č. 20-007-99011 ze dne 20.5.2020 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

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

- úplné znění ZL PO k 1.12.2013
- dodatek č. 5 účinný od 1.9.2019
- smlouva o výpůjčce ze dne 20.11.2013
- odpisový plán na rok 2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2020 č. SDO/OREG/339/20 ze dne 2.7.2020 - neinvestiční dotace na Dokončení výměny oken v budově OÚ, 66.000 Kč, UZ 710, 40 % vlastní náklady
- oznámení o vyúčtování dotace k 20.11.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č.: CB-014330046587/001 ze dne 16.4.2020 - obec jako povinná, jednorázová náhrada VB 2.000 Kč, právní účinky vkladu dne 5.5.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- vnitřní směrnice č. 1/2017 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1.7.2017
- výběrové řízení na akci Dokončení výměn oken v budově OÚ dle článku č. 3.2. vnitřní směrnice
- smlouva o dílo ze dne 3.8.2020 - výměna oken, 111.258 vč. DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- vnitřní směrnice č. 1/2018 pro vedení hmotného a nehmotného majetku a pro zpracování a oběh účetních dokladů - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření v době mezi zasedáními zastupitelstva v příjmech neomezeně a ve výdajích do výše 600.000 Kč na jednotlivou položku

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 11.12.2019 - schválení rozpočtu na rok 2020, schválení SVR na roky 2021 - 2025
- zápis ze zastupitelstva ze dne 20.5.2020 - schválení ZÚ za rok 2019, schválení účetní závěrky obce za rok 2019, schválení účetní závěrky PO za rok 2019