



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YYUEU

spisová značka: **OEKO-PŘ 75480/2020/zdpe**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Kožlí, IČO 00582948**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

08.10.2020 jako dílčí přezkoumání

od 16.03.2021 do 18.03.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Kožlí 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 15.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonal:

- 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:

RNDr. Filip Pešek, Ph.D - starosta

Zdeňka Štědranská - 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 účtu č. 231, byl učiněn dne 18.03.2021.

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

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 16 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2020 bylo zjištěno, že obec vykazuje na řádku č.4440 Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ve sloupci Výsledek od počátku roku schodek ve výši - 1.184.583,83 Kč, přičemž ve sloupci Rozpočet po změnách je plánovaný schodek -569.789 Kč. Neplánovaný schodek ve výši 614.794,83 Kč vznikl tím, že příjmy byly naplněny o 26,57 % méně než byl schválený rozpočet. Protože hrozilo nebezpečí rozpočtového schodku, bylo povinností obce provést rozpočtové opatření.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

➤ **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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 219 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec dne 28.08.2020 uzavřela smlouvu o dílo se zhotovitelem Hříště hrou, s. r. o. Cena díla činí 883.966 Kč bez DPH. Smlouva nebyla ve lhůtě 15 dnů od uzavření smlouvy zveřejněna na profilu zadavatele.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
obec netvoří peněžní fondy
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
obec neprovozuje podnikatelskou činnost
3. 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
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
obec nehospodaří s majetkem státu
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
obec neručí za závazky třetích osob
11. 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

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

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

- přezkoumán: Ano

14. 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:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Kupní smlouvy uzavřené dne 13. 3. 2018 na koupi pozemku parc. č. 180 za kupní cenu ve výši 84.700 Kč bylo zjištěno, že při předpisu závazku nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 08.10.2020

Popis plnění opatření: Kontrolou účtování směnné smlouvy ze dne 02.09.2020 bylo zjištěno, že obec dodržela okamžik uskutečnění účetního případu.

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.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:
 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.
-

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

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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:

- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty správního deliktu dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,80 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **překročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 323.177Kč, tj. o 11,59 %.

Výše dluhu územního celku: 3.110.580 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2.787.402 Kč

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 19.03.2021

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.

RNDr. Filip Pešek, Ph.D

.....

starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020; zveřejněn od 04.12.2019 do 20.12.2019

Rozpočtová opatření

- pověření starosty k provádění rozpočtových změn schváleno ZO dne 23.11.2018
- č. 1 schváleno starostou dne 12.04.2020; zveřejněno od 12.04.2020
- č. 2 schváleno starostou dne 05.05.2020; zveřejněno od 05.05.2020
- č. 3 schváleno starostou dne 07.06.2020; zveřejněno od 07.06.2020
- č. 4 schváleno starostou dne 10.07.2020; zveřejněno od 10.07.2020
- č. 5 schváleno starostou dne 05.08.2020; zveřejněno od 05.08.2020
- č. 6 schváleno starostou dne 23.08.2020; zveřejněno od 23.08.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020 schválený ZO dne 20.12.2019 jako schodkový; příjmy ve výši 6.419.179 Kč, výdaje ve výši 7.103.634 Kč, schodek ve výši 684.455 Kč bude financován přebytkem hospodaření minulých let
- závazný ukazatel paragraf
- zveřejněn od 21.12.2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období let 2020 až 2022; zveřejněn od 21.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2019; projednaný ZO dne 05.06.2020 s výrokem "bez výhrad"
- přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků
- návrh zveřejněn od 20.05.2020 do 05.06.2020
- schválený zveřejněn od 05.06.2020

Faktura

- FD č. 811200476 ze dne 31.07.2020 za notebook Acer (38.624 Kč včetně DPH); dodavatel: BONUM-REPRO, s. r. o., Písek
- účetní doklad č. 2007-000086 ze dne 31.07.2020
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 56 obrat ze dne 10.08.2020
- účetní doklad č. 20-803-00253 ze dne 10.08.2020
- FD č. 802010483 ze dne 28.07.2020 za zařízení na desinfekci vody (34.981,10 Kč); dodavatel: 1.SVČ, a. s. Příbram
- účetní doklad č. 2007-000065 ze dne 13.07.2020
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 54 obrat ze dne 04.08.2020
- účetní doklad č. 20-803-00246 ze dne 04.08.2020

Hlavní kniha

- k 31.08.2020

Hlavní kniha

- k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2020 ze dne 11.12.2020
- Inventarizační zpráva ze dne 15.01.2021
- inventurní soupis účtu č. 018, 078, 031 0300, 031 0610, 231, 261, 331, 336, 337, 342, 374, 403, 469

Rozvaha

- k 31.08.2020

Rozvaha

- k 31.12.2020

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2019 schválena ZO dne 05.06.2020
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 05.06.2020
- účetní doklad č. 2006-000054 ze dne 05.06.2020
- odesláno do systému CSUIS dne 15.06.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.08.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.08.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

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

- Směnná smlouva ze dne 02.09.2020
- obec směňuje pozemek parc. č. 266/1, 290, k. ú. Kožlí u Orlíka
- za pozemek dvou fyzických osob parc. č. 185/4, k. ú. Kožlí u Orlíka
- doplatek fyzické osoby ve výši 100.400 Kč
- záměr směny zveřejněn od 22.04.2020 do 08.05.2020
- směna schválena ZO dne 08.05.2020
- právní účinky vkladu: 08.09.2020
- účetní doklad č. 2005-000011 ze dne 08.05.2020
- účetní doklad č. 2009-000031 ze dne 02.09.2020
- účetní doklad č. 2009-000032 ze dne 02.09.2020
- účetní doklad č. 2009-000034 ze dne 08.09.2020
- účetní doklad č. 2009-000035 ze dne 08.09.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Obnova dětských hřišť v autokempu Velký Vír"
- Oznámení o zahájení výběrového řízení/výzva k podání nabídky ze dne 05.08.2020
- oslovení tři dodavatelé
- Pozvánka na konání komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek k zakázce ze dne 05.08.2020
- doručeny tři nabídky
- Zápis z jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20.08.2020
- výběr zhotovitele schválen ZO dne 21.08.2020
- Smlouva o dílo ze dne 28.08.2020
- zhotovitel: Hřiště hrou, s. r. o.
- cena díla: 883.966 Kč bez DPH, 1.069.635 Kč včetně DPH

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

- ze dne 16.06.2020; doručeno na KÚ dne 16.06.2020

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Kožlí s účinností od 01.01.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2019 - rozpočet na rok 2020, střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022
- ze dne 05.06.2020 - závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2019
- ze dne 21.08.2020 - výběr dodavatele nových dětských hřišť