



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YU156

spisová značka: **OEKO-PŘ 68055/2020/evpa**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020** **obce Bečice, IČO 00512524**

**Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**

14.10.2020 jako dílčí přezkoumání

od 08.03.2021 do 09.03.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Bečice 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 28.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Jitka Maurerová**

**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. 399/2020/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:**

**Michal Pacalaj, Dis. - starosta**

**Šárka Hrušková - 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, tj. napravení chyby z roku 2019, byl učiněn dne 09.03.2021.

## **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. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

###### **Porušení právního předpisu:**

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 7

###### **Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

###### **Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Obec Bečice projednala a schválila na svém zasedání dne 18.06.2020, pod usnesením č. 12/20/Z1 závěrečný účet obce za rok 2019. Projednání ZÚ nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo souhlasu s výhradami, jak ukládá § 17 odst. 7) zákona č. 250/2004 Sb.

**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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
Obec netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec nevykonává podnikatelskou činnost.
3. 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 v roce 2020 neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
5. 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 v roce 2020 nehospodařila s těmito prostředky.
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Obec nehospodaří s majetkem státu.
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- 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:

Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla zastupitelstvem stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna neuvolněného starosty byla schválena na ustavujícím zasedání ZO dne 01.11.2018 ve výši 10 950,00 Kč, kontrolou předpisu mezd za období 12/2019 bylo zjištěno, že tato částka byla nesprávně vyplacena starostovi obce i v roce 2019. Dle Přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 Sb. náleží neuvolněnému starostovi obce do 300 obyvatel minimální měsíční odměna ve výši 0,3 násobku odměny uvolněného starosty, t.j. částka 11 716,00 Kč.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 18.06.2020  
Opatření splněno dne: 31.12.2020  
Popis plnění opatření: Dne 03.06.2020 vyplacen doplatek za rok 2019 ve výši 7.332 Kč.

#### **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:**

- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

### **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 ..... 5,07 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 10,12 %  
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: **0,00 Kč**

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **928 987,37 Kč**

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 09.03.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Maurerová

.....  
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.

Michal Pacalaj, Dis.

.....  
starosta obce

## **Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2020
- zveřejněn od 02.12.2019 do 20.12.2019 na úřední desce a v elektronické podobě (potvrzeno na materiálu)

### **Rozpočtová opatření**

- Zasedání ZO Bečice ze dne 14.11.2019 - usnesení č. 24/19/Z4 - navýšení limitu k provádění rozpočtových opatření v kompetenci starosty
- RO č. 8 schváleno starostou obce dne 04.09.2020, zveřejněno dne 01.10.2020
- RO č. 7 schváleno starostou obce dne 12.08.2020, zveřejněno dne 09.09.2020
- RO č. 6 schváleno starostou obce dne 22.07.2020, zveřejněno dne 17.08.2020
- RO č. 5 schváleno starostou obce dne 18.06.2020, zveřejněno dne 14.07.2020
- RO č. 4 schváleno starostou obce dne 06.05.2020, zveřejněno dne 03.06.2020
- RO č. 3 schváleno starostou obce dne 15.04.2020, zveřejněno dne 12.05.2020
- RO č. 2 schváleno starostou obce dne 23.03.2020, zveřejněno dne 08.04.2020
- RO č. 1 schváleno starostou obce dne 18.02.2020, zveřejněno dne 06.03.2020

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2020
- schválen na zasedání ZO dne 20.12.2019, usnesení č. 31/19/Z5
- příjmy ve výši 1.568.100 Kč
- výdaje ve výši 2.809.815 Kč
- financování 1.241.715 Kč - položka 8115 - schodek je financován z prostředků z minulých let
- schválený rozpočet zveřejněn od 17.01.2020

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- návrh střednědobého rozpočtového výhledu na roky 2021 - 2023
- zveřejněn od 02.12.2019 do 20.12.2019
- schválen na zasedání ZO dne 20.12.2019, usnesení č. 32/19/Z5
- schválený střednědobý rozpočtový výhled na rok 2021 - 2023 byl vyvěšen dne 17.01.2020

### **Závěrečný účet**

- za rok 2019
- návrh ZÚ zveřejněn od 03.06.2020 do 18.06.2020
- schválen na zasedání ZO dne 18.06.2020, usnesení č. 12/20/Z1
- schválený ZÚ zveřejněn elektronicky

