

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 27668/2019/jahol

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Doudleby, IČO 00244813**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 4. 12. 2019 jako dílčí přezkoumání
a na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 29. 4. 2020 jako konečné přezkoumání**

Přezkoumání hospodaření **obce Doudleby za rok 2019** 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 23. 7. 2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Květa Vaněčková**

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. 552/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územními celky na elektronických nosičích a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Zdeněk Šmíd - starosta

Ing. Kateřina Burdová - účetní

Markéta Sedláčková - administrátiva

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 č. 459, byl učiněn dne 29. 4. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

➤ 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Ustanovení: 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zveřejněný návrh rozpočtu neuvádí informaci o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházejícího roku, očekávaném nebo skutečném plnění za předcházející rok

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 11. 12. 2018 do 27. 12. 2019. Ve zveřejněném materiálu chybí informace o schváleném rozpočtu na rok 2018 a o očekávaném nebo skutečném plnění roku 2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Při zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2020 byly zároveň zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2019 a o skutečném plnění roku 2019.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

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

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 nehospodaří s těmito 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 třetích 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. h) účetnictví vedené územním celkem
- 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:

identifikátor DS: kdib3rr
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz

tel: 386 720 111
fax: 386 359 069

IČ: 70890650
DIČ: CZ70890650
Stránka 3 z 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V hlavní knize za 12/2018 a dle inventurního soupisu účtu 315 k 31.12.2018 vykazuje účet 311 0018 zůstatek ve výši 600 Kč. Inventurní soupis účtu 315 neobsahoval podklady, které by prokazovaly zůstatek v této výši.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Kontrolou inventurních soupisů účtů č. 311 a 315 k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že obec řádně doložila skutečný stav těchto účtů včetně jednoznačné identifikace jednotlivých položek.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 0,35 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,85 %
- 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

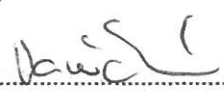
60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 6.817.601 Kč

České Budějovice, dne 29. dubna 2020

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

JIHOČESKÝ KRAJ
KRAJSKÝ ÚŘAD
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (7)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí 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.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Doudleby o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 29. 4. 2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne 29. 4. 2020 starosta obce Zdeněk Šmíd.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této 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 dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Zdeněk Šmíd

.....
starosta obce

Obec Doudleby

Doudleby 6

370 07 České Budějovice

IČ: 00244813, DIČ: CZ00244813

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2019; zveřejněn od 11. 12. 2018 do 27. 12. 2018 (ověřeno na doložce k dokumentu)

Schválený rozpočet

- na rok 2019; schválený ZO dne 27. 12. 2018 jako schodkový; příjmy ve výši 7.092.810 Kč, výdaje ve výši 11.300.317 Kč, schodek ve výši 4.207.507 Kč bude kryt přebytkem hospodaření minulých let
- zveřejněn od 2. 1. 2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení o výši neinvestičního příspěvku na provoz v rámci rozpočtu obce Doudleby pro rok 2019 ze dne 7. 1. 2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období let 2017 až 2020 schválený 15. 12. 2016
- zveřejněn od 10. 3. 2017

Závěrečný účet

- za rok 2018 schváleno ZO dne 12. 6. 2019 s výrokem "bez výhrad"
- návrh zveřejněn od 28. 5. 2019
- schválený zveřejněn od 12. 6. 2019

Hlavní kniha

- k 31. 12. 2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 28. 12. 2019
- Inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2019
- inventurní soupis účtů k 31. 12. 2019 (č. 018, 019, 022, 032, 263, 311, 315, 336, 337, 459)

Pokladní doklad

- VPD č. 19-702-00526 ze dne 29. 11. 2019 za občerstvení advent (1.403 Kč)
- účetní doklad č. 19-702-00526 ze dne 29. 11. 2019
- VPD č. 19-702-00457 ze dne 9. 10. 2019 za opravu komínu (4.467 Kč)
- účetní doklad č. 19-702-00457 ze dne 9. 10. 2019
- VPD č. 19-702-00448 ze dne 3. 10. 2019 za květináč (370 Kč)
- účetní doklad č. 19-702-00448 ze dne 3. 10. 2019
- PPD č. 19-702-004444 ze dne 2. 10. 2019 za přihlášení k TP (50 Kč)
- účetní doklad č. 19-702-004444 ze dne 2. 10. 2019

Pokladní kniha (deník)

- k 31. 10. 2019; konečný stav ověřen na rozvahu k 31. 10. 2019

Rozvaha

- k 31. 12. 2019

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2018
- schválena ZO dne 12. 6. 2019
- Protokol o schvalování účetní závěrky
- odesláno do systému CSUIS dne 17. 7. 2019
- účetní doklad č. 1906-000047 ze dne 12. 6. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2019

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ a MŠ Doudleby
- k 31. 12. 2018
- k 30. 9. 2019

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ a MŠ Doudleby
- k 31. 12. 2018
- k 30. 9. 2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Doudleby ze dne 16. 1. 2019

