KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

KUCBX00Z7P2R

spisová značka: **OEKO-PŘ 75434/2020/jilu**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Horní Dvořiště, IČO 00245887

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle úřadu obce Horní Dvořiště dne 03.08.2020 **a na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne** 14.12.2020 jako dílčí přezkoumání
a
na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 30.03.2021 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Horní Dvořiště 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 27.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Marie Housková**

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. 390/2020 OEKO-PŘ ze dne 27. 7. 2020.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno i 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: **Zdeněk Kemény - starosta**

Signature Not Verified
Zdeněk Kemény
06.05.2021 10:00:08

identifikátor DS: kdib3rr
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz
tel: 386 720 111
fax: 386 359 069
IČ: 70890650
DIČ: CZ70890650

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 inv. zprávy za rok 2020 ze dne 01.03.2021 - byl učiněn dne 30.03.2021.

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. Usta
2. novení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

   Porušení právního předpisu:

   Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

   Ustanovení: § 30 odst. 7

   Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

   Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

   Popis zjištěné chyby a nedostatku:

   Kontrolou inventarizace za rok 2020 prováděnou dle plánu inventarizace za rok 2020 bylo zjištěno, že inventarizační soupisy účtů číslo 344, 403, 469, 964, 966 a 992 neobsahují datum ke kterému je inventarizace prováděna. Kontrolou inventurního soupisu účtu 343 bylo zjištěno, že neobsahuje datum ke kterému byla inventarizace provedena ani podpisy inventarizační komise.

   Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 30 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při periodické inventarizaci byla inventura zahájena dříve jak čtyři měsíce před rozvahovým dnem, nebo ukončena později jak dva měsíce po rozvahovém dni.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Periodická inventarizace nebyla dle zákona ukončena nejpozději dva měsíce po rozvahovém dni.
I v plánu inventur - inventarizačním příkazu jsou inventarizační činnosti plánovány na období 14.12.2020 až 29.01.2021. Přesto byla inventarizace ukončena dne 01.03.2021 zprávou z inventarizace za rok 2020, která je datována dnem 01.03.2021.
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

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 právnickými nebo fyzickými osobami

   - přezkoumán: Ano
   Obec nehospodaří s takovými 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 takovými 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

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 takové závazky.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

    - přezkoumán: Ano
    Obec nemá takové zástavy.

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

    - přezkoumán: Ano

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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebylo dodrženo obsahové vymezení položky rozvahy A.I.5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Položka rozvahyA.I.5 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje výdaj za projekt související s investicí na stavebním objektu, který nebyl dosud dokončen, a to odbahnění vodní nádrže na p. č. 33/1 v k. ú. Horní Dvořiště (Inv. č. 1394, Název: projekt Oprava vodní nádrže na p. č. 33/1, Pořizovací cena: 41.000,00 Kč, Datum zařazení: 29.11.2018). Tento výdaj měl být evidován na položce rozvahy A.II.8 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – účet 042.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Vnitřní účetní doklad číslo 20-007-00035 ze dne 30. 6. 2020, NO ze dne 22. 6. 2020
Opatření splněno dne: 11.12.2020
Popis plnění opatření: Vnitřní účetní doklad číslo 20-007-00035 ze dne 30. 6. 2020

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

1. Dle účetní sestavy KEO4 1.5.11 M300 Mzdové náklady v členění zaměstnanců za období 3/2019 činí dobírka platu pro zaměstnankyni – účetní obce za měsíc 3/2019: 27.173,00 Kč. Přezkoumáním bylo zjištěno, že tato částka byla jako odchozí úhrada provedena z účtu obce v měsíci dubnu 2 x:

a) Platba ve výši 27.173,00 Kč byla provedena z účtu obce vedeného u ČSOB dne 01.04.2019 (výpis z účtu 2019/4), ale zaúčtována byla jako pojištění, aniž by byl tento druh výdaje podložen dokladem o pojištění. Přezkoumáním bylo zjištěno, že tato platba odešla na protiúčet č. 43-6806420247/0100. Lze usuzovat, že úhrada byla zaslána na účet účetní obce, neboť na stejný účet byl odeslán dne 06.11.2019 plat účetní za měsíc 10/2019 (výpis z ČSOB č. 2019/11).

