



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 69547/2020/jahol**

Stejnopis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Svatý Jan nad Malší, IČO 00245488**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 10.12.2020 do 11.12.2020 jako dílčí přezkoumání

od 09.03.2021 do 11.03.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Svatý Jan nad Malší 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 přezkouvání 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:

Růžena Balláková - starostka

Jana Švecová - 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 11.03.2020.

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 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 710

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním bylo zjištěno, že obec pořídila posuvný závěs v hodnotě 18.755 Kč, z toho si uplatnila DPH na vstupu ve výši 3.255 Kč, ale na účet 028 byl majetek zařazen v pořizovací ceně včetně DPH. Správně má být tento posuvný závěs veden v pořizovací ceně bez DPH, tj. 15.500 Kč.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

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 právníky 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
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
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. 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:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec dne 27. 8. 2019 uzavřela Smlouvu o dílo se zhotovitelem HOCHTIEF CZ, a. s. Cena díla je smlouvou stanovena na částku 1.289.166 bez DPH. Ke dni kontroly nebylo doloženo zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 30.6.2020

Opatření splněno dne: 07.07.2020

Popis plnění opatření: Smlouva o dílo č. 9/2020 uzavřená dne 7.7.2020 byla zveřejněna v registru smluv dne 17.7.2020.

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:**

- Územní celek nedodržel základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku.

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 0,74 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,82 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 12,58 %

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: **747 786,68 Kč**60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **8 535 084,50 Kč**

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 16.03.2021

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.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svatý Jan nad Malší o počtu 9 stran včetně přílohy byla seznámena dne 16.03.2021 a její stejnopis převzala dne 16.03.2021 starostka obce Růžena Balláková.

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.

Růžena Balláková

Balláková

starostka obce



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

- zveřejněný od 25.11.2019 do 11.12.2019 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostkou dne 6.1.2020, zveřejněné dne 17.2.2020
- č. 2 schválené starostkou dne 3.2.2020, zveřejněné dne 3.3.2020
- č. 3 schválené starostkou dne 9.3.2020, zveřejněné dne 7.4.2020
- č. 4 schválené starostkou dne 6.4.2020, zveřejněné dne 6.5.2020
- č. 5 schválené starostkou dne 6.5.2020, zveřejněné dne 1.6.2020
- č. 6 schválené starostkou dne 3.6.2020, zveřejněné dne 1.7.2020
- č. 7 schválené starostkou dne 9.7.2020, zveřejněné dne 3.8.2020
- č. 8 schválené starostkou dne 3.8.2020, zveřejněné dne 1.9.2020
- č. 9 schválené zastupitelstvem obce dne 14.9.2020, zveřejněné dne 23.9.2020
- č. 10 schválené starostkou dne 2.9.2020, zveřejněné dne 1.10.2020
- č. 11 schválené zastupitelstvem obce dne 22.10.2020, zveřejněné dne 30.10.2020
- č. 12 schválené starostkou dne 1.10.2020, zveřejněné dne 30.10.2020
- č. 13 schválené starostkou dne 15.10.2020, zveřejněné dne 6.11.2020
- č. 14 schválené starostkou dne 5.11.2020, zveřejněné dne 27.11.2020
- č. 15 schválené zastupitelstvem obce dne 30.11.2020, zveřejněné dne 4.12.2020
- č. 16 schválené starostkou dne 16.11.2020, zveřejněné dne 4.12.2020

Schválený rozpočet

- na položky, přebytkový, P -10.737.712 Kč, V - 10.092.237 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2021 - 2022 zveřejněný od 25.11.2019 do 11.12.2019 i elektronicky, schválený SVR zveřejněný dne 18.12.2019

Závěrečný účet

- schválený ZÚ za rok 2019 zveřejněný dne 3.7.2020

Bankovní výpis

- č. 122 ze dne 12.10.2020 - úhrada nakoupeného pozemku
- č. 110 ze dne 9.9.2020 - úhrada faktury č. 201441
- č. 74 ze dne 20.8.2020 - příjem dotace, 270.000 Kč
- č. 60 ze dne 22.6.2020 - úhrada faktury č. 19/2020
- č. 50 ze dne 27.4.2020 - úhrada zálohové faktury
- č. 67 ze dne 17.7.2020 - úhrada faktury č. 100200282
- č. 12 ze dne 3.12.2020 - úhrada faktury č. 2010378
- č. 141 ze dne 30.11.2020 - úhrada faktury č. 214000162

Faktura

- č. 201441 ze dne 31.8.2020 - dezinfekční stojany, 18.114 Kč
- č. 19/2020 ze dne 17.6.2020 - nátěr fasády, 118.852 Kč
- zálohová faktura č. 300200141 ze dne 27.4.2020 - záloha na dodání a montáž dveří, 50.000 Kč
- č. 100200282 ze dne 10.7.2020 - vyúčtování zálohové faktury + doplatek 52.364 Kč
- č. 2010378 ze dne 24.11.2020 - dodání kontejnerů, 505.296 Kč
- č. 214000162 ze dne 24.11.2020 - závěs posuvný, 18.755 Kč

