



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YLPLJ

spisová značka: **OEKO-PŘ 57071/2020/zdpe**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Vlksice, IČO 00511994**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne:

07.10.2020 jako dílčí přezkoumání

a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

01.03.2021 a 02.03.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Vlksice 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:

Vladimír Koutník - starosta

Lenka Koutníková - 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 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2020, byl učiněn dne 02.03.2021.

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 84

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zveřejněný schválený rozpočet je v rozporu s usnesením zastupitelstva obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce schválil dne 13.12.2019 rozpočet na rok 2020 takto: příjmy ve výši 1.900.000 Kč, výdaje ve výši 1.900.000 Kč. Předložený schválený rozpočet na rok 2020, který je rovněž zveřejněn na internetových stránkách obce vykazuje však tyto hodnoty: v příjmech částku 2.500.000 Kč, ve výdajích částku 2.500.000.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Příjmy a výdaje schváleného i zveřejněného rozpočtu na rok 2021 jsou ve stejných částkách (2.500.000 Kč).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 78

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nesestavil účtový rozvrh v požadovaném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účtový rozvrh pro rok 2020 obsahuje některé analytické účty bez konkrétního popisu názvu účtu, tj. obsahuje pouze názvy účtů syntetických. Jedná se zejména o účty 021 a 031.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Sestava používaných účtů (účtový rozvrh) za období 2020 výše uvedenou chybu nevykazuje.

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 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. 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 právníckými 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 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. 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, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**

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 3,08 %
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: 1.776.141,12 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek:

Upozornění:

Pro sběr a svoz skla, plastů, papíru, železa a také kompostovaného odpadu či stavební suti se používá paragraf 3723 Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezpečných a komunálních). Paragraf 3772 je určen pro sběr a svoz komunálních odpadů.

Při účtování na základě smlouvy o zřízení věcného břemene (na pozemku obce) je vhodnější použít účet 609 (Jiné výnosy z vlastních výkonů) než účet 602 (Výnosy z prodeje služeb).

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 02.03.2021

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.

Vladimír Koutník

.....
starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020
- zveřejněn dle zákona od 23.11.2019 do 13.12.2019 (uvedeno na materiálu)

Rozpočtová opatření

- č. 6/2020, schváleno starostou obce dne 12.08.2020
- zveřejněno na internetu dne 30.08.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020
- v ZO dne 13.12.2019, rozpočet je vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 1.900.000 Kč,
- (ve výkazu Fin 2 - 12 M jsou částky u příjmů a výdajů v kolonce schválený rozpočet 2.500.000 Kč)
- zveřejněn na internetu dne 14.12.2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR zpracovaný na roky 2019 - 2020
- zveřejněn na internetu dne 21.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2019
- zveřejněn dle zákona od 30.04.2020 do 29.05.2020 (uvedeno na materiálu)
- projednán a schválen v ZO dne 29.05.2020 - bez výhrad
- zveřejněn na internetu dne 30.05.2020 (potvrzeno na materiálu)

Evidence poplatků

- Předpisy místních poplatků:
- účetní doklad č. 20-006-00002 ze dne 31.03.2020 - komunální odpad
- účetní doklad č. 20-006-00003 ze dne 31.03.2020 - psi

Faktura

- Daňový doklad - faktura č. 24201701 ze dne 16.10.2020 - svoz separovaného odpadu za III. čtvrtletí, částka 10.778,30 Kč
- předpis - účetní doklad č. 20-001-00093 ze dne 26.10.2020
- úhrada - výpis z účtu KB č. 119 ze dne 26.10.2020, částka 10.778,30 Kč, účetní doklad č. 20-801-00119 ze dne 26.10.2020

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická za 9/2020

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická za 9/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2020 včetně podpisových vzorů, ze dne 20.12.2020
- Inventarizační zpráva ze dne 15.01.2021
- "Inventarizační komise neshledala žádné inventarizační rozdíly."
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2020
- účty: 018, 019, 021 0500, 022 0600, 028 - inv. čísla 202001 až 202004, 314, 231, 401, 403, 406, 321, 261, 331, 336, 337, 342, 374, 389
- 031 0200 - parc. čísla: 1099, 1113, 1119, 1120, 275/1, 290/1
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2020 - katastrální území Vlksice, LV 1
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2020 - katastrální území Modlíkov, LV 74
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2020 - katastrální území Rohozov, LV 79
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2020 - katastrální území Střítež u Milevska, LV 1
- Výpis z účtu KB č. 146 za období 31.12.2020, konečný zůstatek 3.653.496,52 Kč
- Výpis z účtu KB č. 6 za období 31.12.2020, konečný zůstatek 810.309,97 Kč
- Výpis z účtu ČNB č. 12 ze dne 31.12.2020, konečný zůstatek 398.612,01 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 7/2020 - neuvolněný starosta

Pokladní doklad

- VPD č. 127 ze dne 29.05.2020 - vápno, částka 366 Kč, účetní doklad č. 20-701-00127 ze dne 29.05.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020

