



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YUKF3

spisová značka: **OEKO-PŘ 55498/2020/evpa**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Černýšovice, IČO 00512559**

Dílní přezkoumání bylo vykonáno v sídle úřadu obce Černýšovice dne: 11.08.2020

a

konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne: 08.03.2021.

Přezkoumání hospodaření **obce Černýšovice 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 31.07.2020 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.

Konečné 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:

Zuzana Blažková - starostka

Helena Valentová - účetní - OSVČ

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 - byl učiněn dne 08.03.2021.

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 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
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 právníky 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
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 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) zřízení věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec vede věcná břemena analyticky.
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 0,93 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,97 %
- 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: **1 399 274,74 Kč**

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 08.03.2021

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 9 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.

Zuzana Blažková

.....
starostka obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn od 20. 11. 2019 do 17. 12. 2019 /ověřeno doložkou a na webových stránkách obce/

Rozpočtová opatření

- - zápis z jednání ZO dne 23. 11. 2018 - pověření starostky ke schvalování rozpočtových opatření ve výdajích ve výši 150.000 Kč za měsíc
- - RO č. 1 - schváleno starostkou dne 1. 1. 2020 - zveřejněno dle zákona od 25. 1. 2020 /ověřeno na webových stránkách obce/
- - RO č. 2 - schváleno starostkou dne 21. 1. 2020- celkem za měsíc 1/2020 - 95.791 Kč - zveřejněno dle zákona od 19. 2. 2020 /ověřeno na webových stránkách obce/
- - RO č. 3 - schváleno starostkou dne 18. 2. 2020
- - RO č. 4 - schváleno starostkou dne 15. 3. 2020
- - RO č. 5 - schváleno starostkou dne 30. 4. 2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020 byl rozpočet schválen dne 17. 12. 2019 jako vyrovnaný ve výši 2.226.000 Kč
- - závazný ukazatel - položka

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2020 - 2022 byl zveřejněn od 20. 11. 2019 do 17. 12. 2019
- materiál byl schválen dne 17. 12. 2019 na jednání ZO
- - schválený materiál byl zveřejněn od 19. 12. 2019 /ověřeno na webových stránkách obce/

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn od 6. 5. 2020
- materiál závěrečného účtu byl schválen dne 22. 5. 2020, dle zákona, zveřejněn byl ode dne 2. 6. 2020/ověřeno doložkou/

Bankovní výpis

- Bv číslo 7 ze dne 13. 1. 2020
- DFa č. 3197000256 ze dne 9. 1. 2020 na částku 3.726 Kč za svoz separovaného odpadu - dodavatel COMPAG Votice
- -úhrada - účetní doklad 8029 ze dne 13. 1. 2020
-
- Bv číslo 7 ze dne 13. 1. 2020
- DFa č. 3195000298 ze dne 9. 1. 2020 na částku 7.853,43 Kč za svoz komunálního odpadu - dodavatel COMPAG Votice
- -úhrada - účetní doklad 8030 ze dne 13. 1. 2020
-
- Bv číslo 57 ze dne 6. 5. 2020
- DFa č. 22000312 ze dne 14. 4. 2020 na částku 23.232 Kč za svoz nákup DELL Inspiron 15 3000 - dodavatel SPORETA kpk s.r.o.e
- -úhrada - účetní doklad 8200 ze dne 6. 5. 2020
-
- Bv číslo 57 ze dne 6. 5. 2020
- DFa č. 14157/2020 ze dne 27. 4. 2020 na částku 56.870 Kč za projekt na odbahnění rybníka - dodavatel dle smlouvy ze dne 10. 9. 2019 - bod 4.3.2 AXIOM engineering s.r.o.
- - předpis - účetní doklad číslo 5040 ze dne 4. 5. 2020
- - úhrada - účetní doklad 8201 ze dne 6. 5. 2020

Evidence poplatků

- předpisový seznam - poplatky za psy - účetní doklad číslo 3003 ze dne 1. 1. 2020
- - 31. 7. 2020 - zůstatek pohledávky 700 Kč
- kontrola - PPD číslo 16. - 19. ze dne 1. 3. 2020, účetních dokladů 1016 - 1019 ze dne 1. 3. 2020

