



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01340IE

Spisová značka: **OEKO-PŘ 67397/2021/evpa**

Číslo jednací: KUJCK 57063/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Bečice, IČO 00512524**

Přezkoumání bylo vykonáno:

v sídle územně samosprávného celku dne 20.10.2021 jako dílčí přezkoumání
na Krajském úřadu Jihočeského kraje od 13.04.2022 do 19.04.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Bečice za rok 2021** 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 20.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

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. 311/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem 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 – kontrola doložení inventurního soupisu účtu 403 - byl učiněn dne 19.04.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

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 2021

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Bečice dne 17.06.2021 v zastupitelstvu obce projednala závěrečný účet za rok 2020 spolu se zprávou z přezkoumání hospodaření obce za rok 2020. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla doručena na Krajský úřad do termínu přezkumu hospodaření tj. do dne 20.10.2021. Nebyla dodržena zákonná lhůta 15 dnů od projednání závěrečného účtu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kdy mělo být přijetí opatření zasláno na Krajský úřad.

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 neprovádí 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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.
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 neobdržela tyto finanční 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 neuzavřela tuto smlouvu.
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 zastavený 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:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření na ZO dne 03.06.2021

Opatření splněno dne: 20.10.2021

Popis plnění opatření: Dne 03.06.2021 projednalo zastupitelstvo obce Bečice závěrečný účet za rok 2020 s výrokem bez výhrad.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.
-

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:

- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
- **Obci Bečice zasláno pod čj. 22688/2022 napomenutí (příkaz) – přestupek dle § 14 odst.1 z.420/2004 Sb.**

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,19 %
- 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: nulová.

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 181 604,48 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 19.04.2022

Ing. Hana Masojídková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištění 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.

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- Na rok 2021, zveřejněn od 02.12.2020 do 18.12.2020

Rozpočtová opatření

- Pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření - zápis ze ZO ze dne 14.11.2016 - usnesení č. 24/19/74
- Rozpočtové opatření č.3/2021 - schválil starosta obce dne 10.03.2021, zveřejněno dne 07.04.2021
- Rozpočtové opatření č.9/2021 - schválil starosta obce dne 06.08.2021, zveřejněno dne 03.09.2021

Schválený rozpočet

- Na rok 2021, schválen v ZO dne 17.12.2020: příjmy ve výši 1.827.800,00 Kč, výdaje ve výši 3.860.400,00 Kč, financování 2.032.600,00 Kč, schodek bude pokryt finanč. prostředky z minulých let (na účtu k 31.12.2020 výše 5.045.377,95 Kč)
- Schválený rozpočet zveřejněn dne 04.01.2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý rozpočtový výhled na roky 2021-2023 - schválen v ZO dne 20.12.2019
- Střednědobý rozpočtový výhled na roky 2022-2024 - návrh zveřejněn dne 02.12.2020, schválen v ZO dne 17.12.2020, schválený zveřejněn dne 04.01.2021

Závěrečný účet

- Za rok 2020, návrh zveřejněn dne 14.05.2021, schválen v ZO dne 17.06.2021 s výrokem bez výhrad.
- Schválený ZÚ zveřejněn dle zákona na internetových stránkách obce.

Faktura

- FD č. 20210017 ze dne 15.03.2021, za přibližování dřeva UKT+vyvážecí souprava, částka 197.291,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 000100026 ze dne 31.03.2021
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 004 obrat ze dne 09.04.2021, částka 197.291,00 Kč
- Úč. doklad č. 000300038 ze dne 09.04.2021

Faktura

- FD č. 2021402994 ze dne 10.11.2021, převod na Ginis Express, částka 22.711,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 000100102 ze dne 10.11.2021, zařazení do majetku na účet 018 - úč. doklad č. 000800001 ze dne 10.11.2021
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 012 obrat ze dne 01.12.2021, částka 22.711,00 Kč
- Úč. doklad č. 000300127 ze dne 01.12.2021

Faktura

- FD č. 21120504 ze dne 31.08.2021, za svoz a převzetí separovaného odpadu za období 8/2021, částka 9.487,50 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 000100079 ze dne 31.08.2021
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 009 obrat ze dne 06.09.2021, částka 9.487,50 Kč
- Úč. doklad č. 000300092 ze dne 06.09.2021

Faktura

- FD č. FV-9/2021 ze dne 04.06.2021, za zemní práce , částka 4.235,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 000100050 ze dne 07.06.2021
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 006 obrat ze dne 18.06.2021, částka 4.235,00 Kč
- Úč. doklad č. 000300068 ze dne 18.06.2021

Faktura

- FV č. 21001 ze dne 17.02.2021, za prodej kulatiny dle podkladů, částka 186.765,60 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 000200001 ze dne 17.02.2021
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 002 obrat ze dne 23.02.2021, částka 186.765,60 Kč
- Úč. doklad č. 000300023 ze dne 23.02.2021

