



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00Z1MC4

spisová značka: **OEKO-PŘ 80226/2020/hakr**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020** **obce Přední Zborovice, IČO 00667790**

**Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**

od 5. 11. 2020 do 1. 12. 2020 jako dílčí přezkoumání

od 11. 3. 2021 do 10. 2. 2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Přední Zborovice 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 16. 7. 2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Jitka Luňáková**

**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. 397/2020/OEKO-PŘ dne 27. 7. 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 Kubovec , MBA - starosta**

### **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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 231 Základní běžný účet ÚSC byl učiněn dne 31. 3. 2021.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020**

#### **➤ 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 84 odst. 2 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka nedoložila schválení účetní závěrky za účetní období roku 2019, přestože dle předloženého protokolu o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2019, kde je datum rozhodování o schválení účetní závěrky 8. 6. 2020, který byl odeslán do centrálního systému účetních informací dne 12. 7. 2020, dále pak účetního dokladu č. 2006-000075 ze dne 8. 6. 2020, kde bylo provedeno zaúčtování HV za rok 2019, účetní jednotka uvádí, že den schválení účetní závěrky za rok 2019 je 8. 6. 2020. V zápisu ze zasedání zastupitelstva ze dne 8. 6. 2020, ani v žádném jiném zápisu ze zasedání zastupitelstva za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2020 do 31. 10. 2020 však vůbec není uvedeno, že účetní závěrka byla schvalujícím orgánem - zastupitelstvem obce schválena.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce Přední Zborovice usnesením č. 19/2020 ze dne 21. 12. 2020 (příloha č. 3 zápisu) přijalo opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z dílčího PH 2020: "ZO Přední Zborovice bude dbát na to, aby byl v zápise ze zasedání obce výslovně uveden text o schválení účetní závěrky, a to formou návrhu usnesení a schválení usnesení s patřičným číslem usnesení."

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

### **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 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 právníky nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
*Obec nesdružuje žádné 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 nehospodář 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 hospodář 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 žádných osob.*
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano

*Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikivosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.*

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:

Záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uzavřela dne 1.5.2019 Smlouvu o nájmu s E.V. jako nájemcem na pronájem pozemku parc. č. 901 v k.ú. Přední Zborovice, za roční nájemné 12 Kč, na dobu neurčitou. Nebylo doloženo zveřejnění záměru pronájmu.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Zápis Zo ze dne 8. 6. 2020

Opatření splněno dne: 31. 12. 2020

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce na zasedání obce dne 8. 6. 2020 přijalo usnesením č. 05/2020 opatření, aby se chyba neopakovala - v případě dalšího pronájmu nebo prodeje zastupitelstvo obce dle zákona předem a včas zveřejní záměr prodeje nebo pronájmu.

Kontrola provedena na případu kupní smlouvy ze dne 29. 6. 2020, kdy obec prodala pozemek pč. 614/5 o výměře 452 m<sup>2</sup> v k.ú. Přední Zborovice za dohodnutou kupní cenu 8.588 Kč. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2019. Záměr obce zveřejněn od 9. 4. 2019 do 26. 4. 2019 (záměr obce schválen ZO dne 9. 4. 2019 usnesením č. 9/2019).

#### **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.

⇒ **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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,27 %
- 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: 1 026 240,83 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 7. 4. 2021

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jitka Luňáková

.....  
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 9 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.

Josef Kubovec , MBA

.....  
starosta obce

## **Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 9. 12. 2019 na úřední desce obce + plán na rok 2019 a skutečnost roku 2019

### **Rozpočtová opatření**

- Zápis ZO ze dne 7. 11. 2018, usnesení č. 6 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření
- RO č. 4 schváleno starostou obce dne 9. 6. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13. 7. 2020 - informace o zveřejnění uvedena na dokumentu, potvrzeno starostou obce
- RO č. 5 schváleno starostou obce dne 10. 6. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13. 7. 2020 - informace o zveřejnění uvedena na dokumentu, potvrzeno starostou obce

### **Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2019 usnesením č. 36/2019 jako schodkový, celkové příjmy ve výši 1.739.820 Kč, celkové výdaje ve výši 2.649.966,44 Kč, financování ve výši 910.146,44 Kč,
- zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 27. 12. 2019

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- střednědobý výhled zveřejněn od 21. 6. 2018 - <https://prednizborovice.cz/clanky/uredni-deska/hospodareni/>

### **Závěrečný účet**

- materiál závěrečného účtu 2019 (Zpráva o výsledku PH2019 ze dne 17. 4. 2020),
- návrh ZÚ 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2020 usnesením č. 5/2020 s výrokem bez výhrad, přijata opatření k nápravě zjištěných vad a nedostatků,
- schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce obce

### **Bankovní výpis**

- výpis z účtu ČNB č. 12, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2020
- výpis z účtu KB a. s. č. 12, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2020

### **Faktura**

- FA přijatá č. 5020362603 ze dne 14. 7. 2020, dodavatel: Mironet.cz a.s. Praha 4, dodávka: SEAGATE Backup Plus Portable 5TB černá/externí HDD/2.5"/USB 3.0 v celkové hodnotě 3.319 Kč s DPH  
- předpis + zařazení na majetkový účet 0280000: UD č. 2007-000029 z 11. 8. 2020  
- platba: výpis z účtu KB a. s. č. 007, řádek 21, UD č. 20-801-00263 z 14. 7. 2020  
- inventární karta z 8/2020: inventární č. 30040

