



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

OBECNÍ ÚŘAD DÍVČICE okres České Budějovice	Č. dop.:
Došlo: - 9 - 11 - 2020	Zař. do:
Čís. j.: 104/2020	Ulož.:
Přílohy:	13.1 VJ

spisová značka: **OEKO-PŘ 56344/2020/jahol**

stejnopis č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Dívčice, IČO: 00244775

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 02.11.2020.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 14.10.2020.

Dílčí přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Jitka Maurerová**
- kontrolorka: **Ing. Zdeňka Perníková**

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.: 399/2020/OEKO-PŘ a č. 401/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020.

Dílčí přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky, 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:

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. 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 právními nebo fyzickými osobami - přezkoumán: Ano
Obec ke dni dílčího PH neuzavřela žádnou 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
Dle výkazu FIN 2-12 M k 30.09.2020 obec za přezkoumané období ne hospodařila s těmito prostředky.

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

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

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

§ 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. 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
- Bude předmětem konečného PH.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

České Budějovice, dne 05.11.2020

Podpisy kontrolorek:



Bc. Jitka Maurerová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



Ing. Zdeňka Perníková

kontrolorka

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

tel: 386 720 111
fax: 386 359 069

IČ: 70890650
DIČ: CZ70890650
Stránka 3 z 7

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (23)

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 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 Dívčice o počtu 7 stran včetně přílohy byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámena jeho stejnopis obdržel starosta obce dne 9.11.2020

OBEC DÍVČICE
IČO 002 44 775
DIČ CZ00244775
373 48 Dívčice

.....
Miroslav Stulík
starosta

Dne: 9.11.2020

OBEC DÍVČICE
IČO 002 44 775
DIČ CZ00244775
373 48 Dívčice

Příloha**Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020 byl zveřejněn od 10.12.2019 do 30.12.2019

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření - schváleno v ZO dne 11.11.2019, usnesení č. 7/2019
- RO č. 2 vzato na vědomí na zasedání ZO dne 18.05.2020, zveřejněno dne
- RO č. 3 vzato na vědomí na zasedání ZO dne 22.06.2020, zveřejněno dne
- RO č. 4 vzato na vědomí na zasedání ZO dne 29.07.2020, zveřejněno dne
- RO č. 5 vzato na vědomí na zasedání ZO dne 21.09.2020, zveřejněno dne
- RO č. 6 vzato na vědomí na zasedání ZO dne 21.09.2020, zveřejněno dne

Schválený rozpočet

- na rok 2020
- schválen na zasedání ZO dne 30.12.2019 jako schodkový, zveřejněn dne 14.01.2020
- příjmy ve výši 11.989.900 Kč
- výdaje ve výši 13.441.000 Kč
- schodek ve výši 1.451.100 Kč - financování na pol. 8115 - kryt fin. prostředky z minulých let

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 20200
- zveřejněn na úřední i elektronické desce ode dne 11.12.2019 do dne 30.12.2019
- schválen v ZO dne 30.12.2019
- schválený SVR zveřejněn od 14.01.2020

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce i elektronické desce od 15.05.2020 do 22.06.2020
- projednán a schválen na zasedání ZO dne 22.06.2020, bod č. 4) - schválen bez výhrad
- schválený ZÚ byl zveřejněn od 23.06.2020

Faktura

- faktura přijatá - daňový doklad č. 1220 ze dne 05.04.2020, dodavatel: ALZA.cz, a.s. Milan Polanský IČO 47215909
- za zámečnické práce za výrobu třech kusů vanových kontejnerů, částka k úhradě 120.000 Kč vč. DPH
- účetní doklad č. 20-001-00049 ze dne 14.04.2020 - předpis faktury + zaúčtování do majetku obce na účet 028, částka 120.000 Kč
- účetní doklad č. 20-802-00059 ze dne 14.04.2020 - zaúčtování úhrady faktury

