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 81944/2020/vlach**

stejnopis č. **1**

KUCBX00XTZ8Z

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Světce, IČO: 00666921

V návaznosti na ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 12.11.2020.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje od 12.11.2020 do 13.11.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala:

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

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 400/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020.

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

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Zástupce územního celku:

- Zdeněk Turek - starosta

Porušení předpisu: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem. (ustanovení ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b)) - **NENAPRAVENO** – bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření
Obec nevede pozemky zatížené věcným břemenem na analytických účtech.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení předpisu: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (ustanovení § 30 odst. 11) - **NENAPRAVENO** - bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření
Inventarizační komise při provádění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 zjistila inventurní rozdíly na účtech 031 a 403. Tyto rozdíly nebyly vyúčtovány do období roku 2019.

České Budějovice, dne 13.11.2020

Podpis kontrolorky:

.....

Ing. Eva Pártlová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci včetně informace o jejich splnění přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

1. Zjištěné **chyby a nedostatky méně závažného charakteru** podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny dále **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

§ 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

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

- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. (ustanovení ČÚS č. 703 bod 5.3.):

Kontrolou účtování přijaté investiční dotace dle Smlouvy č. SDO/OREG/442/20 ze dne 12.08.2020 a průvodního dopisu k návrhu Smlouvy ze dne 22.06.2020 bylo zjištěno, že pořízené technické zhodnocení budovy bylo zařazeno do užívání dne 18.09.2020 účetním dokladem č. 90034, zaúčtováno na majetkový účet 021 0680. Protože finanční vypořádání proběhne v rámci daného roku a dlouhodobý majetek byl zařazen do užívání po poskytnutí dotace, měla účetní jednotka k datu zařazení dlouhodobého majetku do užívaní účtovat MD 388/DAL 403.

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

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

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. (ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.):

Kontrolou účtování kupní smlouvy na prodej pozemku parc. č. 855/24 v k.ú. Světce ze dne 29.07.2020 bylo zjištěno, že o předpisu pohledávky ve výši 6.010,00 Kč nebylo účtováno dnem podpisu smlouvy, ale až 27.08.2020, účetním dokladem č. 90027.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení ustanovení: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek". (ustanovení § 14 odst. 8):

Kontrolou účetního dokladu č. 50137 - předpisu faktury došlé č. 2020023 ze dne 18.09.2020, na výměnu oken a dveří na objektu obecního hostince v obci Světce ve výši 194.072,00 Kč, bylo zjištěno, že o pořízení dlouhodobého hmotného majetku (technického zhodnocení) účetní jednotka účtovala na účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek. Tento majetek byl zařazen do užívání dne 18.09.2020, účetní doklad č. 90034, na majetkový účet 021 0680. Protože se jedná o pořízení dlouhodobého hmotného majetku, mělo být před jeho zařazením do užívání účtováno na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Tento nedostatek byl zjištěn také při kontrole účtování faktury došlé č. 2015140 ze dne 09.06.2020, za dodávku a montáž čerpací technologie, stavba Světce č.p. 65, v hodnotě 55.350,00 Kč, účetní doklad č. 50083 ze dne 09.06.2020 (předpis 041/321), účetní doklad č. 20104 ze dne 17.06.2020 (úhrada § 2321, pol. 6121)

2. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2 znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

3. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano
Obec nevykonává podnikatelskou činnost.

§ 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 právnickými nebo fyzickými osobami - přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano

§ 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.

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano
Obec s majetkem státu nehospodaří.

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano
Obec neručí za tyto závazky.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano
Obec nezastavila majetek ve prospěch třetích osob.

Nepřezkoumané předměty

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ne
-

§ 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: Ne
-

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky, které jsou uvedeny dále v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení předpisu: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. (ustanovení § 17 odst. 2, 3 a 5) - **NAPRAVENO**
Závěrečný účet obce za rok 2018 neobsahuje údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby a Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.
Způsob nápravy: **ZO ze dne 26.06.2020 (splněno dne: 12.11.2020) - Materiál závěrečného účtu za rok 2019 obsahuje všechny náležitosti.**

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení předpisu: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
Územní celek nesestavil platný účtový rozvrh, případně jej nedoplňoval o účty, na nichž bylo účtováno. (ustanovení § 14 odst. 2 a 3) - **NENAPRAVENO** – bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření
Předložený účtový rozvrh na rok 2019 obsahuje účty, na nichž v roce 2019 nebylo účtováno, ani nevykazují k 1. 1. 2019 zůstatek (například účet 012, 021 0330, 021 0680). V účtovém rozvrhu jsou obsaženy i podrozvahové účty, na kterých není v roce 2019 účtováno. V účtovém rozvrhu jsou obsaženy účty dle směrné účtové osnovy.