Rozvaha

- k 30.9.2020

Rozvaha

- k 31.12.2020

Účtový rozvrh

- roku 2020

Účtový rozvrh

- Sestava používaných účtů (účtový rozvrh) za období 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 30.9.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 23.07.2020
- obdarovaný: Spolek Kašpar
- dar ve výši 10.000 Kč
- schváleno v ZO dne 13.02.2019
- předpis - účetní doklad č. 610017 ze dne 25.05.2020
- úhrada - výpis z účtu KB č. 84 ze dne 27.07.2020, částka 10.000 Kč, účetní doklad č. 20-801-00084 410226 ze dne 27.07.2020, číslo transakce 1

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 29.07.2020
- neinvestiční dotace na realizaci "Oprava MK na parc. č. 1316/1 a 1281/1 v k. ú. Vlksice"
- dotace ve výši 100.000 Kč činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 11.06.2020
- Příjem dotace:
- výpis z účtu KB č. 96 ze dne 25.08.2020, částka 100.000 Kč, účetní doklad č. 20-801-00096 ze dne 25.08.2020, číslo transakce 1, položka 4122, UZ 710
- Čerpání dotace:
- Faktura č. 20200909 ze dne 24.11.2020, částka 341.255,09 Kč
- předpis - účetní doklad č. 20-001-00107 ze dne 24.11.2020
- úhrada - výpis z účtu KB č. 134 ze dne 30.11.2020, účetní doklad č. 20-801-00134 ze dne 30.11.2020, částka 100.000 Kč s UZ 710, číslo transakce 2
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2020 ze dne 04.12.2020, celkové výdaje akce 341.255,09 Kč
- E-mail z KÚ ze dne 12.01.2020 - vyúčtování POV - ke dni 31.12.2020, účetní doklad č. 20-006-0039 ze dne 31.12.2020

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

- Kupní smlouva ze 20.04.2020
- koupě pozemků od fyzických osob
- parc. č. 1102/1, 1103, 1104 v k. ú. Střítež u Milevska
- sjednaná kupní cena ve výši 170.225 Kč
- schváleno v ZO dne 13.03.2020
- předpis - účetní doklad č. 20-001-00034 ze dne 21.04.2020
- úhrada - výpis z účtu KB č. 46 ze dne 21.04.2020, účetní doklad č. 20-801-00046 ze dne 21.04.2020, číslo transakce 2
- právní účinky vkladu ke dni 23.04.2020
- účetní doklad č. 20-026-00013 ze dne 23.04.2020 - zařazení do majetku na účet 031

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného č.: PI-014330061815/001 ze dne 23.09.2020
- povinná: obec Vlksice
- oprávněná: E.ON Distribuce, a.s.
- předmětem smlouvy je zřízení kabelu NN na pozemcích obce - parc. č. 1529, 1530 v k. ú. Vlksice
- jednorázová náhrada ve výši 1.000 Kč
- předpis - účetní doklad č. 20-006-00033 ze dne 15.10.2020
- úhrada - výpis z účtu KB č. 142 ze dne 16.12.2020, účetní doklad č. 20-801-00142 ze dne 16.12.2020, číslo transakce 1
- právní účinky vkladu k 15.10.2020
- pozemek veden na analytickém účtu pro pozemky zatížené věcným břemenem 031 0502

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: elektrifikovaná zvonice
- cenová nabídka ze dne 14.02.2020
- postupováno v souladu s vnitřní směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - Čl. 3 a Čl. 4, bod 4.1.
- Faktura č. 6/20 ze dne 25.05.2020 - elektrifikovaná zvonice v obci Vlksice, částka 32.400 Kč
- předpis a zařazení do majetku (na účet 028) - účetní doklad č. 20-001-00049 ze dne 25.05.2020
- úhrada - výpis z účtu KB č. 65 ze dne 02.06.2020, částka 32.400 Kč, účetní doklad č. 20-801-00065 ze dne 02.06.2020, číslo transakce 3

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: koupě křovinořezu
- postupováno v souladu s vnitřní směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - Čl. 3 a Čl. 4, bod 4.1.
- Daňový doklad č. 20K0201973 ze dne 25.02.2020, částka 21.290 Kč
- předpis a zařazení do majetku (na účet 028) - účetní doklad č. 20-001-00017 ze dne 25.02.2020
- úhrada - výpis z účtu KB č. 22 ze dne 27.02.2020, částka 21.290 Kč, účetní doklad č. 20-801-00022 ze dne 27.02.2020, číslo transakce 1

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o inventarizaci obce Vlksice, platná od 01.11.2018

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Vlksice, účinnost od 03.05.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2020
- - ZO vzalo na vědomí jmenování inventarizační komise a plán inventur na rok 2020
- - schválení rozpočtu na rok 2021, příjmy i výdaje ve výši 2.500.000 Kč (zveřejněn na internetu dne 12.12.2020)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2017 - pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření
- ze dne - 13.03.2020 - schválení cenové nabídky pro zhotovení a montáž elektrické zvonice do kapličky v obci Vlksice

Účetní závěrka

- za rok 2019
- schválena v ZO dne 29.05.2020
- Protokol o schválení účetní závěrky
- Protokol o uskutečnění přenosu ze dne 04.06.2020