Duplicitně byla platba ve stejné výši 27.173,00 Kč provedena z účtu obce u ČSOB dne 10.04.2019, a to na účet č. 126186517/0300. Z tohoto účtu došla obci od účetní obce úhrada ve výši 18.622,00 Kč (výpis z účtu 2019/7). Odchozí platba z 10.04.2019 byla zaúčtována správně jako mzda a jak vyplývá ze sestavy mzdových nákladů, jedná se skutečně o plat účetní obce.

Za říjen náležel účetní obce plat ve výši 27.416,00 Kč a na její účet č. 43-6806420247/0100 byl opět zaslán duplicitně, a to dne 06.11.2019 (výpis z ČSOB č. 2019/11) – zaúčtováno jako plat na účet 331 Zaměstnanci) a dne 22.11.2019 (zaúčtováno na účet 521 Mzdové náklady, bez popisu).

Účetní obce používá k zasílání svého platu z účtu obce další svůj pravděpodobný účet, a to č. účtu 43-6806450227/100 (výpis z ČSOB č. 2019/12).

2. K přezkoumání hospodaření nebyl doložen pokladní deník za měsíc 8/20019 ani zaúčtování pohybu stavu pokladny za tento měsíc. Vzhledem k tomu, že v obci nešel v den přezkoumání 24.02.2020 elektrický proud, nemohla účetní obce „dovytisknout" příslušné chybějící podklady. Pohyby v pokladně byly přezkoumávány

na základě pokladních dokladů. Dne 28.05.2019 bylo z pokladny obce vyplaceno fyzické osobě 10.000,00 Kč (výdajový pokladní doklad č. VPD 19-701-00319 ze dne 28.05.2019) na občerstvení pro děti (dětský den).

Tento výdaj nebyl doložen žádnými prvotními doklady (např. paragony) a byl zaúčtován přímo do nákladů. Účetně tedy nešlo o zaúčtování poskytnuté zálohy na výdaje, která by měla být později vyúčtována na základě předložených prvotních dokladů. Dne 12.06.2019 a 13.06.2019 byla stejné fyzické osobě na stejný účel vyplacena částka v celkové výši 16.463,00 Kč, která byla doložena prvotními doklady a zaúčtována do nákladů, tedy ne jako vyúčtování zálohy. U fyzické osoby, které byly příslušné částky z pokladny obce účetní obce vydány, bylo v den přezkoumání starostou telefonicky ověřeno, v jaké skutečné výši byly finanční prostředky z pokladny vyplaceny. Dotčená fyzická osoba vypověděla, že přijala dne 28.05.2019 zálohu ve výši 10.000,00 Kč a v červnu jí byl vyplacen rozdíl mezi skutečně doloženými výdaji a vyplacenou zálohou. V rozporu se skutečností byly však oba výdaje (10.000,00 Kč a 16.463,00 Kč) zaúčtovány do nákladů, tedy jako prokázané výdaje – v pokladně tak musel vzniknout přebytek ve výši 10.000,00 Kč. Tento přebytek nebyl na konci měsíce srpna ani k 31.12.2019 vykázán (ověřeno na zůstatek v pokladně k 31.12.2019).

3. Příjmovým pokladním dokladem č. 19-701-00325 ze dne 31.05.2019 byl do pokladny přijat sponzorský dar na dětský den ve výši 2.000,00 Kč. Příjem je doložen Smlouvou o poskytnutí daru ze dne 31.05.2019 ve výši 3.000,00 Kč a příjmovým pokladním dokladem č. N 2460197 (stvrzenkou) ze dne 31.05.2019 na 3.000,00 Kč. Do pokladny bylo tedy přijato o 1.000,00 Kč méně, než bylo dárcem poskytnuto.