Porušení předpisu: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
Nesprávné vedení pozemků ve výkazu Příloha (ustanovení § 45 odst. 1 písm. h)) - **NENAPRAVENO** – bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření
Přezkoumáním evidence pozemků bylo zjištěno, že na účtu 031 0100 je vedena vodní plocha. Na analytickém účtu 031 00xx - 031 01xx mají být vedeny Stavební pozemky (Příloha H1). Z toho důvodu dochází k nesprávnému zápočtu do výkazu Příloha na položku H.1. Závazná analytika pro vodní plochu je 031 03xx - Zahrady, pastviny, louky, rybníky (Příloha H3).

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvlášť zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Světce o počtu 9 stran včetně přílohy byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta obce dne 16. 11. 2020.

Obec
SVĚTCE
378 21 Kardašova Řečice
okres Jindřichův Hradec

.....

Zdeněk Turek, starosta obce Dne: 16.11.2020

Příloha

Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

- Usnesení č. 10/2019/5 z 10. zasedání ZO konaného dne 23.10.2019 - pověření starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření, v příjmech neomezeně, ve výdajích do 500.000,00 Kč na položku
- RO č. 6/2020 schváleno dne 30.01.2020, zveřejněno 30.01.2020
- RO č. 13/2020 schváleno dne 27.04.2020, zveřejněno 27.04.2020
- RO č. 142020 schváleno dne 10.05.2020, zveřejněno 10.05.2020
- RO č. 19/2020 schváleno dne 06.07.2020, zveřejněno 06.07.2020
- RO č. 24/2020 schváleno dne 26.08.2020, zveřejněno 26.08.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020 schválen v ZO dne 18.12.2019, usnesení č. 12/2019/3, přebytkový,
- příjmy: 2.992.500,00 Kč
- výdaje: 2.190.000,00 Kč
- přebytek: 802.500,00 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn 27.12.2019, potvrzeno na materiálu

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2020 až 2024 schválen v ZO dne 23.10.2019, zveřejněn 13.11.2019

Závěrečný účet

- za rok 2019 projednán v ZO dne 26.06.2020, schválen bez výhrad, přijetí opatření
- návrh zveřejněn od 10.06.2020 do 25.05.2020
- schválený materiál zveřejněn od 27.06.2020

Bankovní výpis

- Výpis z účtu ČNB č. 9 ze dne 30.09.2020
- Výpis z účtu ČS a.s. č. 009 za období od 01.09.2020 do 30.09.2020

Faktura

- Faktura došlá č. 20200013 ze dne 21.03.2020, dodavatel Jiří Janota, Světce, za osvětlení sálu obecního hostince, částka 17.730,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 50029 ze dne 21.03.2020
- úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 3, obrat ze dne 23.03.2020, částka 17.730,00 Kč, účetní doklad č. 20053 ze dne 23.03.2020
-
- Faktura došlá č. 2015140 ze dne 09.06.2020, dodavatel PRESSKAN system, a.s., Prostějov, za dodávku a montáž čerpací technologie, stavba Světce č.p. 65, č. pozemku 862/4, částka 55.350,00 Kč (přenesená daňová povinnost)
- předpis: účetní doklad č. 50083 ze dne 09.06.2020
- úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 6, obrat ze dne 17.06.2020, částka 55.350,00 Kč, účetní doklad č. 20104 ze dne 17.06.2020

Hlavní kniha

- předvaha analytická 09/2020

Pokladní doklad

- VPD č. 10207 ze dne 19.09.2020, částka 500,00 Kč, dárkový koš, účetní doklad č. 10207 ze dne 19.09.2020, účetní doklad č. 90033 ze dne 09.09.2020 - zaúčtování na majetkový účet 028 0500 ve výši 12.100,00 Kč
- VPD č. 10204 ze dne 09.09.2020, částka 12.100,00 Kč, radlice, účetní doklad č. 10204
- VPD č. 10211 ze dne 29.09.2020, částka 360,00 Kč, toner, účetní doklad č. 10211

