



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX0111IQH

spisová značka: **OEKO-PŘ 45589/2021/jahol**
KUJCK 119851/2021

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Dívčice, IČO: 00244775

V návaznosti na ustanovení § 42 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 2021.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 25.10.2021.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle obce dne 25.10.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala:

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

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.: 308/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Zástupce územního celku:

Miroslav Stulík - starosta

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. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)** zákona č. 420/2004 Sb.

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

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

§ 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

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

§ 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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

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

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem - přezkoumán: Ano

Nepřezkoumané předměty

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ne
- Obec neprovozuje 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 právníckými nebo fyzickými osobami - přezkoumán: Ne
- Obec nemá sdružené prostředky.

§ 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: Ne
- Obec nehopodaří s těmito prostředky.

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

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

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

§ 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". (ustanovení § 33) - **NAPRAVENO**

Kontrolou výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2020 a výkazu zisku a ztrát bylo zjištěno, že nebyly dodrženy vazby mezi účtem 513 Náklady na reprezentaci (částka 14.520 Kč) a položkou 5175 Pohoštění (částka 14.830 Kč).

Způsob nápravy: **usnesení ZO ze dne 14.6.2021 (splněno dne: 01.07.2021) - Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.9.2021 a výkazu zisku a ztráty k 30.9.2021 vazby mezi účtem 513 a položkou 5175 souhlasí.**

Porušení předpisu: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. (ustanovení § 7 odst. 2) - **NENAPRAVENO**

Účetní jednotka vytvořila analytické účty pro pozemky, které pak tvoří náplň jednotlivých položek výkazů a jsou proto závazné. Přezkoumáním bylo zjištěno, že obsah vytvořených AU k účtu 031 Pozemky však neodpovídá jejich stanovené náplni, proto dochází k nesprávnému "nápočtu" do výkazu Příloha, např. AU 031/0400 zastavěná plocha - nápočet na položku přílohy H.4 Zastavěná plocha - na tomto AU je chybně evidována např. parcela č. 868/5, parc.č. 926/3, parc.č. 951/3, parc.č. 964/5 vodní plocha, která měla být obsažena na AU 031/0300 zahrady, pastviny, louky, rybníky. Na AU 031/0410 zastavěná plocha s VB je chybně evidována parcela č. 454/1, parc.č. 926/7, 1703/4 vodní plocha, má být na účtu 031/0310.

Bude předmětem konečného přezkoumání.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

Dívčice, dne 27.10.2021

Podpis kontrolorky:

„podepsáno zaručeným el. podpisem“

.....

Ing. Dagmar Koukolová

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.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvláště 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 Dívčice o počtu 7 stran včetně přílohy byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen územní celek dnem jeho doručení do datové schránky územního celku.

.....

Miroslav Stulík

starosta

Příloha**Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 4.12.2020 do 28.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 29.1.2021, zveřejněné dne 29.1.2021
- č. 2 schválené starostou dne 19.3.2021, zveřejněné dne 9.4.2021
- č. 3 schválené starostou dne 23.4.2021, zveřejněné dne 7.5.2021
- č. 4 schválené starostou dne 31.5.2021, zveřejněné dne 16.6.2021
- č. 5 schválené starostou dne 30.6.2021, zveřejněné dne 12.7.2021
- č. 6 schválené starostou dne 30.7.2021, zveřejněné dne 11.8.2021
- č. 7 schválené starostou dne 31.8.2021, zveřejněné dne 15.9.2021
- č. 8 schválené starostou dne 30.9.2021, zveřejněné dne 7.10.2021

Schválený rozpočet

- na paragrafy, schodkový, P - 9.535.200 Kč, V - 11.322.000 Kč, schodek 1.786.800 Kč, vč. rozpočtu SF, zveřejněný dne 11.1.2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2022-2023 zveřejněný od 4.12.2020 do 28.12.2020, schválený SVR zveřejněný dne 11.1.2021

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2020 zveřejněný od 11.5.2021 do 14.6.2021, schválený ZÚ zveřejněný dne 16.6.2021

Bankovní výpis

- č. 11 ze dne 22.1.2021 - úhrada kolku
- č. 33 ze dne 25.2.2021 - úhrada finančního daru, 85.000 Kč
- č. 22 ze dne 9.2.2021 - úhrada faktury č. 20210005
- č. 210660 ze dne 11.6.2021 - příkopové sekací rameno, 243.513 Kč
- č. 120 ze dne 22.6.2021 - úhrada faktury č. 210660
- č. 76 ze dne 26.4.2021 - úhrada faktury č. 210100068
- č. 56 ze dne 30.3.2021 - úhrada faktury č. 062021
- č. 177 ze dne 23.9.2021 - úhrada faktury č. 20210296

Faktura

- č. 20210005 ze dne 6.2.2021 - chemické ošetření krovu, 102.166 Kč
- č. 210100068 ze dne 20.4.2021 - práce a materiál chodník Dívčice, 219.494 Kč
- č. 062021 ze dne 26.3.2021 - 4 vanové kontejnery, 169.400 Kč
- č. 20210296 ze dne 14.9.2021 - volební zástěna, 4.054 Kč