Faktura

- faktura přijatá - daňový doklad č. 2205629167 ze dne 06.08.2020, dodavatel: ALZA.cz, a.s.
- za dodání trouby Amica s varnou deskou, částka k úhradě 7.728 Kč
- účetní doklad č. 20-001-00111 ze dne 11.08.2020 - předpis faktury + zaúčtování do majetku obce na účet 028
- účetní doklad č. 20-701-00356 ze dne 11.08.2020 - zaúčtování úhrady faktury

Faktura

- faktura vydaná č. 20-002-00012 ze dne 24.06.2020, odběratel: ČEVAK a.s. České Budějovice
- za nájemné za vodovod za 2. čt. 2020, částka k úhradě 9.680 Kč
- účetní doklad č. 20-002-00012 ze dne 24.06.2020 - předpis faktury
- účetní doklad č. 20-802-00118 ze dne 08.07.2020 - zaúčtování úhrady faktury

Faktura

- faktura vydaná č. 20-002-00019 ze dne 14.09.2020, odběratel: fyzická osoba MB
- za uložení a likvidace odpadu - Rumpold, částka k úhradě 2.184 Kč
- účetní doklad č. 20-002-00019 ze dne 14.09.2020 - předpis faktury
- účetní doklad č. 20-802-00165 ze dne 24.09.2020 - zaúčtování úhrady faktury

Hlavní kniha

- hlavní kniha analytická za období 09/2020

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur od č. dokladu 20-001-00102 do čísla dokladu 20-001-00165

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur od čísla 20-002-00001 do čísla 20-002-00023

Pokladní doklad

- VPD č. 20-701-00356 ze dne 11.08.2020, za nákup trouby Amica s varnou deskou, částka 7.728 Kč
- účetní doklad č. 20-701-00356 ze dne 11.08.2020
-
- VPD č. 20-701-00420 ze dne 24.09.2020, za výplatné Česká pošta, částka 18 Kč
- účetní doklad č. 20-701-00420 ze dne 24.09.2020
-
- PPD č. 20-701-00418 ze dne 23.09.2020, za dopravné MŠ, částka 242 Kč
- účetní doklad č. 20-701-00418 ze dne 23.09.2020
-
- VPD č. 20-701-00400 ze dne 14.09.2020, drobný materiál - blahopřání, částka 189 Kč
- účetní doklad č. 20-701-00400 ze dne 14.09.2020

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník za období od 01.09.2020 do 30.09.2020
- stav pokladny dle pokladního deníku zkontrolován na HÚK k 30.09.2020

Rozvaha

- sestavena k 30.09.2020

Účtový rozvrh

- soustava používaných účtů - předloženo při dílčím PH za rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.09.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 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. smlouvy SDO/OREG/296/20 ze dne 16.07.2020
- neinvestiční dotace na akci: "Oprava kovárny"
- dotace ve výši 270.000 Kč činí max. 60% z celkových uznatelných výdajů akce
- dotaci označit UZ 710
- dotace podléhá vyúčtování a vypořádání - nejpozději do 15.01.2021
- příjem dotace na účet obce: výpis z účtu vedený u ČSOB č. 2020/137, obrat ze dne 03.08.2020, částka 270.000 Kč ve prospěch účtu
- účetní doklad č. 20-802-00137 ze dne 03.08.2020 - zaúčtováno s UZ 710 na pol. 4122, částka 270.000 Kč
- čerpání dotace:
- faktura - daňový doklad č. 24-2020, ze dne 19.08.2020, dodavatel: Marek Hřebejk, IČO 68539843, za pokrývačské, klempířské a zednické práce na akci Oprava kovárny, částka k úhradě 596.253 Kč vč. DPH
- účetní doklad č. 20-001-00123 ze dne 01.09.2020 - předpis faktury
- výpis z účtu obce vedený u ČSOB a.s. č. 2020/153, obrat ze dne 03.09.2020, částka 596.253 Kč
- účetní doklad č. 20-802-00153 ze dne 03.09.2020 - zaúčtování úhrady faktury, s UZ 710 částka 270.000 Kč