Rozvaha

- ke dni 30.09.2020

Účetní deník

- za období 09/2020

Účtový rozvrh

- na rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- ke dni 30.09.2020

Výkaz zisku a ztráty
- ke dni 30.09.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020 č. SDO/OREG/442/20 uzavřená dne 12.08.2020
- poskytnutí investiční dotace na realizaci akce "Výměna oken a dveří" ve výši 74.000,00 Kč, max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce, UZ 711
- Průvodní dopis k návrhu Smlouvy ze dne 22.06.2020, KUJCK 60676/2020
-
- Příjem dotace:
- Výpis z účtu ČS a.s. č. 9, obrat ze dne 01.09.2020, částka 74.000,00 Kč, účetní doklad č. 20149 ze dne 01.09.2020, položka 4222, UZ 711
- Čerpání dotace:
- Faktura došlá č. 2020023 ze dne 18.09.2020, dodavatel STAVBY Mareš s.r.o., výměna oken a dveří na objektu obecního hostince v obci Světce, částka 194.072,00 Kč (přenesená daňová povinnost)
- předpis: účetní doklad č. 50137 ze dne 18.09.2020, účtován 041 0400/321 0300 + účtování DPH, stavební a montážní práce
- úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 9, obrat ze dne 23.09.2020, částka 194.072,00 Kč, účetní doklad č. 20164 ze dne 23.09.2020, UZ 711
- opravný účetní doklad č. 90041 ze dne 21.10.2020 - oprava účtování UZ 711 ve výši 74.000,00 Kč
-
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2020 ze dne 30.09.2020, investiční výdaje celkem ve výši 194.072,00 Kč
-
- účetní doklad č. 90034 ze dne 18.09.2020 - zaúčtování technického zhodnocení na majetkový účet 021 0680 ve výši 194.072,00 Kč (021 0680/041 0400)
- Inventární karta budovy, hospoda, inv. č. 15

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
- Kupní smlouva na nemovitou věc uzavřená dne 29.07.2020
- prodávající: obec Světce
- kupující: fyzická osoba
- předmět prodeje: pozemek parc. č. 855/24 v k.ú. Světce
- kupní cena: 6.010,00 Kč
- Doložka: prodej pozemku byl schválen v ZO dne 01.04.2020, záměr prodeje byl zveřejněn od 11.03.2020 do 27.03.2020
- předpis pohledávky: účetní doklad č. 90027 ze dne 27.08.2020 ve výši 6.100,00 Kč, MD 311/D 647
- opravný účetní doklad č. 90030 ze dne 31.08.2020 - oprava výše pohledávky na 6.010,00 Kč (územní celek byl upozorněn na chybně provedenou opravu na účtu 649)
- úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 23, obrat ze dne 12.08.2020, částka 6.010,00 Kč, účetní doklad č. 20137 ze dne 12.08.2020
- Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-4915/2020-303 - právní účinky zápisu k okamžiku 05.08.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám
- Směrnice o způsobu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v obci Světce, účinnost od 25.10.2017
- kontrolovány faktury do 200.000,00 Kč, resp. do 100.000,00 Kč bez DPH
- Faktura došlá č. 20200013 ze dne 21.03.2020
- Faktura došlá č. 2015140 ze dne 09.06.2020
- Faktura došlá č. 2020023 ze dne 18.09.2020

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)
- za rok 2019 doručena KÚ JčK dne 30.06.2020

Vnitřní předpis a směrnice
- Směrnice o přeceňování majetku reálnou hodnotou (cenou obvyklou), účinnost od 01.01.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
- ze dne 23.10.2019, 01.04.2020, 26.06.2020

Účetní závěrka

- účetní závěrka obce Světce za rok 2019 byla schválena v ZO dne 26.06.2020
- Protokol o schválení/neschválení účetní závěrky ke dni 31.12.2019, datum rozhodnutí o schválení: 26.06.2020
- Stavová zpráva o přenosu údajů do CSÚIS ze dne 12.07.2020
- účetní doklad č. 90023 ze dne 26.06.2020 - přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2019