



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00ZCPLB

spisová značka: **OEKO-PŘ 37260/2020/vlach**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Vydří, IČO 00666581**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 16.11.2020 do 18.11.2020 jako dílčí přezkoumání

06.05.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Vydří 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 20.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

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. 400/2020/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: Jaroslav Maxa - starosta

Irena Bursíková - 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 inventarizace účtu 403 ke dni 31.12.2020, byl učiněn dne 06.05.2021.

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.

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
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nevykonává 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 nehospoďařila 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 s majetkem státu nehospodaří.
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 tyto závazky.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nezastavila 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 0,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,18 %
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: 1 691 628,06 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 06.05.2021

Jména a podpisy kontrolorek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová

.....
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.

Jaroslav Maxa

.....
starosta obce

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

- na rok 2020 zveřejněn od 26.11.2019 do 12.12.2019 dle zákona

Rozpočtová opatření

- Směrnice - Rozpočtové hospodaření, platnost od 11.10.2013 (kompetence starosty schválena v ZO usn.č. 05/06/2013)
- RO/2020/006 schváleno starostou obce dne 30.04.2020, zveřejněno 28.05.2020, v ZO na vědomí dne 27.05.2020
- RO/2020/007 schváleno starostou obce dne 14.05.2020, zveřejněno 28.05.2020, v ZO na vědomí dne 27.05.2020
- RO/2020/008 schváleno starostou obce dne 26.06.2020, zveřejněno 10.07.2020, v ZO na vědomí dne 28.07.2020
- RO/2020/009 schváleno starostou obce dne 01.07.2020, zveřejněno 29.07.2020, v ZO na vědomí dne 28.07.2020
- RO/2020/010 schváleno starostou obce dne 12.08.2020, zveřejněno 11.09.2020, v ZO na vědomí dne 19.08.2020
- RO/2020/011 schváleno v ZO dne 01.09.2020, usnesení č. 01/09/2020, zveřejněno 14.09.2020
- RO/2020/012 schváleno starostou obce dne 11.09.2020, zveřejněno 09.10.2020, v ZO na vědomí dne 07.10.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020 schválen v ZO dne 12.12.2019, usnesení č. 03/12/2019, přebytkový, příjmy 2.168.450,00 Kč, výdaje 1.432.800,00 Kč, schválený rozpočet je přílohou zápisu zastupitelstva
- schválený rozpočet zveřejněn od 03.01.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2021 až 2022 schválen v ZO dne 12.12.2020, usnesení č. 04/12/2019
- návrh zveřejněn od 26.11.2019 do 12.12.2019
- schválený zveřejněn od 03.01.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019 projednán v ZO dne 27.05.2020, schválen bez výhrad, usnesení č. 02/05/2020
- návrh zveřejněn od 29.04.2020 do 27.05.2020
- schválený materiál zveřejněn od 11.06.2020

Bankovní výpis

- Výpis z účtu ČNB ze dne 31.12.2020
- Výpis z účtu ČS a.s. za období od 01.12.2020 do 31.12.2020 (běžný účet)
- Výpis z účtu ČS a.s. za období od 01.12.2020 do 31.12.2020 (FRB)

Faktura

- Faktura došlá č. PF20432742 ze dne 18.05.2020, dodavatel B2B Partner s.r.o., Ostrava-Zábřeh, parková lavička, popelnice, koše, částka 7.107,54 Kč
- předpis: účetní doklad č. 710052 ze dne 20.05.2020
- úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 60 ze dne 27.05.2020, částka 7.107,54 Kč, účetní doklad č. 310060 ze dne 27.05.2020
- zařazení do majetku: účetní doklad č. 110005 ze dne 27.05.2020 na účet 028 0000
-
- Faktura došlá č. 200200711 ze dne 20.08.2020, dodavatel ELEKTROSTAV STRAKONICE s.r.o., kabelová příloha a připojení VO, částka 117.624,48 Kč
- předpis: účetní doklad č. 710084 ze dne 24.08.2020
- úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 99 ze dne 02.09.2020, částka 117.624,48 Kč, účetní doklad č. 310099 ze dne 02.09.2020

Hlavní kniha

- analytická za období 10/2020

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur , podpisové vzory členů IK
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 25.01.2021
- Inventarizace účtů ke dni 31.12.2020:
- účet č. 019, 021,081, 022, 028,
- účet č. 031, AU 031 0200 - lesní pozemky,
- AU 031 0301 - pozemek zatížen věcným břemenem,
- AU 031 0312- pozemek zatížen věcným břemenem,
- AU 031 0400 - zastavěná plocha,
- AU 031 0401 - par.č..st. 26/4 - pozemek zatížen věcným břemenem,
- účet č. 032, 231, 236, 261, 263, 311, 331, 343, 374, 388, 403, 419.

