



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 61896/2020/jilu**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020
obce Chlumeč, IČO 00665673

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 26.08.2020 do 26.08.2020 jako dílčí přezkoumání

od 08.03.2021 do 09.03.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Chlumeč 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 14.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

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.398/2020/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: **Ing. Petr Bürger - starosta**
Miroslav Krátký, Dis. - účetní

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

tel: 386 720 111
fax: 386 359 069

IČ: 70890650
DIČ: CZ70890650
Stránka 1 z 8

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 budov na inventurnímu soupisu účtu 021 byl učiněn dne 09.03.2021.

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 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:

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:

Zastupitelstvo obce Chlumec dne 22.6.2020 schválilo závěrečný účet za rok 2019. Účetní závěrka dle sdělení pana účetního byla také projednávána, ale usnesení zastupitelstva obce o schválení účetní závěrky za rok 2019 nebylo doloženo. Protokol o schválení účetní závěrky obsahuje datum schválení dne 22.6.2020 a účetní závěrka jako schválená byla zaslána do CSUIS dne 30.6.2020.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu 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
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
Obec neuzavřela smlouvu o věcném břemeni.

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 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.

➤
⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

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

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 budoucnu.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,32 %
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: nulová

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 242 836,99 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 09.03.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

.....
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 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.

Nesplnění 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.

Ing. Petr Bürger

.....
starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2020, zveřejněn dle zákona

Rozpočtová opatření

- Právní moc starosty obce k provádění rozpočtových opatření - schválena v ZO dne 18.11.2013
- Rozpočtové opatření č.1 - schváleno 31.3.2020, zveřejněno dle zákona

Schválený rozpočet

- Na rok 2020, schválen v ZO dne 2.12.2019 jako přebytkový, příjmy ve výši 1.536.600 Kč, výdaje ve výši 1.464.000 Kč, schválený rozpočet zveřejněn dle zákona

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020-2021 ze dne 12.11.2018
- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021-2022 - schválen v ZO dne 2.12.2019, návrh i schválený výhled zveřejněn dle zákona,

Závěrečný účet

- Za rok 2020, návrh zveřejněn dle zákona, schválen v ZO dne 22.6.2020 s výrokem bez výhrad, schválený záv. účet zveřejněn dle zákona

Faktura

- FD č. 0240171222 ze dne 31.12.2020, za svoz a likvidaci odpadu za 12/2020, částka 4.778,25 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 2012-000062 ze dne 31.12.2020
- Úhrada - úč. doklad č. 2101-000050 ze dne 8.1.2021

Faktura

- FD č. 2003673 ze dne 24.4.2020, tonery do tiskárny 4x, papír, částka 4.760,14 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 2004-000011 ze dne 24.4.2020
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 5 obrat ze dne 4.5.2020, částka 4.760,14 Kč
- Účetní doklad č. 20-801-00179 ze dne 4.5.2020

Faktura

- FD č. 20200001 ze dne 13.1.2020, za ošetření 4 ks lip na návsi obce Chlumeč - 1.fáze, částka 19.074 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 2001-000008 ze dne 13.1.2020
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 1 obrat ze dne 15.1.2020, úč. doklad č. 20-801-00037 ze dne 15.1.2020

Faktura

- FD č. 2020010 ze dne 7.7.2020, montáž vodoměru a příslušenství čp.3, částka 5.217 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 2007-000006 ze dne 7.7.2020
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 7 obrat ze dne 16.7.2020, částka 5.217 Kč
- Účetní doklad č. 20-801-00273 ze dne 16.7.2020

Faktura

- FD č. 612020 ze dne 9.12.2020, údržba veřejné zeleně za rok 2020, částka 48.945,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 2012-000004 ze dne 9.12.2020
- Úhrada - úč. doklad č. 2012-000040 ze dne 10.12.2020

Hlavní kniha

- Za období 1-12/2020

Hlavní kniha

- Za období 7/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 7.12.2020 včetně podpisových vzorů inventarizační komise
- Inventarizační zpráva z inventarizace ze dne 15.1.2021 provedené k 31.12.2020 (ukončené 15.1.2021)
- Inventurní soupis účtů ke dni 31.12.2020:
- Inventurní soupis účtu 019, 079, 231, 311, 321, 331, 342, 337, 403
- Výpis z katastru nemovitostí obce Chlumeč
- Inventurní soupis účtu 031 0410 - VB na parc. č. St.208, 031 0310 - VB na parc. č. 167/4, parc. č. 382/2, 031 0510 - VB na parc. č. 154/15, parc. č. 154/9
- Inventurní soupis účtu 021 0200 - čp. 10, 021 0600 - čp.33, inv. účet 081