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

- kupní smlouva ze dne 17.06.2020
- kupující: fyzická osoba RP
- prodávající: Obec Dívčice
- prodej parcely č. 304/1 o výměře 178 m2 v k.ú. Dívčice za dohodnutou cenu 9.256 Kč
- doložka dle zákona o obcích je v čl. VIII smlouvy
- schváleno zastupitelstvem obce dne 18.05.2020, usnesení č. 2/2020
- účetní doklad č. 20-004-00019 ze dne 17.06.2020, částka 9.256 Kč - předpis pohledávky
- PPD č. 20-701-00272 ze dne 17.06.2020, částka 9.256 Kč - úhrada kupní ceny
- účetní doklad č. 20-701-00272 ze dne 17.06.2020 - zaúčtování úhrady
- účetní doklad č. 20-007-00014 ze dne 22.06.2020, částka 740,48 Kč - vyřazení pozemku z účetní evidence
- Oznámení o zahájení řízení - právní účinky vkladu vznikly dnem 22.06.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene CB-014330047996/002 ze dne 17.01.2020
- povinná: Obec Dívčice
- oprávněný: E.ON Distribuce a.s. České Budějovice
- za účelem umístění distribuční soustavy nového kabelového vedení na pozemku parc.č. PK 1208/1 v k.ú. Dívčice
- jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene se sjednává ve výši 1.000 Kč bez DPH, vč. DPH 1.210 Kč
- uzavření smlouvy bylo schváleno na zasedání ZO dne 30.12.2019, usnesení č. 9/2019 - doložka je součástí smlouvy v čl. VII
- přeúčtování na analitický účet - parcela je na AU již z minulých let
- faktura vydaná č. 20-002-00003 ze dne 07.02.2020, odběratel: E.ON Distribuce a.s. České Budějovice
- za věcné břemeno dle Smlouvy E.ON číslo C13-014330047996/002., částka k úhradě 1.210 Kč
- účetní doklad č. 20-002-00003 ze dne 07.02.2020 - zaúčtování předpisu
- zaúčtování úhrady faktury: účetní doklad č. 20-802-00034 ze dne 03.03.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Oznámení o záměru obce prodat nemovitý majetek - parc.č. 304/1 v k.ú. Dívčice
- vyvěšeno 15.04.2020
- sejmuto 18.05.2020
- přiložena katastrální mapa

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2019, schválena na zasedání ZO dne 28.01.2019
- nabývá účinnosti dnem 28.01.2019
- Směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou s účinností od 01.07.2012

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.12.2019 - schválení rozpočtu obce na rok 2020, schválení střednědobého výhledu, schválení rozpočtu sociálního fondu na rok 2020
- ze dne 18.05.2020 - vzato na vědomí RO č. 2/2020
- ze dne 22.06.2020 - projednání a schválení ZÚ obce za rok 2019, schválení účetní závěrky za rok 2019, RO č. 3/2020
- ze dne 29.07.2020 - RO č. 4/2020
- ze dne 21.09.2020 - RO č. 5/2020 a RO č. 6/2020

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Obec tvoří sociální fond
- Obec tvoří fond obnovy vodovodu a kanalizace od 01.05.2019
- Zásady pro vytvoření a použití účelových prostředků fondu obnovy vodovodu a kanalizace - schváleny v ZO dne 29.04.2019 s účinností od 01.05.2019
- Pro fond obnovy vodovodu a kanalizace je zřízen bankovní účet u ČSOB
- rozpočet sociálního fondu na rok 2020 byl schválen na zasedání ZO dne 30.12.2019
- Tvorba fondu obnovy vodovodu a kanalizace:
- výpis z účtu vedený u ČOB a.s. za období od 1.10.2020 - 20.10.2020, obrat ze dne 20.10.2020 částka 400.000 Kč - převod ze ZBÚ na účet fondu kanalizace
- účetní doklad č. 20-806-00001 ze dne 20.10.2020, částka 400.000 Kč

účetní závěrka

- účetní závěrka obce sestavena k 31.12.2019
- Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 22.06.2019
- účetní doklad č. 20-007-00015 ze dne 22.06.2020 - přeúčtování HV
- Protokol o uskutečněném přenosu ze dne 23.06.2020