Faktura

- DFa č. 22000312 ze dne 14. 4. 2020 ve výši 23.232 Kč za nákup notebooku
- předpis - účetní doklad číslo 5039 ze dne 5. 5. 2020, zařazovací protokol
- úhrada -6. 5. 2020 účetní doklad číslo 8200, bankovní výpis č. 82

Faktura

- předpis - účetní doklad číslo 5064 ze dne 23. 7. 2020 ve výši 8.506,50 Kč za kontejner
- DFa č. 3200000901 ze dne 22. 7. 2020 za kontejner na komunální odpad, výpis č. 92 z účtu vedeného u KB a.s., ze dne 24. 7. 2020 ve výši 8.506,50 Kč, ÚD č. 8314 ze dne 24. 7. 2020

Hlavní kniha

- 12/2020

Hlavní kniha

- k 30. 6.2020
- k 30. 7.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- inv. zpráva ze dne 20. 1. 2021
- inv. soupis účtu 028 - inv. č. 477, inv. č. 476
- inv. soupis účtu 088
- inv. soupis účtu 021 - St. p.č. 78/1 budova OÚ, inv. č. 2, St. p.č. 78/2 budova býv. prodejny, inv. č. 3, St. p.č. 91 bývalý spolk. dům, inv. č. 4, vše v k.ú. Černýšovice
- inv. soupis účtu 031 0311 - p.č. 637/2 v k.ú. Černýšovice
- inv. soupis účtu 031 0511 - p. č. 769/8, 1696/1, 1698/1, 633/2, 1705/9, 633/3, 1711/7 vše v k.ú. Černýšovice

Kniha došlých faktur

- 1. 1. 2020 - 31. 7. 2020 - 64 došlých faktur

Kniha odeslaných faktur

- 1. 1. 2020 - 31. 3. 2020 - 2 faktury

Pokladní doklad

- číslo pokladního dokladu 091 ze dne 1. 6. 2020 - účetní doklad 1091 ze dne 1. 6. 2020
-
- číslo pokladního dokladu 093 ze dne 8. 6. 2020 - účetní doklad 1093 ze dne 8. 6. 2020
-
- číslo pokladního dokladu 094 ze dne 9. 6. 2020 - účetní doklad 1094 ze dne 9. 6. 2020

Pokladní kniha (deník)

- 12/2020 - zůstatek kontrolován na zůstatek účtu 261 rozvahy

Pokladní kniha (deník)

- od 1. 1. 2020 do 30. 6. 2020 od čísla dokladu 1001 do čísla 1099

Příloha rozvahy

- k 30. 6.2020

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2020

Rozvaha

- k 30. 6.2020
- k 30. 7.2020

Rozvaha

- k 31. 12. 2020

Účetní deník

- pokladna 06/2020

Účetní deník

- pokladna 12/2020

Účetní doklad

- - účetní doklad číslo 8268 ze dne 17. 6. 2020 /PF č. 5052 ve výši 5.467,85 Kč COMPAG Votice s.r.o.
- - účetní doklad číslo 8269 ze dne 17. 6. 2020/PF č. 5051 ve výši 6.026 Kč COMPAG Votice s.r.o.

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2019 byla schválena na jednání ZO dne 22. 5. 2020
- - protokol o schválení účetní závěrky - 22. 5. 2020
- - stavová zpráva 5. 6. 2020
- - účetní doklad č. 26 ze dne 22. 5. 2020

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6.2020
- k 30. 7.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6.2020
- k 30. 7.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2020