Pokladní doklad

- VPD č. 18/2020 ze dne 15.5.2020, PHM, částka 500 Kč
- Úč. doklad č. 20-701-00018 ze dne 15.5.2020
-
- VPD č. 19/2020 ze dne 15.5.2020, travní směs, částka 897 Kč
- Úč. doklad č. 20-701-00019 ze dne 15.5.2020
-
- VPD č. 5/2020 ze dne 30.1.2020, ČOV materiál, částka 778 Kč
- Úč. doklad č. 20-701-00005 ze dne 30.1.2020

Pokladní doklad

- VPD č. 72 ze dne 21.12.2020, poštovné, částka 60,00 Kč
- Úč. doklad č. 20-701-00072 ze dne 21.12.2020

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek pokladní knihy ke dni 31.7.2020 ve výši 6.159 Kč souhlasí na zůstatek účtu 261 v rozvaze k 31.7.2020

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.7.2020

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2020

Rozvaha

- Ke dni 31.7.2020

Účtový rozvrh

- Na rok 2020

Účtový rozvrh

- Na rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.7.2020

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.7.2020

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí sponzorského daru ze dne 8.4.2020, obec Chlumec jako sponzor, příjemce Fine Food Academy Včelná
- Předmět smlouvy: dar ve výši 2.000 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 2004-000056 ze dne 8.4.2020
- Poskytnutí daru: výpis účtu z KB a.s. č. 4 obrat ze dne 14.4.2020, částka 2.000 Kč, úč. doklad č. 2004-000057 ze dne 14.4.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020 ze dne 2.7.2020
- na realizaci "Vyčištění obecní cesty v Krníně od náletových křovin" ve výši 45.000 Kč (max. 60% z celkových uznatelných nákladů), vyúčtování nejpozději do 15.1.2021
- Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 8.6.2020
- Přijetí dotace - výpis z účtu KB a.s. č. 7 obrat ze dne 22.7.2020, částka 45.000 Kč, úč. doklad č. 20-801-00285 ze dne 22.7.2020
- Čerpání: FD č. 20052 ze dne 14.10.2020, za provedení vyčištění obecní cesty v Krníně od náletových křovin, částka 66.913,00 Kč včetně DPH - objednávka od starosty obce Chlumce ze dne 22.6.2020 pro zhotovitele: Budějovické dopravní stavby, České Budějovice, předpis - úč. doklad č. 2010-000009 ze dne 14.10.2020, úhrada - úč. doklad č. 2010-000090 ze dne 26.10.2020 (částka 45.000,00 Kč s UZ 710)
- FD č. 200053 ze dne 14.10.2020, za provedení stavby "Krnín, cena bez škodrtě 0/32, částka 40.837,50 Kč včetně DPH - objednávka od starosty obce Chlumce ze dne 15.7.2020
- Předpis - úč. doklad č. 2010-000010 ze dne 14.10.2020, úhrada - úč. doklad č. 2010-000089 ze dne 26.10.2020
- E-mail z Krajského úřadu - vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 31.12.2020 - úč. doklad č. 2012-000071 ze dne 31.12.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Vyčištění obecní cesty v Krníně od náletových křovin" - dle vnitřní směrnice obce VZ do 200.000,00 Kč na základě objednávek
- Akce schválena v ZO dne 18.5.2020 - nabídka firmy Budějovických dopravních staveb, šterkovy násyp bude objednán zvlášť
- Objednávka od starosty obce Chlumce ze dne 22.6.2020 pro zhotovitele: Budějovické dopravní stavby, České Budějovice:
- FD č. 20052 ze dne 14.10.2020, za provedení vyčištění obecní cesty v Krníně od náletových křovin, částka 66.913,00 Kč včetně DPH
- Objednávka od starosty obce Chlumce ze dne 15.7.2020:
- FD č. 20053 ze dne 14.10.2020, za provedení stavby "Krnín, cena bez štekodrtě 0/32, částka 40.837,50 Kč včetně DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o oběhu účetních dokladů - čl.8, čl.8a Drobný dlouhodobý majetek

Vnitřní předpis a směrnice

- Veřejné zakázky malého rozsahu obce Chlumec - účinnost od 17.12.2007
- Dodatek ke směrnice ze dne 25.9.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 2.12.2019 - schválení rozpočtu na rok 2020, schválení rozpočtového výhledu
- Zápis ze ZO ze dne 22.6.2020 - schválení závěrečného účtu za rok 2019

Účetní závěrka obce za rok 2019

- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2019 ze dne 22.6.2020, zaslána do CUIS dne 30.6.2020