### **Faktura**

- faktura došlá č. 20320 ze dne 24.09.2020, dodavatel: Lukáš Kratochvíl, 2ks kontejneru, částka k úhradě 94.380 Kč
- předpis fa: účetní doklad č. 100077 ze dne 24.09.2020 - zaúčtováno na účet 042
- zaúčtování do majetku obce na účet 022: účetní doklad č. 800005 ze dne 24.09.2020
- Protokol č. 800005 o pořízení dlouhodobého hmotného majetku, inv.číslo 28, 29 ze dne 24.09.2020, název majetku: 2 ks kontejnerů
  
- faktura došlá č. 2020022 ze dne 14.09.2020, dodavatel: Ing. Ladislav Čížek, Želeč, projektová dokumentace, částka k úhradě 37.510 Kč
- předpis fa: účetní doklad č. 100075 ze dne 14.09.2020 - zaúčtováno na účet 042
- úhrada: výpis z účtu vedený u ČS a.s. č. výpisu 009, obrat ze dne 22.09.2020
- zaúčtování úhrady: účetní doklad č. 300078 ze dne 22.09.2020

### **Faktura**

- faktura vydaná č. 20001 ze dne 06.04.2020, odběratel: Dagmar Kalafutová, Tábor, za prodej palivového dříví, částka k úhradě 79.995 Kč
- předpis fa: účetní doklad č. 200001 ze dne 06.04.2020
- úhrada: výpis z účtu obce vedený u ČS a.s. č. výpisu 004, obrat ze dne 22.04.2020
- zaúčtování úhrady: účetní doklad č. 300029 ze dne 22.04.2020

### **Hlavní kniha**

- obratová předvaha za období 09/2020

### **Hlavní kniha**

- obratová předvaha za období 12/2020

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur, stanovení inventarizační komise ze dne 09.12.2020
- Inventurní soupis k účtu 331 Zaměstnanci
- Inventurní soupis k účtu 337 Zdravotní pojištění
- Inventurní soupis k účtu 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
- Inventurní soupis k účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
- Inventurní soupis k účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- Inventurní soupis k účtu 231 Základní běžný účet + výpis z účtu obce vedený u ČS a.s. č. 012 za období od 01.12.2020 do 31.12.2020, výpis vedený u ČNB č. 18 ze dne 31.12.2020
- Inventurní soupis k účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
- Inventurní soupis k účtu 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
- Inventurní soupis k účtu 378 Ostatní krátkodobé závazky
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 15.01.2021, závěr: "Při inventarizaci nebyly zjištěny inventarizační rozdíly."

### **Kniha došlých faktur**

- Kniha přijatých faktur od č. dokladu 100001 do dokladu č. 100080

### **Kniha odeslaných faktur**

- Kniha vydaných faktur od č. dokladu 200001 do č. dokladu 200009

### **Mzdová agenda**

- Seznam mezd ze dne 03.06.2020 starosty obce za měsíce od 1/2020 do 12/2020
- výpis z účtu obce vedený u ČS a.s. č. 006 za období 01.06.2020 - 30.06.2020
- dne 03.06.2020 vyplacen doplatek za rok 2019 ve výši 7.332 Kč

### **Pokladní doklad**

- VPD č. 400056 ze dne 21.07.2020, pohoštění, částka 754 Kč
- účetní doklad č. 400056 ze dne 21.07.2020
  
- VPD č. 400055 ze dne 17.07.2020, PHM - sečení, částka 493 Kč
- účetní doklad č. 400055 ze dne 17.07.2020

### **Pokladní kniha (deník)**

- Pokladní kniha za období červenec 2020 + září 2020
- zůstatek k 30.09.2020 dle pokladní knihy odsouhlasen na HÚK k 30.09.2020

### **Příloha rozvahy**

- sestavena za období 12/2020

### **Rozvaha**

- sestavena za období 09/2020

### **Rozvaha**

- sestavena za období 12/2020

### **Účtový rozvrh**

- předložena při konečném PH za rok 2020

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven za období 09/2020

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven za období 12/2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven za období 12/2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven za období: 09/2020

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, na Krajský úřad České Budějovice došlo dne 20.06.2020



**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ZO ze dne 20.12.2019 - schválení rozpočtu obce na rok 2020, schválení střednědobého výhledu na roky 2021 - 2023
- ze dne

**Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- Zpráva o plnění přijatých opatření, došlo na Krajský úřad České Budějovice dne 30.06.2020

**účetní závěrka**

- účetní závěrka obce sestavena k 31.12.2019
- schválena v ZO dne 18.06.2020, usnesení č. 14/20/Z1
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 18.06.2020
- účetní doklad č. 000700009 ze dne 18.06.2020 - přeúčtování HV
- zaslání účetní závěrky do systému CSUIS ze dne 29.06.2020