Hlavní kniha

- k 30.9.2021

Kniha došlých faktur

- od č. 21-001-00001 o č. 21-001-00215 za období od 1/21 do 10/21 v celkové hodnotě 3.818.781,93 Kč. K přezkoumání byl vybrán vzorek 5 faktur s ohledem na výši ceny a předmět fakturace v celkové hodnotě 738.627 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 8/2021

Pokladní doklad

- PPD č. 21-701-0019 ze dne 19.4.2021 - úhrada prodaného pozemku

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. 21-701-00063 do č. 21-701-00109 za období 3/2021
- pokladní deník od č. 21-701-00335 do č. 21-701-00372 za období 9/2021

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021

Rozvaha

- k 30.9.2021

Účetní doklad

- č. 21-003-00001 ze dne 11.1.2021 - předpis závazku k nakoupeným pozemkům
- č. 21-701-00007 ze dne 11.1.2021 - zaúčtování úhrady nakoupených pozemků

- č. 21-802-00011 ze dne 22.1.2021 - zaúčtování úhrady kolku, 2.000 Kč
- 21-007-00002 ze dne 20.1.2021 - zařazení nakoupených pozemků na účet 031 vč. souvisejících nákladů
- č. 21-003-00012 ze dne 18.02.2021 - předpis darovací smlouvy
- č. 21-802-00033 ze dne 25.2.2021 - zaúčtování úhrady darovací smlouvy
- č. 21-007-00005 ze dne 3.2.2021 - zařazení VB na účet 028 v hodnotě 10.000 Kč
- č. 21-004-00015 ze dne 19.4.2021 - předpis pohledávky za prodaným pozemkem
- č. 21-007-00018 ze dne 3.5.2021 - vyřazení prodaného pozemku
- č. 21-001-00022 ze dne 9.2.2021 - předpis faktury č. 20210005
- č. 21-802-00022 ze dne 9.2.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 20210005
- č. 21-001-00092 ze dne 16.6.2021 - předpis faktury č. 210660
- č. 21-80200120 ze dne 22.6.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 210660
- č. 21-001-00064 ze dne 23.4.2021 - předpis faktury č. 210100068
- č. 21-802-00076 ze dne 26.4.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 210100068
- č. 21-001-00049 ze dne 26.3.2021 - předpis faktury č. 062021
- č. 21-802-00056 ze dne 30.3.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 062021 a zařazení na účet 022
- č. 21-001-00182 ze dne 15.9.2021 - předpis faktury č. 20210296
- č. 21-802-00177 ze dne 23.9.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 20210296

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2020
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 14.6.2021
- protokol o uskutečněném přenosu do CSUIS dne 15.6.2021
- účetní doklad č. 21-007-00023 ze dne 14.6.2021 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Účtový rozvrh

- pro rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021

Darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 18.2.2021 - finanční dar 85.000 Kč TJ Dívčice

Smlouvy nájemní

- nájemní smlouva ze dne 16.6.2021 - pronájem pozemku p.č. 302, 175 m², na dobu neurčitou, roční nájemné 175 Kč

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

- kupní smlouva ze dne 11.1.2021 - nákup pozemků p.č. 1108/9, 351 m² a p.č. 1108/10, 41 m², kupní cena 13.720 Kč, právní účinky vkladu dne 20.1.2021
- kupní smlouva ze dne 19.4.2021 - prodej pozemku p.č. 193/2, 27 m², kupní cena 1.404 Kč, právní účinky vkladu dne 3.5.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 25.1.2021 - s ČD, a.s., obec jako oprávněná, bezúplatně, návrh na vklad podán dne 3.2.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku zveřejněný od 27.1.2021 do 23.1.2021
- záměr pronájmu pozemku zveřejněný od 19.4.2021 do 5.5.2021

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice o účtování, oceňování a vyřazování dlouhodobého majetku
- směrnice k přečtení majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou účinná od 1.7.2012

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 31.10.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 11.11.2019 - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 200.000 Kč nad rámec závazného ukazatele
- zápis ze zastupitelstva ze dne 28.12.2020 - schválení rozpočtu na rok 2021, schválení SVR na roky 2022-2023, schválení nákupu pozemků, schválení darovací smlouvy TJ Dívčice
- zápis ze zastupitelstva ze dne 22.3.2021 - schválení prodeje pozemku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 14.6.2021 - schválení ZÚ za rok 2020 bez výhrad, přijetí nápravných opatření, schválení účetní závěrky za rok 2020, schválení pronájmu pozemku

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Zásady pro vytvoření a použití účelových prostředků "Fondu obnovy vodovodu a kanalizace" ze dne 22.4.2019

- Zásady použití sociálního fondu ze dne 11.12.2006
- dodatek č. 1 ze dne 30.10.2017
- účetní doklad č. 21-801-00001 ze dne 15.2.2021 - tvorba SF doučtováním r. 2020, 19.987 Kč, příspěvek na ošatné, 5.000 Kč