



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00ZF985

2020spisová značka: **OEKO-PŘ 51319/2020/zdpe**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Skály, IČO 00250104**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

26.11.2020 jako dílčí přezkoumání

13.05.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Skály 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 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. 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. 402/2020/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: Pavla Poláčková - starostka

Markéta Fousková - 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 č. 231, byl učiněn dne 13.05.2021.

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
obec netvoří peněžní fondy
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
obec neúčtuje o podnikatelské činnosti
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 neúčtuje o sdružených prostředcích
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 nehospodařila 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
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 třetích 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. 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 0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,39 %
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: 862.500 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 4.554.388 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 14.05.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

.....
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 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.

Pavla Poláčková

.....
starostka obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočtová opatření

- č. 6 schváleno starostkou dne 15.04.2020; zveřejněno od 04.05.2020
- č. 9 schváleno ZO dne 15.06.2020; zveřejněno od 02.07.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020; schválený ZO dne 09.12.2019 jako schodkový; příjmy ve výši 6.147.500 Kč, výdaje ve výši 6.778.600 Kč, schodek ve výši 631.100 Kč bude kryt přebytkem hospodaření minulých let
- zveřejněn od 12.12.2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období let 2021 až 2022; schválený ZO dne 09.12.2019
- zveřejněn od 12.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2019; projednán ZO dne 15.06.2020 s výrokem "bez výhrad"
- zveřejněn od 30.06.2020

Faktura

- FD č. 20015 ze dne 05.02.2020 za výrobu a montáž nerezového stojanu (3.146 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 20-001-00027 ze dne 07.02.2020
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 25 obrat ze dne 11.02.2020
- účetní doklad č. 20-801-00025 ze dne 11.02.2020

Hlavní kniha

- k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 26.10.2020
- Inventarizační zpráva ze dne 08.01.2021
- inventurní soupisy účtů č. 018, 019, 022, 021 0200, 465, 112, 373, 231, 261, 263, 403, 451, 459, 331, 336, 337, 342 a 374

Pokladní doklad

- PPD č. 20-701-00473 ze dne 13.10.2020 za správní poplatek (30 Kč)
- PPD č. 20-701-00474 ze dne 16.10.2020 za správní poplatek (10.000 Kč Kč)
- VPD č. 20-701-00467 ze dne 06.10.2020 za PHM (701 Kč)
- VPD č. 20-701-00486 ze dne 23.10.2020 za elektro materiál (2.133 Kč)

Rozvaha

- k 31.12.2020

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2019 schválena ZO dne 15.06.2020
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 15.06.2020
- účetní doklad č. 20-004-00009 ze dne 15.06.2020
- odesláno do systému CSUIS dne 23.06.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 24.09.2020
- dárce: Jihočeský kraj
- předmět daru: 1492/4, k. ú. Skály u Protivína
- dar schválen ZO dne 19.08.2020 usnesením č. 6/2020
- právní účinky vkladu: 01.10.2020
- VPD č. 20-701-00409 ze dne 24.08.2020 za kolek na návrh na vklad (2.000 Kč)
- účetní doklad č. 20-004-00018 ze dne 01.10.2020
- účetní doklad č. 20-004-00024 ze dne 31.12.2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Žádost o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 19.03.2020
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 25.05.2020
- příjemce: DSO Zlatý vrch, Putim

- účel: "Zajištění systému svozu biologicky rozložitelného odpadu DSO Zlatý vrch - provoz Avie"
- výše dotace: 10.000 Kč
- účetní doklad č. 20-013-00060 ze dne 25.05.2020
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 87 obrat ze dne 26.05.2020
- účetní doklad č. 20-801-00087 ze dne 26.05.2020 (transakce č. 9)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020 č.: SDO/OREG//173/20 ze dne 14.07.2020
- obec jako příjemce neinvestiční dotace na akci "Oprava rybníku v obci Skály" ve výši 230.000 Kč (max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce)
- Dotační dopis ze dne 11.06.2020
- příjem dotace:
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 128 obrat ze dne 03.08.2020
- účetní doklad č. 20-801-00128 ze dne 03.08.2020 (transakce č. 24)
- čerpání dotace:
- FD č. 200010032 ze dne 14.04.2020 za opravu rybníku v obci Skály (491.792,40 Kč včetně DPH); dodavatel: Prácheňské rybníkářství, s. r. o. Písek
- účetní doklad č. 20-001-00071 ze dne 16.04.2020
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 64 obrat ze dne 16.04.2020
- účetní doklad č. 20-801-00064 ze dne 16.04.2020 (transakce č. 3)
- účetní doklad č. 20-004-00010 ze dne 03.08.2020
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2020 ze dne 26.08.2020
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 06.10.2020
- účetní doklad č. 20-004-00019 ze dne 06.10.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330058441/001 ze dne 02.03.2020
- oprávněný: E.ON Distribuce, a. s.
- zatížený pozemek: 740/1, k. ú. Skály u Protivína
- účel: umístění distribuční soustavy nového kabelového vedení NN
- jednorázová úhrada: 1.000 Kč
- schváleno ZO dne 17.02.2020
- právní účinky vkladu: 12.03.2020
- účetní doklad č. 20-011-00015 ze dne 02.03.2020
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 85 obrat ze dne 21.05.2020
- účetní doklad č. 20-801-00085 ze dne 21.05.2020 (transakce č. 6)

Smlouvy ostatní

- Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 29.07.2020
- pachtýř: fyzická osoba
- předmět pachtu: pozemky parc. č. 744/13 a 1519/5, k. ú. Skály u Protivína
- doba pachtu: od 01.08.2020 do 31.07.2025
- záměr zveřejněn od 26.06.2020 do 23.07.2020
- schválen ZO dne 23.07.2020
- účetní doklad č. 20-011-00020 ze dne 01.08.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Oprava rybníku v obci Skály"
- Výzva k předložení nabídky na stavební práce ze dne 13.01.2020
- oslovení tři dodavatelé
- Protokol o otevírání obálek ze dne 17.02.2020
- výběr dodavatele schválen ZO dne 17.02.2020
- Výsledek poptávkového řízení ze dne 18.02.2020 (odesláno 19.02.2020)
- Smlouva o dílo ze dne 16.03.2020
- dodavatel: Prácheňské rybníkářství, s. r. o., Písek
- cena díla: 491.792,40 Kč včetně DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k vedení účetnictví s účinností od 01.11.2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k veřejným zakázkám obce Skály platná od 03.11.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 09.12.2019 - rozpočet na rok 2020, střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2022

- ze dne 13.01.2020 - výzva k poptávkovému řízení
- ze dne 17.02.2020 - výběr dodavatele, věcné břemeno
- ze dne 15.06.2020 - záměr pachtu, závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2019
- ze dne 23.07.2020 - pacht

zápisy z jednání finančního výboru

- ze dne 17.02.2020 - rozpočtová opatření
- ze dne 10.06.2020 - rozpočtová opatření, pokladna 1. čtvrtletí
- ze dne 10.08.2020 - rozpočtová opatření, pokladna 2. čtvrtletí
- ze dne 26.10.2020 - rozpočtová opatření, pokladna 3. čtvrtletí

zápisy z jednání kontrolního výboru

- ze dne 18.02.2020 - kontrola plnění usnesení