Hlavní kniha

- Za období 01-09/2021

Hlavní kniha

- Za období 01-12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 24.01.2022
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2021
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2021:
- Inventurní soupis účtu 021 0200 - čp. 5, bez čp. na St. 17/3
- Inventurní soupis účtu 021 0602 - stavba bez čp. na St. 42
- Inventurní soupis účtu 031 0210 - VB na pozemcích parc. č. 625/30, 625/41 ; 031 0211 - VB na parc. č. 651/2, 672/8
- Inventurní soupis účtu 031 0301 - VB na parc. č. 585/25, 585/26, 585/7; 031 0312 - VB na parc. č. 603/16; 031 0311 - VB na parc. č. 603/26, 603/28, 624/5
- Inventurní soupis účtu 031 0411 - VB na parc. č. 672/18, 672/8; 031 0421 - VB na parc. č. 691/2; 031 0422 - VB na parc. č. 520/3, 690/3
- Inventurní soupis účtu 031 0510 - VB na parc. č. 643/2; 031 0511 - VB na parc. č. 625/19, 625/20, 672/3, 520/1
- Inventurní soupis účtu 031 0512 - VB na parc. č. 520/4, 672/5
- Inventurní soupis účtu 022, 082, 042, 081, 231, 261, 403, 315, 321, 331, 342, 343

Kniha došlých faktur

- Ve sledovaném období roku 2021 do 20.10.2021 bylo doručena na obec 91 přijatých faktur (100001-100091) - viz kniha došlých faktur Bečice
- Přezkoumávaný vzorek ve výši 211.013,50 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Ve sledovaném období 2021 do dne 20.10.2021 bylo vydáno 9 faktur (200001-200009) - kniha vydaných faktur obce Bečice
- Přezkoumávaný vzorek ve výši 186.765,60 Kč

Mzdová agenda

- Sestava "Seznam mezd" za období 09/2021 - číslo pracovníka 00054, 00165, 00036, 00159, 00013
- Zápis z ustavujícího ZO ze dne 01.11.2018

Pokladní doklad

- VPD č. 000400005 ze dne 18.01.2021, klíče, částka 315,00 Kč
- Úč. doklad č. 000400005 ze dne 18.01.2021
-
- PPD č. 000400013 ze dne 14.04.2021, prodej palivového dřeva fyzické osobě M.P., částka 9.000,00 Kč
- Úč. doklad č. 000400013 ze dne 14.04.2021
-
- VPD č. 000400036 ze dne 30.04.2021, krepový papír, částka 180,00 Kč
- Úč. doklad č. 000400036 ze dne 30.04.2021
-
- VPD č. 000400058 ze dne 26.06.2021, balónky dětský den, částka 584,00 Kč
- Úč. doklad č. 000400058 ze dne 26.06.2021

Pokladní doklad

- VPD č. 000400096 ze dne 29.12.2021, občerstvení, částka 123,00 Kč
- Úč. doklad č. 000400096 ze dne 29.12.2021
-
- VPD č. 000400095 ze dne 20.12.2021, květina, částka 200,00 Kč
- Úč. doklad č. 000400095 ze dne 20.12.2021

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek pokladního deníku ke dni 30.09.2021 ve výši 22.375,00 Kč souhlasí s účtem 261 v rozvaze ke dni 30.09.2021

Rozvaha

- Ke dni 30.09.2021

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2021

Účtový rozvrh

- Na rok 2021

Účtový rozvrh

- Na rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.09.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.09.2021

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2021

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č.1/2021 ze dne 07.10.2021, obec jako dárce, fyzická osoba M.S. jako obdarovaný
- Předmět - finanční dar ve výši 5.000,00 Kč
- Smlouva schválena dne 07.09.2021
- Předpis - úč. doklad č. 000500010 ze dne 07.10.2021
- Poskytnutí - VPD č. 000400077 ze dne 07.10.2021, fyzická osoba M.S. (narození dítěte), částka 5.000,00 Kč, úč. doklad č. 000400077 ze dne 07.10.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Obnova dětského hřiště Bečice"
- Dle vnitřní směrnice obce - zakázky I.kategorie do 500.000,00 Kč bez DPH u dodávek a u stavebních prací do 1.000.000,00 Kč bez DPH - výběr starosta dle svých znalostí a informací o trhu
- Zápis ze ZO ze dne 07.09.2021 - schválení dodavatele na výše uvedenou zakázku - f. Aleš Bruckner - usnesení č. 22/21/Z4
- Dne 21.09. 2021 uzavřena smlouva o dílo s dodavatelem f. Aleš Bruckner, Kopřivnice
- Předmět smlouvy - Obnova dětského hřiště Bečice
- Cena díla: 328.900,00 Kč bez DPH, 397.969,00 Kč včetně DPH
- Provedení díla: do 30.11.2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 7/2012 - Směrnice o evidenci a hospodaření s majetkem obce - platnost od 01.01.2010

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.1/2021 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - účinná od 01.01.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze dne 17.12.2020 - schválení střednědobého výhledu a schválení rozpočtu na rok 2021
- Zápis ze dne 17.06.2021 - schválení závěrečného účtu za rok 2020 a schválení účetní závěrky za rok 2020
- Zápis ze dne 07.09.2021 - schválení dodavatele na veřejnou zakázku malého rozsahu "Obnova dětského hřiště Bečice" - f. Aleš Bruckner - usnesení č. 22/21/Z4

Účetní závěrka za rok 2020

- Schválena v ZO dne 17.06.2021, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 17.06.2021, závěrka odeslána do CSUIS dne 25.06.2021, přeúčtování hospodářského výsledku - úč. doklad č. 000700008