- příjemce dotace: Sbor dobrovolných hasičů Doudleby
- dotace ve výši 50.000 Kč
- účel dotace: pořízení uniforem, vybavení členů jednotky a pořádání a účasti na soutěžích v požárním útoku
- čerpání dotace: od 1. 1. 2019 do 15. 11. 2019
- finanční vyúčtování do 1. 12. 2019
- Žádost ze dne 30. 11. 2019
- dotace schválena ZO dne 27. 12. 2019 usnesením 3/3
- oznámení o poskytnutí příspěvku na rok 2019 ze dne 7. 1. 2019
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 12 obrát ze dne 22. 1. 2019
- účetní doklad č. 1901-000226 ze dne 22. 1. 2019
- Vyúčtování dotace ze dne 25. 11. 2019
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 2. 12. 2019
- účetní doklad č. 19-007-00047 ze dne 2. 12. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/388/19 reg. č. 428-01-196/19 ze dne 13. 6. 2019
- účel dotace: "Filmový dokument o doudlebském masopustu"
- výše dotace 30.000 Kč; záloha 21.000 Kč ante, doplatek 9.000 Kč
- dotační dopis ze dne 13. 5. 2019 (ÚZ 428, § 3319)
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 109 obrát ze dne 27. 9. 2019
- účetní doklad č. 1906-000146 ze dne 27. 6. 2019
- FD č. 2019/1606 ze dne 20. 6. 2019 za natáčení a výrobu akce Masopust (44.000 Kč); dodavatel: Českokrumlovská televize CKTV
- účetní doklad č. 1906-000044 ze dne 20. 6. 2019
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 106 obrát ze dne 24. 6. 2019
- účetní doklad č. 19-801-00709 ze dne 24. 6. 2019
- Závěrečná zpráva k vyúčtování dotace ze dne 25. 6. 2019
- oznámení o vyúčtování zálohy ke dni 18. 7. 2019
- účetní doklad č. 19-007-00021 ze dne 18. 7. 2019
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 130 obrát ze dne 2. 8. 2019
- účetní doklad č. 19-801-00740 ze dne 2. 8. 2019

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

- Kupní smlouva ze dne 30. 8. 2019
- obec prodává pozemek p. č. 448/37, k. ú. Doudleby za cenu 5.100 Kč
- prodej schválen ZO dne 16. 8. 2019
- právní účinky vkladu: 4. 9. 2019
- záměr zveřejněn od 29. 5. 2019 do 17. 8. 2019
- účetní doklad č. 19-007-0023 ze dne 30. 8. 2019
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 146 obrát ze dne 26. 8. 2019
- účetní doklad č. 19-801-00756 ze dne 26. 8. 2019
- účetní doklad č. 19-007-00027 ze dne 4. 9. 2019

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 99023515404 ze dne 26. 6. 2019
- banka: Komerční banka, a. s.
- výše úvěru: 7.616.340 Kč
- účel "Přístavba a rekonstrukce Mateřské školy v Doudlebech"
- Smlouva schválena ZO dne 12. 6. 2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: CB-014330043546/001 ze dne 20. 6. 2019
- strana oprávněná: E.ON Distribuce, a. s.
- účel: umístění distribuční soustavy - nového kabelového vedení NN a kabelové skříně"
- zatížené pozemky: parc. č. 799/1, 799/11, 1195/22, 1251, k. ú. Doudleby
- úplata: 2.700 Kč bez DPH
- FV č. 19-002-00011 ze dne 22. 10. 2019 za zřízení věcného břemene (3.267 Kč včetně DPH)
- předpis účtování dokladem č. 19-002-00011
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 189 ze dne 5. 11. 2019
- účetní doklad č. 19-801-00799 ze dne 5. 11. 2019
- právní účinky vkladu: 7. 8. 2019
- účetní doklad č. 19-007-00022 ze dne 7. 8. 2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Dovybavení kuchyně mateřské školy v Doudlebech"
- oslovení tři dodavatelé
- doručeny tři nabídky
- zápis z výběrového řízení ze dne 15. 8. 2019
- nejvýhodnější nabídka schválena ZO dne 16. 8. 2019
- objednávka dovybavení kuchyně mateřské školy v Doudlebech ze dne 21. 8. 2019
- Smlouva o dílo
- zhotovitel: RO Gastroservis-CB, s. r. o. , České Budějovice
- cena díla: 474.793 Kč včetně DPH
- FD č. 190698 ze dne 30. 9. 2019 za vybavení kuchyně MŠ (474.793 Kč včetně DPH); dodavatel: Gastroservis-CB s. r. o.
- účetní doklad č. 19-001-00212 ze dne 8. 10. 2019 (zařazení na účet č. 909 0130)
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 185 obrat ze dne 29. 10. 2019
- účetní doklad č. 19-801-00795 ze dne 29. 10. 2019

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 24. 6. 2019; doručeno na KÚ dne 26. 6. 2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1. 8. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27. 12. 2018 - rozpočet na rok 2019
- ze dne 12. 6. 2019 - závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2018, přijetí opatření k nápravě účetní závěrka ZŠ a MŠ Doudleby, smlouva o úvěru s Komerční bankou, a. s.
- ze dne 16. 8. 2019 - výběr dodavatele