Hlavní kniha

- analytická k 31.10.2020

Hlavní kniha

- k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- směrnice pro provedení inventarizace účinná od 30.11.2017
- plán inventur ze dne 4.12.2020
- inventarizační zpráva ze dne 20.1.2021
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 10/2020

Pokladní doklad

- VPD č. 420 ze dne 7.10.2020 - nákup kolku, 2.000 Kč

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. 20-701-00442 do č. 20-701-00481 za období listopad 2020
- Pokladní kniha (deník)**
 - pokladní deník od č. 20-701-00482 do č. 20-701-00526 za období prosinec 2020
- 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. 20-003-00024 a č. 20-003-00025 ze dne 24.9.2020 - předpis závazku za nakoupený pozemek
 - č. 20-807-00122 ze dne 12.10.2020 - zaúčtování úhrady nakoupeného pozemku
 - č. 20-007-00027 ze dne 7.10.2020 - zařazení nakoupeného pozemku na účet 031 vč. souvisejících nákladů
 - č. 20-001-00258 ze dne 1.9.2020 - předpis faktury č. 201441 a zařazení do majetku
 - č. 20-807-00110 ze dne 23.9.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 201441
 - č. 20-801-00074 ze dne 20.8.2020 - zaúčtování příjmu dotace
 - č. 2006-000233 ze dne 17.6.2020 - předpis faktury č. 19/2020
 - č. 20-801-00119 ze dne 22.6.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 19/2020
 - č. 20-807-00372 ze dne 27.4.2020 - zaúčtování úhrady zálohové faktury
 - č. 20-012-00016 ze dne 16.7.2020 - vyúčtování zálohové faktury
 - č. 20-801-00067 ze dne 17.7.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 100200282
 - č. 20-001-00360 ze dne 24.11.2020 - předpis faktury č. 2010378 + zařazení do majetku
 - č. 20-806-00012 ze dne 3.12.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 2010378
 - č. 20-001-00350 ze dne 25.11.2020 - předpis faktury č. 214000162 a zařazení o majetku
 - č. 20-807-00141 ze dne 30.11.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 21400162
- Účetnictví ostatní**
 - účetní závěrka za rok 2019
 - protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2019 ze dne 30.6.2020
 - stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 2.7.2020
 - účetní doklad č. 2006-000280 ze dne 30.6.2020 - 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**
 - zřizovací listina PO ze dne 7.10.2002
 - dodatek č. 1 ze dne 23.10.2009
 - dodatek č. 2 ze dne 23.10.2009
 - dodatek č. 3 ze dne 10.12.2010
 - dodatek č. 4 ze dne 15.12.2011
 - smlouva o výpůjčce ze dne 30.3.2012
 - dodatek č. 1 ze dne 28.8.2014
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2020 č. SDO/OREG/359/ ze dne 27.7.2020 - investiční a neinvestiční dotace na modernizaci obecního úřadu, celkem 270.000 Kč, UZ 710 (65.000 Kč) a UZ 711 (205.000 Kč), 40 % vlastní náklady
- dotační dopis ze dne 12.6.2020

Smlouvy o dílo

- smlouva o dílo č. 9/2020 ze dne 7.7.2020 - Zlepšení nakládání s odpady v obci Svatý Jan nad Malší, 2. část, 955.019,47 Kč vč. DPH, zveřejněna v registru smluv dne 17.7.2020

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

- kupní smlouva o převodu vlastnictví k pozemku smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 24.9.2020 - nákup pozemku p.č. 3698/12, 286 m2, kupní cena 28.600 Kč, právní účinky vkladu dne 7.10.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice č. 1/2020, jíž se stanovuje postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, ze dne 10.3.2020
- výběrové řízení na akci "Zlepšení nakládání s odpady v obci Svatý Jan nad Malší"
- - výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 8.6.2020
- - osloveno 6 dodavatelů e-mailem
- - jmenování členů hodnotící komise
- - 6 nabídek
- - protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 26.6.2020
- - rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 1.7.2020
- - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 1.7.2020
- - kupní smlouva č. 10/2020 ze dne 7.7.2020 - kontejnery, 505.296 Kč vč. DPH

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 12.11.2018 - pověření starostky k provádění rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 300.000 Kč na jednu položku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 14.8.2019 - schválení nákupu pozemku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 17.12.2019 - schválení rozpočtu na rok 2020, schválení SVR na roky 2021 - 2022
- zápis ze zastupitelstva ze dne 30.6.2020 - schválení ZÚ za rok 2019 bez výhrad, přijetí NO, schválení účetní závěrky obce za rok 2019, schválení účetní závěrky PO za rok 2019