



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YVH95

Spisová značka: **OEKO-PŘ 25931/2020/evpa**

Číslo jednací: KUJCK 32288/2021

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Vlčeves, IČO 00667251**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne 14.09.2020 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 05.03.2021 a 08.03.2021 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Vlčeves 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 20.08.2020 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: Josef Volák - starosta

Ludmila Milichovská - 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 08.03.2021.

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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené 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
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
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.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřízení 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 1,85 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,40 %
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: 1 537 076,08 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 09.03.2021

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 7 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.

Josef Volák

.....
starosta obce

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

- zveřejněný do 9.12.2019 do 30.12.2019 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 20.3.2020, zveřejněné dne 31.3.2020
- č. 2 schválené starostou dne 12.8.2020, zveřejněné dne 14.8.2020
- č. 3 schválené starostou dne 18.8.2020, zveřejněné dne 31.8.2020

Schválený rozpočet

- na paragrafy, schodkový, P - 2.191.200 Kč, V - 2.412.300 Kč, schodek 221.100 Kč, zveřejněný dne 6.1.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2020 - 2023 zveřejněný od 11.11.2019 do 27.11.2019
- schválený SVR na roky 2020 - 2023 zveřejněný dne 28.12.2019

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2019 zveřejněný od 3.5.2020 do 20.5.2020 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 1.6.2020

Bankovní výpis

- č. 73 ze dne 29.7.2020 - úhrada faktury č. 20203310
- č. 65 ze dne 8.7.2020 - úhrada faktury č. 20200014
- č. 42 ze dne 4.5.2020 - úhrada faktury č. 2020009

Bankovní výpis

- č. 82 ze dne 18.8.2020 - příjem dotace, 200.000 Kč
- č. 129 ze dne 4.12.2020 - úhrada faktury č. 2010393

Faktura

- č. 2010393 ze dne 3.12.2020 - žací stroj, 336.800 Kč

Faktura

- č. 20203310 ze dne 13.7.2020 - mulčování, 2.904 Kč
- č. 20200014 ze dne 7.7.2020 - elektropráce na OU, 12.717,10 Kč
- č. 2020009 ze dne 28.4.2020 - oprava veřejného vodovodu, 16.878,74 Kč

Hlavní kniha

- analytická rozvaha k 31.8.2020

Hlavní kniha

- k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2020 ze dne 15.12.2020
- inventarizační zpráva ze dne 25.1.2021
- inventurní soupisy účtů 021, 081, 028, 261, 311, 321 a 403 k 31.12.2020

Kniha pohledávek a závazků

- kniha došlých faktur za rok 2020
- kniha vydaných faktur za rok 2020

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky zastupitelů za období 8/2020

Pokladní doklad

- č. 450010 ze dne 3.12.2020
- č. 450011 ze dne 20.12.2020
- č. 550022 ze dne 28.12.2020
- č. 550023 ze dne 31.12.2020

Pokladní doklad

- PPD č. 450007 ze dne 25.8.2020 - poplatky KO a psi, 2.200 Kč
- VPD č. 550001 ze dne 20.1.2020 - nákup pozemku, 1 Kč

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020

Rozvaha

- k 31.12.2020

Rozvaha

- k 31.8.2020

Účetní doklad

- č. 700037 ze dne 13.7.2020 - předpis faktury č. 20203310
- č. 110073 ze dne 29.7.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 20203310
- č. 700032 ze dne 7.7.2020 - předpis faktury č. 202000014
- č. 110065 ze dne 8.7.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 202000014
- č. 700020 ze dne 28.4.2020 - předpis faktury č. 2020009
- č. 110042 ze dne 4.5.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 2020009
- č. 610016 ze dne 1.6.2020 - zařazení darovaných kontejnerů na účet 028
- č. 610002 ze dne 20.1.2020 - předpis nákupu pozemku
- č. 610005 ze dne 4.2.2020 - zařazení nakoupeného pozemku do majetku

Účetní doklad

- č. 700065 ze dne 4.12.2020 - předpis faktury č. 2010393
- č. 110129 ze dne 4.12.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 2010393
- č. 610030 ze dne 4.12.2020 - zařazení na účet 022
- č. 110082 ze dne 18.8.2020 - zaúčtování příjmu dotace, 200.000 Kč
- č. 610031 ze dne 4.12.2020 - dohad dotace
- č. 610041 ze dne 31.12.2020 - vyúčtování zálohy na dotaci

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2019
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 ze dne 19.5.2020
- informace o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 2.6.2020
- účetní doklad č. 610013 ze dne 19.5.2020 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2020

Darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 1.6.2020 - kontejnery na odpad v hodnotě 124.388 Kč od Svazku obcí mikroregionu Tábořsko

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2020 č. SDO/OREG/272/20 ze dne 21.7.2020 - investiční dotace, na pořízení techniky na údržbu veřejných ploch, 200.000 Kč, UZ 711, 40 % vlastní náklady
- vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 20.12.2020
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 31.12.2020

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

- smlouva o koupi nemovité věci ze dne 20.1.2020 - nákup p.č. 473/6, 1.791 m², kupní cena 1 Kč, právní účinky vkladu dne 4.2.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 8.12.2015
- výběrové řízení na pořízení techniky na údržbu veřejných ploch
- 4 cenové nabídky
- zápis ze zastupitelstva ze dne 5.11.2020 - výběr dodavatele
- kupní smlouva č. 1/20 ze dne 9.11.2020 - žací stroj, 336.800 Kč

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 31.10.2018 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření v příjmech neomezeně a ve výdajích do výše 200.000 Kč dle jednotlivých paragrafů, schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 10.10.2019 - schválení nákupu pozemku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 3.12.2019 - schválení SVR na roky 2020 - 2023, schválení odměn starostovi a místostarostovi
- zápis ze zastupitelstva ze dne 30.12.2019 - schválení rozpočtu na rok 2020
- zápis ze zastupitelstva ze dne 19.5.2020 - schválení ZÚ za rok 2019 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2019