Kniha došlých faktur

- za období od 01/2020 do 10/2020, celkem 107 došlých faktur

Kniha došlých faktur

- za rok 2020, doklad č. 2000001 až 2000124

Kniha odeslaných faktur

- za období od 01/2020 do 10/2020, celkem 6 vydaných faktur

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2020, doklad č. 20200001 až 20200006

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis z 12. zasedání ZO ze dne 12.12.2019, usnesení č. 10/12/2019 - schválení výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce s účinností od 01.01.2020
- Rekapitulace mezd za zaměstnance za období 09/2020 - kontrola výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce

Pokladní doklad

- PPD č. P94 ze dne 02.10.2020, prodej dřeva, částka 1.200,00 Kč, účetní doklad č. 610073 ze dne 02.10.2020
- VPD č. V59 ze dne 02.10.2020, materiál, částka 528,00 Kč, účetní doklad č. 610073 ze dne 02.10.2020
- VPD č. V68 ze dne 21.10.2020, dárkový balíček, částka 801,00 Kč, účetní doklad č. 610079 ze dne 21.10.2020
- VPD č. V69 ze dne 21.10.2020, poštovné, částka 234,00 Kč, účetní doklad č. 610079 ze dne 21.10.2020

Pokladní kniha (deník)

- za období 10/2020, P94 až P96, V59 až V70

Pokladní kniha (deník)

- za období prosinec 2020, doklad č. V74 až V77, P101 až P102

Příloha rozvahy

- ke dni 31.10.2020

Rozvaha

- ke dni 31.10.2020

Rozvaha

- ke dni 31.12.2020

Účtový rozvrh

- na rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.10.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.10.2020

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.12.2020

Darovací smlouvy

- Žádost o poskytnutí finančního daru ze dne 01.11.2019, žadatel: Sbor dobrovolných hasičů Vydří, požadovaná částka: 10.000,00 Kč
- Zápis z 11. zasedání ZO ze dne 20.11.2019, usnesení č. 02/11/2019 - schválení poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,00 Kč

- Darovací smlouva uzavřená dne 01.02.2020
- předpis: účetní doklad č. 210001 ze dne 01.01.2020 ve výši 10.000,00 Kč
- VPD č. V12 ze dne 21.02.2020, částka 10.000,00 Kč, poskytnutí finančního daru SDH, účetní doklad č. 610020 ze dne 21.02.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dotace na volby do zastupitelstva kraje a 1/3 senátu PČR:
- výpis z účtu ČNB č. 8 ze dne 31.08.2020, obrat ze dne 28.08.2020, částka 47.000,00 Kč, účetní doklad č. 410015 ze dne 28.08.2020, UZ 98193, položka 4111

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

- záměr prodeje pozemku parc. č. 14/2 o výměře 272 m², k.ú. Vydří zveřejněn od 08.06.2020 do 12.07.2020
- ZO ze dne 27.05.2020, usnesení č. 03/05/2020 - schválení zveřejnění záměru
- Žádost o koupi pozemku parc. č. 14/2, k.ú. Vydří ze dne 10.06.2020
- ZO ze dne 28.07.2020, usnesení č. 01/07/2020 - schválení prodeje pozemku
- Kupní smlouva uzavřená dne 15.09.2020, obec Vydří jako "prodávající", FO jako "kupující" pozemku parc. č. 14/2 o výměře 272 m², k.ú. Vydří za kupní cenu ve výši 8.160,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 210025 ze dne 15.09.2020
- úhrada: PPD č. P95 ze dne 09.10.2020, částka 10.160,00 Kč (vč. úhrady poplatku za vklad do KN), účetní doklad č.
- Vyrozměnění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-6573/2020-303 - právní účinky vkladu k 12.10.2020
- účetní doklad č. 110007 ze dne 12.10.2020 - odúčtování pozemku z majetkového účtu 031 0200 v účetní hodnotě

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v obci Vydří, účinnost od 01.01.2017
- uskutečněny zakázky dle knihy došlých faktur za období 01-10/2020 - výběr zhotovitele v pravomoci starosty obce

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o oběhu účetních dokladů, účinnost od 01.01.2020
- Směrnice o přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, účinnost od 01.01.2012

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z 12. zasedání ZO ze dne 12.12.2019, usnesení č. 03/12/2019, 04/12/2019, 10/12/2019
- Zápis z 14. zasedání ZO ze dne 29.04.2020, usnesení č. 01/04/2020
- Zápis z 15. zasedání ZO ze dne 27.05.2020 - usnesení č. 02/05/2020, 03/05/2020
- Zápis z 17. zasedání ZO ze dne 28.07.2020 - usnesení č. 01/07/2020
- Zápis z 19. zasedání ZO dne 01.09.2020, usnesení č. 01/09/2020,

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Obec má zřízen fond FRB, ke dni 31.10.2020 nebyl z fondu poskytnut úvěr, je splácen úvěr z roku 2019, měsíčně ve výši 1.042,00 Kč
- výpis z účtu FRB u ČS a.s. č. 010 za období od 01.10.2020 do 31.10.2020, obrat ze dne 21.10.2020, částka 1.042,00 Kč - splátka úvěru, účetní doklad č. 510019
- výpis z účtu FRB u ČS a.s. č. 009 za období od 01.09.2020 do 30.09.2020, obrat ze dne 21.09.2020, částka 1.042,00 Kč - splátka úvěru, účetní doklad č. 510017
- výpis z účtu FRB u ČS a.s. č. 008 za období od 01.08.2020 do 31.08.2020, obrat ze dne 21.08.2020, částka 1.042,00 Kč - splátka úvěru, účetní doklad č. 510015

Účetní závěrka

- účetní závěrka obce Vydří za rok 2019 schválena v ZO dne 29.04.2020, usnesení č. 01/04/2020
- Přehled předaných údajů o schválení účetní závěrky ze dne 11.05.2020
- účetní doklad č. 210013 ze dne 29.04.2020 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2019