4. Příjmový pokladní doklad č. 19-701-00200 ze dne 18.04.2019 vykazuje příjem do pokladny ve výši 1.000,00 Kč za pronájem velké zasedací místnosti v budově OÚ. Příjem je doložen stvrzenkou č. 2460078 ze dne 08.04.2019 na částku 500,00 Kč. Do pokladny muselo být tedy přijato o 500,00 Kč méně než bylo vykázáno PPD č. 19-701-00200 ze dne 18.04.2019.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Nový systém plateb, přijetí NO 25. 6. 2020, pokladní doklady, bankovní výpisy
Opatření splněno dne: 14.12.2020
Popis plnění opatření: Nastavení systému plateb tak, že každou transakci musí potvrdit i druhá osoba. V současnosti podepisuje každou transakci starosta i místostarostka.
Příjmový pokladní doklad číslo 20-701-00268 ze dne 23. 7. 2020, výdajový pokladní doklad číslo 20-701-00267 ze dne 22. 7. 2020, příjmový pokladní doklad číslo 20-701-00266 ze dne 21. 7. 2020, příjmový pokladní doklad číslo 20-701-00265 ze dne 21. 7. 2020.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebylo dodrženo obsahové vymezení položky rozvahy A.II.8 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Položka rozvahy A.I.6 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje výdaj za projekty na vodovod a kanalizace (Inv. č. 1395, Název: Projekty vodovod, kanalizace IWWA, Pořizovací cena: 551.650,00 Kč, Datum zařazení: 21.02.2019), tj. výdaj související s investicí na stavebních objektech, který nebyl dosud dokončen, proto měl být tento výdaj správně evidován na položce rozvahy A.II.8 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – účet 042.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Vnitřní účetní doklad číslo 20-007-00034, NO ze dne 22. 6. 2020
Opatření splněno dne: 14.12.2020
Popis plnění opatření: Vnitřní účetní doklad číslo 20-007-00034 ze dne 30. 6. 2020

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním provedené inventury k 31.12.2019 byl zjištěn u níže uvedených účtů rozdíl mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví, které však inventurní komise nezjistila:

Účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, zůstatek dle inventurního soupisu: 10.818.129,18 Kč – zůstatek dle rozvahy: 10.818.119,18 Kč

Účet 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky, zůstatek dle inventurního soupisu: 100.880,00 Kč – zůstatek dle dle rozvahy: 101.880,00 Kč

Účet 964 Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu, zůstatek dle inventurního soupisu: 18.217,76 Kč – zůstatek dle rozvahy: 22.477,76 Kč.

Účet 343 Daň z přidané hodnoty, dle "Přiznání k dani z přidané hodnoty za 4. čtvrtletí za rok 2019" byla přiznána daň ve výši 3.758,00 Kč – zůstatek dle rozvahy činí 22.142,81 Kč

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Inv. soupisy účtů a rozvaha sestavená k 31.12.2020
Opatření splněno dne: 31.12.2020
Popis plnění opatření: Přezkoumáním provedené inventury k 31.12.2020 nebyl zjištěn u níže uvedených účtů rozdíl mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví.
Účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, účet 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky, účet 964 Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu, účet 343 Daň z přidané hodnoty

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Finanční výnosy".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na účtu 407 Jiné oceňovací rozdíly je evidován zůstatek ve výši 322.652,15 Kč a na účtu 036 Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji je zůstatek 0,00 Kč. Přezkoumáním bylo zjištěno, že při vyřazení prodaných pozemků z účetní evidence nebylo účtováno na účet 664 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Vnitřní účetní doklad číslo 20-007-00028 ze dne 29. 6. 2020, NO ze dne 22. 6. 2020
Opatření splněno dne: 14.12.2020
Popis plnění opatření: Vnitřní účetní doklad číslo 20-007-00028 ze dne 29. 6. 2020

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení podrozvahových účtů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na podrozvahové účtu 924 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce je evidován níže uvedený majetek:

– budova čp. 52 na st. p. č. 59/1 – základní škola a funkční pozemky 59/2 a 45/6 v k.ú. Český Heršlák, účetní cena: 3.859.510,16 Kč (vypůjčeno zřízené PO)

– budova sportovních kabin na pozemku st. p. č. 207 a tenisové kurty na pozemku p. č. 191/2 a 191/3 v k. ú. Horní Dvořiště, účetní cena: 151.376,00 Kč (vypůjčeno na základě Smlouvy o výpůjčce ze dne 07.10.2014, půjčitel: TJ Sokol Horní Dvořiště)

– část pozemku 1045/1 cca 1.107 m2 v k. ú.Horní Dvořiště, účetní cena: 3.321,00 Kč (vypůjčeno na základě Smlouvy o výpůjčce ze dne 11.02.2019, půjčitel: ZO ČSOP Vyšší Brod)

Přezkoumáním bylo zjištěno, že se jedná o majetek ve vlastnictví obce, který je předmětem účetnictví – je vykazován v rozvaze, tudíž nejsou splněny podmínky pro účtování v knize podrozvahových účtů.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: vnitřní opravný doklad číslo 20-007-00027 ze dne 29. 6. 2020, nápravné opatření ze dne
Opatření splněno dne: 14.12.2020
Popis plnění opatření: Vnitřní opravný doklad číslo 20-007-00027 ze dne 29. 6. 2020 - vyřazení majetku /s vlastní PO uzavřena výpůjční smlouva/ z podrozvahy.

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

- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.
- Při periodické inventarizaci byla inventura zahájena dříve jak čtyři měsíce před rozvahovým dnem, nebo ukončena později jak dva měsíce po rozvahovém dni.

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 ..... 0,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,18 %
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: **7 917 574,55 Kč**

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 16.03.2021

Jména a podpisy kontrolorek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková
…….
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 14 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.

Zdeněk Kemény

…….

starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu
- na rok 2020 byl návrh rozpočtu zveřejněn od 21. 10. 2019 do 7. 11. 2019 dle zákona, /ověřeno doložkou na materiálu/
- - včetně rozpočtu Sociálního fondu a Fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku.

Schválený rozpočet
- na rok 2020 byl rozpočet schválen dne 7. 11. 2019 /P -10.500.000 Kč, V - 12.500.000 Kč a F - 2.00.000 Kč/
- - včetně závazných ukazatelů

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
- při schvalování rozpočtu na rok 2020 dne 7. 11. 2019 byly stanoveny závazné ukazatele pro ZŠ a MŠ ve výši 1.500.000 Kč, Závodní kuchyně Horní Dvořiště ve výši 500.000 Kč a neinvestiční transfery spolkům ve výši 150.000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu
- návrh SRV-sestavený na roky 2019-2022- zveřejněn od 16. 10. 2017 - 2. 11. 2017 na internetových stránkách obce
- schválený materiál byl zveřejněn 10. 11. 2017 na internetových stránkách obce

Závěrečný účet
- za rok 2019
- - návrh zveřejněn od 8. 6. 2020 do 25. 6. 2020 /ověřeno na webových stránkách obce/
- - materiál schválen s výhradou na jednání zastupitelstva obce dne 25. 6. 2020, zveřejněn od 29. 6. 2020 /ověřeno na webových stránkách obce/
- - nápravná opatření byla přijata, na krajský úřad doručena dne 29. 6. 2020

Faktura
- FP č. 20005226 ze dne 11. 6. 2020 ve výši 5.780 Kč za tonery
- ÚD- dokl. ř. DF-20-001-00111 ze dne 15. 6. 2020-předpis, úhrada, 19. 6. 2020 ČSOB, a.s. výpis ze dne 19. 6. 2020-20-804-00115

Faktura
- FP č. 400200131 ze dne 2. 7. 2020 ve výši 3.219 Kč za joystick
- ÚD- dokl. ř. DF-20-001-00128 ze dne 8. 7. 2020-předpis, úhrada, 8. 7. 2020 ČSOB, a.s. výpis ze dne 19. 6. 2020-20-804-00128 tr4.

Hlavní kniha
- 06/2020

Hlavní kniha
- 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků
- plán inventur za rok 2020 - 2.12.2020 - příkaz starosty
- inv. zpráva za rok 2020 ze dne 1.3.2021
- inv. soupis účtu 021
- inv. soupis účtu 021 0100 - č. p. 32 v k. ú. Horní Dvořiště, č. p. 34 na St. p. 208 v k. ú. Horní Dvořiště, č. p. 55 v k. ú. Český Heršlák
- inv. soupis účtu 021 0200 - č. p. 26 v k. ú. Horní Dvořiště, č. p. 52 v k. ú. Český Heršlák
- inv. soupis účtu 022 0400 - inv. číslo 646, inv. číslo 647
- inv. soupis účtu 022 0500 - inv. číslo 961
- inv. soupis účtu 022 0600 - inv. číslo 645
- inv. soups účtu 343
- inv. soupis účtu 344
- inv. soupis účtu 403
- inv. soupis účtu 469
- inv. soupis účtu 964
- inv. soupis účtu 966
- inv. soupis účtu 992

Kniha došlých faktur
- FP č. 2020004270 ze dne 18. 8. 2020 ve výši 4.436,30 Kč za čištění šachty
- ÚD- dokl. ř. DF-20-001-00168 ze dne 25. 8. 2020-předpis, úhrada, 28. 8. 2020 ČSOB, a.s. výpis ze dne 28. 8. 2020-20-804-00162 tr4.

Pokladní doklad
- příjmový pokladní doklad číslo 20-701-00268 ze dne 23. 7. 2020
- výdajový pokladní doklad číslo 20-701-00267 ze dne 22. 7. 2020
- příjmový pokladní doklad číslo 20-701-00266 ze dne 21. 7. 2020
- příjmový pokladní doklad číslo 20-701-00265 ze dne 21. 7. 2020.

Pokladní kniha (deník)
- říjen 2020

Pokladní kniha (deník)
- září 2020

Příloha rozvahy
- 06/2020

Příloha rozvahy
- k 31.12.2020

Rozvaha
- 06/2020

Rozvaha
- k 31.12.2020

Účetní deník
- pokladna září, říjen 2020

Účetní doklad
- vnitřní doklad číslo 20-007-00027 ze dne 29. 6. 2020 - vyřazení majetku z podrozvahy
- vnitřní doklad číslo 20-007-00035 ze dne 30. 6. 2020 - přeúčtování projektu vodní nádrže na účet 042
- vnitřní doklad číslo 20-007-00034 ze dne 30. 6. 2020 - vyřazení projektu vodovodu a kanalizace
- vnitřní doklad číslo 20-007-00036 ze dne 13. 7. 2020 - doúčtování leasing kopírky

Účetnictví ostatní
- zápis z jednání zastupitelstva obce dne 19. 5. 2020
- - zastupitelstvo obce neschválilo účetní závěrku - protokol - obce Horní Dvořiště
- - zastupitelstvo obce neschválilo účetní závěrku - protokol - PO ZŠ a MŠ Horní Dvořiště
- - zastupitelstvo obce neschválilo účetní závěrku - protokol - PO Závodní kuchyně Horní Dvořiště

Účtový rozvrh
- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh
- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- 06/2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty
- 06/2020

Výkaz zisku a ztráty
- k 31.12.2020

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací
- k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací
- k 31. 12. 2019

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- zřizovací listina příspěvkové organizace Závodní kuchyně Horní Dvořiště - ze dne 10. 8. 2005
- - dodatek číslo 1 ze dne 10. 8. 2005

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEZI/539/20 reg. č. 453-02-58/20 -21. 7. 2020
-
- vyúčtování dotace - oznámení poskytovatele ze dne 22.3.2021 - k vyúčtování dotace došlo ke dni 22.03.2021
- účetní doklad číslo 21-07-00009 ze dne 22.03.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEZI/539/20 reg. č. 453-02-58/20 -21. 7. 2020
- -Zastupitelstvo Jihočeského kraje rozhodlo svým usnesením č. 171/2020/ZK-28 ze dne 25.06.2020 podle § 36 písm. c) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů") a ve smyslu Zásad Jihočeského kraje pro poskytování veřejné finanční podpory a Pravidel pro žadatele Dotačního programu Jihočeského kraje Neinvestiční dotace pro jednotky sborů dobrovolných hasičů obcí Jihočeského kraje o poskytnutí dotace ve výši a za podmínek dále uvedených v této smlouvě.
- -Poskytovatelem dotace podle této smlouvy je: Jihočeský kraj, U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice IČO 70890650 zastoupený: Mgr. Ivanou Stráskou, hejtmankou č.ú: 170320242/0300 dále jako „poskytovatel"
- -Příjemcem dotace podle této smlouvy je: Obec Horní Dvořiště, Horní Dvořiště 36, 382 93 Horní Dvořiště IČO 00245887 zastoupená: Zdeňkem Keménym, starostou č. ú. 128785476/0300 dále jako „příjemce" Ml. Účel a charakter dotace, doba v níž má být účelu dosaženo 1. Účelem dotace je poskytnutí peněžních prostředků na realizaci projektu „Dovybavení JSDHO HORNÍ DVOŘIŠTĚ +OPRAVA KOMÍNU A POVRCHU PLECHOVÉ KRYTINY (nátěr) NA HS", dále jen „projekt". Na základě poskytnuté dotace budou provedeny pouze činnosti s definovanými výstupy dle podrobného rozpočtu projektu uvedeného v žádosti o dotaci. Dotaci je možné použít pouze na realizaci projektu z podopatření
- -Celkové uznatelné výdaje projektu činí 136 435 Kč. 2. Realizace projektu bude dokončena nejpozději do 30.09.2020. 3. Příjemce je povinen užít dotaci jen k účelu uvedenému v odst. 1 tohoto článku. Peněžní prostředky dotace nesmí být použity k jinému účelu a mohou být použity pouze za podmínek uvedených v žádosti v souladu s vhodnými a uznatelnými výdaji určenými Pravidly pro žadatele dotačního programu
- -Peněžní prostředky dotace nesmí příjemce poskytnout jiným právnickým nebo fyzickým osobám, pokud nejde o úhrady spojené s realizací projektu, na který byly poskytnuty.
- -Výše dotace bude poskytnuta maximálně ve výši 95 000 Kč (dotace pro podopatření 4 činí 95 000 Kč, podopatření 5 činí 0 Kč) bezhotovostním převodem z účtu poskytovatele č. 170320242/0300 na účet příjemce č. 128785476/0300 uvedeném v žádosti ze dne 19.03.2020.
- -Vyplacení dotace 1. Vyplacení dotace na účet příjemce proběhne následujícím způsobem: a) 70 % celkové výše dotace (záloha ex ante), tj. 66 500 Kč, bude vyplaceno po podpisu smlouvy nejpozději do 3 měsíců od schválení poskytnutí dotace Zastupitelstvem Jihočeského kraje, b) zbývající část do celkové výše dotace 30 %, tj. 28 500 Kč, bude vyplacena do 2 měsíců po schválení konečného vyúčtování dotace a předání Závěrečné zprávy na předepsaném formuláři jako platba ex post ve výši prokázaných oprávněných výdajů se započtením zálohy.
-
- -oznámení o poskytnutí dotace - postupy účtování -13. 7. 2020
- příjem dotace - ÚD č. 20-804-00145 ze dne 4. 8. 2020, výpis 8 účtu vedeného u ČSOB pohyb dne 4. 8. 2020

Smlouvy nájemní

- smlouva o nájmu pozemku uzavřená dne 23.10.2020
- - pozemek p. č. 2075 - výměra nájmu cca 11.188 m2 - sportovní střelnice
- - nájemné je stanoveno ve výši 1.500 Kč měsíčně
- platba ve výši 3.387 Kč
- - účetní doklad číslo 20-004-00026 ze dne 6.11.2020 předpis
- -bankovní výpis číslo 215 účtu vedeného u ČSOB - platba dne 12.11.2020, účetní doklad číslo 20-804-00215 trans. 8

Smlouvy o dílo

- smlouva o dílo uzavřená dne 3. 6. 2020 se zhotovitelem Pozemní stavby DUVE s.r.o. akce "Stavební úpravy části objektu č. p. 52 - výstavba hygienického zařízení pro MŠ" za celkovou cenu bez DPH 609.798,75 Kč včetně DPH 737.856,49 Kč
- - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 6. 2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 01/2017 s účinností od 13.03.2017
-
- akce: "nákup osobního vozidla pro potřeby zaměstnanců OÚ"
- postup podle směrnice, bodu 6.1
- 3 cenové nabídky osobních automobilů
- protokol o hodnocení nabídek ze dne 02.06.2020 - hodnocení dle směrnice o zadávání veřejných zakázek
- kupní smlouva uzavřená s Autobazarem BIG Cars s.r.o. jako prodávajícím dne 06.06.2020 na nákup automobilu Opel Vivaro za celkovou smluvní cenu 279.997 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu-13. 3. 2017
- akce-nákup automobilu za smluvní cenu 279.994 Kč
- FP č. 49/2020 ze dne 8. 6. 2020
- předpis-ÚD č. 20-001-00108 ze dne 8. 6. 2020
- úhrada-20-804-00106 ze dne 8. 6. 2020, výpis č. 6/2020 vedený u ČSOB pohyb dne 8. 6. 2020
- přepis vozidla ÚD č. 20-701-00210 ze dne 10. 6. 2020 ve výši 800 Kč, emise-ÚD č. 20-701-00211 ze dne 10. 6. 2020 ve výši 1.800 Kč
- ÚD č. 20-007-00059 ze dne 29. 6. 2020-zařazní do majetku

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

- doručena ve lhůtě - dne 29. 6. 2020

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice na zadávání veřejných zakázek malého rozsahu-13. 3. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis z jednání zastupitelstva obce dne 7. 11. 2019 - schválení rozpočtu na rok 2020
- zápis z jednání zastupitelstva obce dne 19. 5. 2019 - schvalování účetních závěrek - neschválení
- zápis z jednání zastupitelstva obce dne 25. 6. 2019 - schválení závěrečného účtu za rok 2019, přijetí nápravných opatření ke zjištěným chybám

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze dne 17.9.2020 - schválení mimořádného příspěvku na činnost Závodní kuchyně Horní Dvořiště příspěvková organizace ve výši 200.000 Kč

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- rozpočet na sociální fond-součástí rozpočtu obce na rok 2020
- rozpočet na vodohospodářský fond-součástí rozpočtu obce na rok 2020

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- směrnice o tvorbě a užití sociálního fondu obce včetně dodatku ze dne 01.01.2018
- DFa číslo 20-002-00055 ze dne 03.08.2021 ve výši 1.040 Kč za obědy zaměstnanců dle soupisu
- účetní doklad číslo 20-00100158 ze dne 05.08.2020 - předpis
- úhrada