### **Hlavní kniha**

- výkaz sestaven za období 10/2020
- výkaz sestaven za období 12/2020

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Zpráva inventarizační komise o výsledku inventarizace ze dne 31. 1. 2021
- Inventurní soupis účtu 022 + 082
- Inventurní soupis účtu 028 + 088
- Inventurní soupis účtu 231
- Inventurní soupis účtu 261
- Inventurní soupis účtu 403

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 10. 11. 2020

### **Rozvaha**

- výkaz sestaven ke dni 31. 10. 2020
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2020

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- výkaz sestaven ke dni 31. 10. 2020
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- výkaz sestaven ke dni 31. 10. 2020
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2020

### **Darovací smlouvy**

- Žádost o příspěvek pro myslivecké sdružení Zelánky Strakonice ze dne 20. 7. 2020
- Zápis ZO ze dne 31. 8. 2020, usnesení č. 13/2020 - schváleno poskytnutí finančního daru 10.000 Kč Mysliveckému sdružení Zelánky
- Darovací smlouva ze dne 1. 9. 2020

- inkaso dne 14. 9. 2020 - výpis z účtu KB a.s. č. 9,

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

- Kupní smlouva ze dne 29. 6. 2020 + doložka dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb.
  - obec v pozici prodávajícího
  - prodej pozemku pč. 614/5 o výměře 452 m<sup>2</sup> v kú. Přední Zborovice za dohodnutou kupní cenu 8.588 Kč
- Záměr obce zveřejněn od 9. 4. 2019 do 26. 4. 2019 (záměr obce schválen ZO dne 9. 4. 2019 usnesením č. 9/2019)
- Prodej schválen ZO dne 24. 6. 2019, usnesení č. 22/2019
- Právní účinky zápisu ke dni 17. 7. 2020 - vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3410/2020-307
- zaúčtování přecenění reálnou hodnotou k okamžiku schválení záměru - doklad UD č. 1906-000091 ze dne 24. 6. 2019
- předpis pohledávky dle kupní smlouvy - doklad č. 2007-000003 ze dne 1. 7. 2020
- inkaso platby ze dne 6. 7. 2020 - doklad č. UD 2007-000005 (FO 20-801-00243), výpis z účtu KB a. s. č. 78
- vyřazení pozemku z účetní evidence ke dni návrhu na vklad dne 17. 7. 2020 dokladem č. 2007-000004

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Oznámení o zahájení zadávacího řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu "Pořízení komunální techniky" ze dne 25. 11. 2019- zveřejněno na úřední desce od 25. 11. 2019 do 10. 12. 2019
- Doručeny 3 nabídky
- Zápis ZO ze dne 9. 12. 2019 - ZO schvaluje pořízení traktoru na úpravu obecní zeleně od dodavatele Milisterfer s. r. o. IČ 07164238, typ Solis 26
- Objednávka traktoru pro komunální údržbu - Solis GT 26 4WD hydrostat s příslušenstvím a mulčovačem
- zálohová FA č. 110200380 ze dne 18. 6. 2020, záloha 250.000 Kč
  - předpis zálohy UD č. 2006-000032 ze dne 12. 6. 2020
  - platba dne 15. 6. 2020, výpis BÚ KB a. s. č. 6, UD č. 20-801-00235
- FA přijatá č. 120200025 z 20. 7. 2020, celková hodnota ve výši 515.823 Kč -doplatek ve výši 265,823 Kč
  - předpis závazku zaúčtován dne 20. 7. 2020 dokladem UD č. 2007-000002
  - platba dne 24. 7. 2020, výpis BÚ KB a. s. č. 7, UD č. 20-801-00280
- UD č. 2008-000066 z 4. 8. 2020 - zařazení majetku na účet 0220400 (042/022) v hodnotě 520.377 Kč (s UZ711 částka 270.000 Kč)
  - v konečné hodnotě zavedeno roční pojistné ve výši 554 Kč (pojistná smlouva č. 3250636800 uzavřená s Česká podnikatelská pojišťovna, a.s. dne 23. 7. 2020) + faktura za zpracování dotace v hodnotě 4.000 Kč (FA přijatá č. 4 ze dne 29. 1. 2020, zhotovitel: Karel Kotrc Strakonice)
- Inventurní karta za 8/2020 - inv. č. 30039

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

- doručen na KÚ dne 10. 6. 2020, projednání závěrečného účtu v ZO dne 8. 6. 2020, lhůta k podání informace o plnění stanovena - do 10 dnů

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2018 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Přední Zborovice - účinná od 13. 12. 2017
- Podpisové vzory pro rok 2020 ke směrnici o finanční kontrole
- Podpisové vzory po rok 2020 ke směrnici o účetnictví
- Směrnice k přeceňování majetku určenému k prodeji - platná od 1. 1. 2018

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zastupitelstvo obce Přední Zborovice usnesením č. 19/2020 ze dne 21. 12. 2020 (příloha č. 3 zápisu) přijalo opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z dílčího PH 2020:
- "ZO Přední Zborovice bude dbát na to, aby byl v zápise ze zasedání obce výslovně uveden text o schválení účetní závěrky, a to formou návrhu usnesení a schválení usnesení s patřičným číslem usnesení."

### **Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- doručena na KÚ dne 10. 6. 2020



**Účetní závěrka**

- protokol o schválení účetní závěrky obce Přední Zborovice, odeslání informace do CSÚIS dne 12. 7. 2020, převedení hospodářského výsledku 431/432 účetním dokladem č.2006-000075 dne 8. 6. 2020

**Žádost o přezkoumání hospodaření**

- doručena na KÚ dne 26. 6. 2020