



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YKC0C

spisová značka: **OEKO-PŘ 81734/2020/evpa**
KUJCK 18051/2021

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Přehořov, IČO 00252719**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 03.12.2020 do 04.12.2020 jako dílčí přezkoumání

od 01.02.2021 do 02.02.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Přehořov za rok 2020** 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 15.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 395/2020/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: Petr Mašek - starosta

Olga Janů - 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 výpočet ukazatelů byl učiněn dne 03.02.2021.

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 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. 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 nemá sdružené 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 nehospodaří 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
Obec nehospodaří s majetkem státu.
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 nehospodaří s majetkem státu.
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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,82 %
- 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: 4 579 469,63 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 03.02.2021

Jména a podpisy kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
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.

Petr Mašek

.....
starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 26.11.2019 do 18.12.2019 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 2 schválené starostou dne 29.5.2020, zveřejněné dne 10.6.2020
- č. 3 schválené starostou dne 29.6.2020, zveřejněné dne 13.7.2020
- č. 4 schválené starostou dne 30.7.2020, zveřejněné dne 13.8.2020
- č. 5 schválené starostou dne 3.8.2020, zveřejněné dne 1.9.2020
- č. 6 schválené starostou dne 29.9.2020, zveřejněné dne 9.10.2020
- č. 7 schválené starostou dne 30.10.2020, zveřejněné dne 12.11.2020

Schválený rozpočet

- vyrovnaný, na paragrafy, P a V - 5.618.000 Kč, zveřejněný dne 19.12.2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2020 - 2024 zveřejněný dne 16.12.2019, schválený SVR zveřejněný dne 30.1.2020

Závěrečný účet

- schválený ZÚ za rok 2019 zveřejněný dne 29.6.2020

Bankovní výpis

- č. 034 ze dne 3.8.2020 - úhrada faktury č. 202091
- č. 019 ze dne 27.4.2020 - úhrada faktury č. 2050102478
- č. 16 ze dne 7.10.2020 - příjem dotace, 25.000 Kč
- č. 040 ze dne 11.9.2020 - úhrada faktury č. 20200034
- č. 028 ze dne 29.6.2020 - úhrada nakoupených nemovitostí

Bankovní výpis

- č. 12 ze dne 18.8.2020 - příjem dotace, 270.000 Kč
- č. 52 ze dne 25.11.2020 - úhrada faktury č. 20200895

Faktura

- č. 20200895 ze dne 23.11.2020 - oprava místní komunikace, 739.117,51 Kč
- č. 29 ze dne 21.12.2020 - zemní a výkopové práce, 29.255,38 Kč

Faktura

- č. 202091 ze dne 26.7.2020 - dodávka a instalace výpočetní techniky, 58.570,03 Kč
- č. 2050102478 ze dne 17.4.2020 - papír do tiskárny, 2.297 Kč
- č. 20200034 ze dne 4.9.2020 - oprava zásahové PS 12, 35.714 Kč

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31.12.2020

Hlavní kniha

- k 31.10.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 1.12.2020
- inventarizační zpráva ze dne 22.1.2021
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2020

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. 444116 do č. 444123 za období říjen 2020

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha od č. d. 495 do č. 512 za období prosinec 2020

Příloha rozvahy

- k 31.10.2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020

Rozvaha

- k 31.10.2020

Rozvaha

- k 31.12.2020

Účetní doklad

- č. 300012 ze dne 18.8.2020 - zaúčtování příjmu dotace, 270.000 Kč
- č. 880201 ze dne 25.11.2020 - předpis faktury č. 20200895

- č. 000498 ze dne 25.11.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 20200895
- č. 860037 ze dne 28.12.2020 - vyúčtování dotace na opravu komunikace
- č. 880227 ze dne 22.12.2020 - předpis faktury č. 29
- č. 554 ze dne 30.12.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 29
- č. 860029 ze dne 7.9.2020 - vyřazení prodaného pozemku

Účetní doklad

- č. 880123 ze dne 3.8.2020 - předpis faktury č. 202091
- č. 329 ze dne 3.8.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 202091 a zařazení do majetku
- č. 880063 ze dne 21.4.2020 - předpis faktury č. 2050102478
- č. 197 ze dne 27.4.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 2050102478
- č. 860031 ze dne 5.10.2020 - předpis dotace 348/672
- č. 300016 ze dne 7.10.2020 - zaúčtování příjmu dotace, 25.000 Kč
- č. 880150 ze dne 9.9.2020 - předpis faktury č. 20200034
- č. 379 ze dne 11.9.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 20200034
- č. 281 ze dne 29.6.2020 - zaúčtování úhrady nemovitostí
- č. 860015 ze dne 26.6.2020 - předpis závazku k nakoupeným nemovitostem
- č. 860018 ze dne 29.6.2020 - zařazení nakoupených nemovitostí na účet 031
- č. 440080 ze dne 29.6.2020 - nákup kolku, 2.000 Kč

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2019
- protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2019 ze dne 25.6.2020
- účetní doklad č. 860014 ze dne 25.6.2020 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432
- odeslání do CSUIS dne 29.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/1488/20 ze dne 20.7.2020 - neinvestiční dotace na "JSDH Přehořov - oprava zásahové PPS 12 a nákup ochranných prostředků", celkové uznatelné výdaje 35.714 Kč, dotace 25.000 Kč, vlastní náklady 30 %, tj. 10.714 Kč
- oznámení o vyúčtování dotace k 5.10.2020 a odeslání částky 25.000 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2020 č. SDO/OREG/243/20 ze dne 20.7.2020 - neinvestiční dotace na Opravu místní komunikace v obci Přehořov, 270.000 Kč, UZ 710, 40 % vlastní náklady
- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2020 ze dne 10.12.2020
- oznámení o vyúčtování dotace k 28.12.2020

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

- kupní smlouva ze dne 24.6.2020 - nákup p.č. st. 60, 216 m², 1/3 stavby bez čp. a p.č. 807, 1.217 m², kupní cena 200.000 Kč, právní účinky vkladu dne 29.6.2020

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

- smlouva kupní ze dne 25.8.2020 - prodej pozemku p.č. 746/2, 86 m², kupní cena 8.600 Kč, právní účinky vkladu dne 7.9.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku p.č. 746/2 zveřejněný od 7.11.2019 do 18.12.2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná ode dne 1.2.2020
- výběrové řízení na akci Oprava místní komunikace 7c Přehořov
- - písemná výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace ze dne 26.8.2020
- - obeslání 3 dodavatelé
- - 2 nabídky
- - protokol o otevírání nabídek ze dne 11.9.2020
- - protokol o hodnocení nabídek a posouzení splnění podmínek účasti ze dne 11.9.2020
- - rozhodnutí zadavatele o výběru nejnižší nabídky ze dne 21.9.2020

- - oznámení o výběru dodavatele ze dne 7.10.2020
- - smlouva o dílo č. 114/2020 ze dne 19.10.2020 - oprava místní komunikace, 610. 840,92 Kč bez DPH, 739.117,51 Kč vč. DPH, zveřejněná dne 3.11.2020 na profilu zadavatele

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 1.11.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 7.11.2018 - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření v neomezeném rozsahu
- zápis ze zastupitelstva ze dne 18.12.2019 - schválení rozpočtu na rok 2020
- zápis ze zastupitelstva ze dne 21.5.2020 - schválení nákupu pozemku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 25.6.2020 - schválení ZÚ za rok 2019 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 18.12.2019 - schválení prodeje pozemku