



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 75622/2019/hakr**

stejnopis č. **2**

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Světce, IČO: 00666921

V návaznosti na ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 8. 10. 2019.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 8. 10. 2019.

Dílčí přezkoumání vykonal

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Hana Krčková**

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 546/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Zástupce územního celku:

Zdeněk Turek - starosta

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

1. Zjištěné chyby a nedostatky méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny dále **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

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

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

➤ Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. (ustanovení § 17 odst. 2, 3 a 5):

Závěrečný účet obce za rok 2018 neobsahuje údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby a Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

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

Porušení ustanovení: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

➤ Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby. (ustanovení § 2 odst. 3):

Výdaj za dárkový koš a kytici ve výši 820 Kč byl nesprávně zatříděn na paragraf 6171 - Činnost místní správy. Správně měl být použit paragraf 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků.

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

➤ Územní celek nesestavil platný účtový rozvrh, případně jej nedoplňoval o účty, na nichž bylo účtováno. (ustanovení § 14 odst. 2 a 3):

Předložený účtový rozvrh na rok 2019 obsahuje účty, na nichž v roce 2019 nebylo účtováno, ani nevykazují k 1. 1. 2019 zůstatek (například účet 012, 021 0330, 021 0680). V účtovém rozvrhu jsou obsaženy i podrozvahové účty, na kterých není v roce 2019 účtováno. V účtovém rozvrhu jsou obsaženy účty dle směrné účtové osnovy.

2. V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

3. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano
obec nemá zřízeny žádné fondy

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano
obec neprovozuje podnikatelskou činnost

§ 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 nehospodaří se sdruženými prostředky

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano

§ 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 žádné prostředky

§ 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

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano
obec s majetkem státu nehospodaří

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano
obec neručí za závazky fyzických a právnických osob

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano
obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano

Nepřezkoumané předměty

§ 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: Ne

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky, které jsou uvedeny dále v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení předpisu: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla zastupitelstvem stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem. (ustanovení § 72 odst. 4) - **NAPRAVENO**

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva bylo zjištěno, že neuvolněnému starostovi, kterému 31. 10. 2018 zanikl mandát, byla vyplácena měsíční odměna ve výši 8.800 Kč (výplatní lístek za období 10/2018). Minimální odměna pro neuvolněného starostu u obce do 300 obyvatel činí 0,3 násobek výše odměny, která by náležela uvolněnému starostovi, tj. 10.950 Kč.

Způsob nápravy: **Přijetí opatření (splněno dne: 8. 10. 2019) - Byl doložen výplatní lístek starosty obce za období 5/2019 (os. číslo 000020), kde byl rozdíl v minimální výši odměny a vyplacené výši odměny doplacen.**

Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto. (ustanovení § 77 odst. 1) - **NAPRAVENO**

Kontrolou výplatních lístků členů zastupitelstva ke dni 10/2018 bylo zjištěno, že neuvolněným členům zastupitelstva, kteří vykonávali funkci starosty a místostarosty, jimž zanikl mandát člena zastupitelstva obce, neposkytla obec odchodné. Ke dni zániku mandátu jim náležela odměna.

Způsob nápravy: **Přijetí opatření (splněno dne: 8. 10. 2019) - Byl doložen výplatní lístek starosty obce za období 5/2019 (os. číslo 000020) a místostarosty obce za období 5/201 (os. číslo 000004), ve kterém bylo vyplaceno starostovi a místostarostovi odchodné.**

Porušení předpisu: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění. (ustanovení § 13 odst. 2)

V informaci o přijetí opatření k nápravě, kterou obec podala přezkoumávajícímu orgánu, je uvedena lhůta k podání zprávy o plnění přijatých opatření 31. 7. 2018. Tato lhůta nebyla dodržena. Ke dni dílčího přezkoumání nebyla zpráva doručena na Krajský úřad Jihočeského kraje.

Způsob nápravy: **Přijetí opatření - Bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření.**

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. (ustanovení § 30 odst. 1 a 4) - **NAPRAVENO**

Přezkoumáním inventarizace účtu 021 Stavby bylo zjištěno:

Účet 021 dosud neobsahuje žádné místní komunikace (jejich existence je zřejmá i z předloženého pasportu místních komunikací z roku 1996)

Na účtu 021 je nesprávně evidován bezdrátový rozhlas v pořizovací hodnotě 198.162,50 Kč

Zároveň bylo zjištěno, že syntetické účty nejsou členěny podle závazných analytik, tak aby obsah odpovídal

Příloze – G. Doplnující informacím k položce "A.II.3 Stavby" výkazu rozvahy v tomto členění:

1. „G.1. Bytové domy a bytové jednotky“,
2. „G.2. Budovy pro služby obyvatelstvu“,
3. „G.3. Jiné nebytové domy a nebytové jednotky“,
4. „G.4. Komunikace a veřejné osvětlení“,
5. „G.5. Jiné inženýrské sítě“ a
6. „G.6. Ostatní stavby“.

Účet 022 Samostatné hmotné movité věci obsahu nesprávně majetek, který není samostatnou hmotnou movitou věcí, neboť se jedná o součást stavby (inv. č. 2290 topná tělesa v budově OÚ, inv. č. 22120 – rozvaděč, inv. č. 22100 – panely FW, 22110 – měnič k budově ČOV) nebo se jednalo o výměnu nefunkčního majetku (inv. č. 2290 – výměna bojleru)

Způsob nápravy: **usnesení ZO ze dne 25. 4. 2018 (splněno dne: 1. 7. 2019) - Inventurní soupis účet č. 021 Stavby k 31. 12. 2018 již neobsahuje bezdrátový rozhlas v hodnotě 198.162,50 Kč. Syntetický účet je členěn dle závazných analytik, jejichž obsah odpovídá Příloze - G. Doplnující informace k položce "A.II.3 Stavby".**

Porušení předpisu: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku. (ustanovení ČÚS č. 710 bod 6.)

Kontrolou inventurního soupisy účtu č. 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že obec na tomto účtu eviduje např. PC vybavení pro zastupitele v hodnotě 47.546 Kč. Na tento účet se účtuje pouze majetek v hodnotě do 40.000 Kč. Dále na účtu č. 022 Samostatné movité věci obec eviduje majetek, který není samostatnou movitou věcí, neboť se jedná o součást stavby (topná tělesa v budově OÚ, rozvaděč, panely FW, 22110 – měnič k budově ČOV, topná tělesa - bojler).

Způsob nápravy: **Přijetí opatření - Bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření.**

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech. (ustanovení § 30 odst. 1)

Kontrolou inventurního soupisu účtů 021, 022 a 031 k 31. 12. 2018 u vybraných položek bylo zjištěno, že uvedené položky členěné dle analytických účtů nesouhlasí na zůstatky uvedené v hlavní knize sestavené k 31. 12. 2018. Např. analytický účet č. 021 0300, 021 0680, 031 0310, 031, 0320, 031 0500. Zároveň bylo zjištěno, že pozemek parc. č. 1069/6, k. ú. Světce není uveden v inventurním soupisu vůbec. