



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YHF0U

spisová značka: **OEKO-PŘ 64618/2020/zdpe**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Jetětice, IČO 00249734**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

11.11.2020 jako dílčí přezkoumání

01.02.2021 a 02.02.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Jetětice 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 16.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

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. 391/2020/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: Ladislav Novotný - starosta

Eva Jandová - 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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2020, byl učiněn dne 02.02.2021.

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 2020

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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
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 nenakládá 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 neručí za závazky fyzických a právnických osob.
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) zřízení 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 1,85 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,69 %
- 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: 7.961.042,83 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 02.02.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková

.....
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.

Ladislav Novotný

.....
starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020
- zveřejněn v souladu se zákonem - od 26.11.2019 do 12.12.2019 - uvedeno na materiálu

Rozpočtová opatření

- č. 8/2020, schváleno v ZO dne 27.08.2020
- zveřejněno na internetu dne 08.09.2020 - uvedeno také na materiálu
- 9/2020, schváleno starostou obce dne 11.09.2020
- zveřejněno na internetu dne 09.10.2020 - uvedeno také na materiálu

Schválený rozpočet

- na rok 2020
- v ZO dne 12.12.2019
- rozpočet je vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 9.855.600 Kč
- zveřejněn na internetu dne 27.12.2019 - uvedeno také na materiálu

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2021 a 2022
- návrh zveřejněn v souladu se zákonem - od 20.11.2019 do 12.12.2019 - uvedeno na materiálu
- schválen v ZO dne 12.12.2019
- zveřejněn na internetu dne 27.12.2019 - uvedeno také na materiálu

Závěrečný účet

- za rok 2019
- návrh zveřejněn v souladu se zákonem - od 20.05.2020 do 17.06.2020 - uvedeno na materiálu
- projednán a schválen v ZO dne 17.06.2020 - bez výhrad
- zveřejněn na internetu dne 17.06.2020 - uvedeno také na materiálu

Evidence poplatků

- Předpisy místních poplatků:
- účetní doklad č. 2001-00014 ze dne 02.01.2020 - psi
- účetní doklad č. 2001-000147 ze dne 02.01.2020 - komunální odpad

Faktura

- Faktura č. 20472 ze dne 941/20 ze dne 26.11.2020 - sazenice dubu a buku, částka 32.890 Kč
- předpis - účetní doklad č. 20-001-00238 ze dne 07.12.2020
- úhrada - výpis z účtu KB č. 210 ze dne 11.12.2020, částka 32.890 Kč, účetní doklad č. 20-801-00210 ze dne 11.12.2020, číslo transakce 2

Faktura

- Faktura č. 941/20 ze dne 30.10.2020 - směsný komunální odpad, částka 4.372 Kč
- předpis - účetní doklad č. 20-001-00213 ze dne 09.11.2020
- úhrada - výpis z účtu KB č. 193 ze dne 12.11.2020, částka 4.372 Kč, účetní doklad č. 20-801-00193 ze dne 12.11.2020, číslo transakce 2

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická za období 12/2020

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická za období 9/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2020 ze dne 04.12.2020
- "Zpráva k 31.12.2020 o výsledku inventarizace Obce Jetětice" ze dne 21.01.2021
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2020
- účty: 018, 019, 021 0100, 021 0400, 021 0500, 028 - inv. čísla 174 až 189, 169 až 171, 550 a 551, 580 až 582
- 036, 042, 132, 231, 261, 263, 314, 315, 331, 336, 342, 343, 374, 378, 401, 403, 406, 407, 472
- 031 0200 - parc. č. 104/1, 314/2, 794/11, 865/72
- 031 0300 - parc. č. 166/4, 166/7, 356, 459/72
- Výpis z účtu KB č. 223 za období 31.12.2020, konečný zůstatek 5.671.837,32 Kč
- Výpis z účtu ČS č. 013 za období 01.12.2020 - 31.12.2020, konečný zůstatek 480.741,40 Kč
- Výpis z účtu ČNB č. 20 ze dne 31.12.2020, konečný zůstatek 5.518.014,60 Kč
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2020, katastrální území Jetětice

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní lístek uvolněného starosty za období 7/2020

Pokladní doklad

- VPD č. 20-701-00120 ze dne 05.05.2020 - knihovna - odpad. koš, částka 194 Kč, včetně zaúčtování
- VPD č. 20-701-00171 ze dne 10.06.2020 - ochrana obličejů - křovinořez - les, částka 1.482 Kč, včetně zaúčtování
- VPD č. 20-701-00211 ze dne 29.07.2020 - dárkový balíček, 250 Kč, včetně zaúčtování

Příloha rozvahy

- k 30.09.2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 30.09.2020

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetní doklad

- č. 20-017-00014 ze dne 17.06.2020 - přeúčtování HV na účet 432

Účtový rozvrh

- období 2020

Účtový rozvrh

- roku 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 30.09.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 02.07.2020
- dárce: obec Jetětice
- obdarovaný: Linka bezpečí, z.s.
- finanční dar ve výši 1.000 Kč
- schváleno v ZO dne 17.06.2020
- předpis - účetní doklad č. 20-009-00029 ze dne 02.07.2020
- úhrada - výpis z účtu KB č. 113 ze dne 03.07.2020, částka 1.000 Kč, účetní doklad č. 20-801-00113 ze dne 03.07.2020, číslo transakce 3

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Žádost o proplacení schváleného příspěvku na kofinancování stavby "Jetětice - čistírna odpadních vod" ve výši 799.900 Kč dle smlouvy s KÚ ze dne 06.05.2020
- Oznámení o poskytnutí dotace Jihočeského kraje na kofinancování akce prováděné v rámci programu Ministerstva zemědělství 129 300 "Podpora výstavby a technického zhodnocení infrastruktury vodovodů a kanalizací II" SDO/OZZL/065/19 ze dne 27.09.2019
- dotace ve výši 779.900 Kč na akci: "Jetětice - čistírna odpadních vod"
- Smlouva o poskytnutí dotace Jihočeského kraje na kofinancování akce prováděné v rámci programu Ministerstva zemědělství 129 300 "Podpora výstavby a technického zhodnocení infrastruktury vodovodů a kanalizací II" SDO/OZZL/065/19 ze dne 02.10.2019
- celkové uznatelné výdaje projektu činí 7.799.000 Kč
- investiční dotace ve výši 779.900 Kč činí max 10 % z celkových uznatelných výdajů akce
- realizace v termínu od 01.07.2019 do 30.06.2020
- Platba: výpis z účtu ČNB č. 7 ze dne 02.06.2020, částka 799.900 Kč, účetní doklad č. 20-802-00007 ze dne 02.06.2020, položka 4222, UZ 753, číslo transakce 1
- Čerpání dotace:
- Faktura č. 02050069 ze dne 01.04.2020, částka 887.133,39 Kč
- předpis - účetní doklad č. 20-001-00089 ze dne 01.04.2020
- úhrada - výpis z účtu ČNB č. 5 ze dne 12.05.2020, částka 887.133,39 Kč, účetní doklad č. 20-802-00005 ze dne 12.05.2020, číslo transakce 1

- přeúčtování dotace - účetní doklad č. 20-007-00013 ze dne 02.06.2020, částka 779.900 Kč s UZ 453
- zaúčtování na účet 403 - účetní doklad č. 20-007-00067 ze dne 31.12.2020
- stavba zatím vedena na účtu 042 0003
- přeúčtování dotace na účet 472 - účetní doklad č. 20-010-00013 ze dne 31.12.2020
- vyúčtování dotace: dle sdělení účetní obce - červen nebo červenec 2021

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

- Kupní smlouva ze dne 13.07.2020
- prodej pozemku st. parc. č. 229 (zastavěná plocha a nádvoří) o výměře 68 m², v k. ú. Jetětice, fyzickým osobám
- záměr prodeje schválen ZO dne 16.04.2020
- záměr zveřejněn od 17.04.2020 do 16.06.2020
- prodej schválen v ZO dne 17.06.2020 - 600 Kč/m², tj. 40.800 Kč
- předpis - účetní doklad č. 20-009-00028 ze dne 13.07.2020
- úhrada - výpis z účtu KB č. 118 ze dne 13.07.2020, částka 40.800 Kč, účetní doklad č. 20-801-00118 ze dne 13.07.2020
- právní účinky vkladu ke dni 18.07.2020
- vyřazení z majetku obce - účetní doklad č. 20-007-00020 ze dne 15.07.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: TA-014330058621/001 ze dne 29.04.2020
- povinná: obec Jetětice
- oprávněná: E.ON Distribuce, a.s.
- předmětem smlouvy je zřízení nového kabelového vedení NN na pozemku obce parc. č. 559/1, v k. ú. Jetětice
- jednorázová náhrada ve výši 1.000 Kč bez DPH
- právní účinky vkladu ke dni 21.05.2020
- Faktura č. 2000200028 ze dne 16.06.2020
- částka bez DPH ve výši 1.000 Kč, s DPH ve výši 1.210 Kč
- předpis - účetní doklad č. 20-602-00028 ze dne 16.06.2020
- úhrada - výpis z účtu KB č. 114 ze dne 16.6.2020, částka 1.210 Kč, účetní doklad č. 20-801-00114 ze dne 07.07.2020
- pozemek již veden na analytickém účtu pro věcná břemena 031 0515

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: koupě křovinořezu za částku 11.120,30 Kč
- postupováno v souladu s vnitřní směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - Čl. III, bod 1.
- Faktura č. 165/20 ze dne 05.06.2020 - křovinořez, částka k úhradě ve výši 11.120,30 Kč
- předpis a zařazení do majetku (na účet 028) - účetní doklad č. 20-001-00124 ze dne 05.06.2020
- úhrada - výpis z účtu KB č. 102 ze dne 15.06.2020, částka 11.120,30 Kč, účetní doklad č. 20-801-00102 ze dne 15.06.2020, číslo transakce 3

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Jetětice, účinnost od 06.04.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice pro provedení inventarizace č. 1/2011, účinnost od 07.12.2011

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.12.2013 - pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.11.2020 - schválení návrhu znaku a vlajky

Finanční výbor

- zápis ze dne 27.05.2020 - projednání a posouzení účetní závěrky za rok 2019
- doporučení ZO schválit účetní závěrku

Účetní závěrka

- za rok 2019
- schválena v ZO dne 17.06.2020
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 17.06.2020
- Stavová zpráva ze dne 23.06.2020