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

- kupní smlouva uzavřená dne 26. 8. 2020
- - pozemek p. č. 1696/30, ostatní plocha, jiná plocha o výměře 80 m²
- - obec prodávající
- - smluvní cena v částce 2 400,- Kč
-
- PPD č. 128 ze dne 21. 9. 2020 ve výši 2 400,- Kč
- předpis, úhrada - účetní doklad č. 42, 1128 ze dne 21. 9. 2020 ve výši 2 400,- Kč
- vyřazení - účetní doklad č. 46 ze dne 9. 10. 2020, protokol o vyřazení obecního majetku - pozemků - 9. 10. 2020
-
- záměr prodeje zveřejněn od 25. 10. 2019 do 20. 11. 2019, dle zákona
- prodej schválen na jednání ZO dne 20. 11. 2019 usnes. č. 5.10/2019
- vyrozumění o provedeném vkladu - právní účinky ke dni 9. 10. 2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- vnitřní směrnice obce Černýšovice
- - bod 10 - veřejné zakázky
- DFa č. 20008 ze dne 15. 7. 2020 ve výši 6.470 Kč - úhrada za opravu VO
- předpis - účetní doklad číslo 5063 ze dne 17. 7. 2020
- BV KB a.s., č. 89, pohyb dne 20. 7. 2020, účetní doklad 8311 ze dne 20. 7. 2020

Vnitřní předpis a směrnice

- vnitřní směrnice - 12. a 13. Pravidla pro tvorbu a čerpání Fondu vodohospodářského majetku ve spolupod.vlastnictví.
- zřízeného v souladu s §5,odst.1,zák.č.250/2000 Sb.,podle zák.č.274/2001 Sb.
-
- I.Základní ustanovení
- 1/Zřízený Fond obnovy vodohospodářského majetku, dále jen Fond, je účelový,peněžní, vedený na podúčtu u Komerční banky, a.s.
- 2/Bankovní poplatky a úroky Fondu jsou příjmy a výdaji běžného účtu obce, vedeného taktéž u KB a.s.
- 3/Hlavním účelem Fondu je shromažďování vlastních fin.prostředků obce na realizaci obnovy vodohosp.majetku-soustavy Bechyňsko z příjmů uskutečněných na zákl.smlouvy, příp.smluv o pronájmu tohoto majetku-soustava Bechyňsko.
- 4/O použití prostředků Fondu rozhoduje ZO obce.

-
- II. Tvorba fondu
- 1/Příjmy fondu jsou tvořeny z hrazeného nájemného (bez DPH) z pronájmu vodohosp.majetku-soustava Bechyňko.Nájemné bude do Fondu odváděno 1xročně, nejpozději do 20.12.daného roku.
- 2/Jednorázové převody do Fondu dle rozhodnutí zastupitelstva obce.Dalšími příjmy Fondu mohou být i jiné prostředky-dotace,příspěvky od jiných subjektů.
-
- III.Použití fondu
- 1/Finanční prostředky z Fondu budou použity pouze na financování a obnovu vodohosp.majetku-soustava Bechyňsko, budou-li zařazeny do rozpočtu běžného roku.Rozhodnutí o zařazení akce do rozpočtu může být učiněno i v průběhu roku, vyžádá-li si to aktuální stav majetku nebo získání dotace.
- 2/Administraci a správu Fondu zajišťuje účetní obce, která odpovídá rovněž za řádné zaúčtování,převody fin.prostředků a poskytování informací orgánům obce o zdrojích,čerpání a výši zůstatku Fondu.
- 3/Zastupitelstvu obce je předkládán návrh na čerpání prostředků Fondu na základě předaných podkladů.
-
- IV.Platnost
- Tato část směrnice vstupuje v platnost dnem schválení obecním zastupitelstvem,na základě usnesení ZO o zřízení peněžního Fondu,a schválení jeho statutu jako fondu účelového určení na dobu neurčitou.

Vnitřní předpis a směrnice

- vnitřní směrnice obce Černýšovice
- - bod 1 - evidence majetku obce
- - bod 8 - cestovní náhrady
- - bod 10 - veřejné zakázky

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- - zápis ze dne 17. 12. 2019 - schválení rozpočtu na rok 2020, SVR, zpráva z finančního a kontrolního výboru

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- statut fondu financování obnovy vodohospodářského majetku obce Černýšovice -20. 11. 2019
- počáteční stav fandu k 1. 1. 2020 - 36.074,50 - dle statutu
- - doplatek nájmu dle VF a č. 6007 ze dne 9. 12. 2019 ve výši 16.074,50 Kč do 31. 3. 2020 - BV KB a.s., č. 1 - účtu fondu - pohyb dne 24. 3. 2020, účetní doklad č. 100001 ze dne 24. 3. 2020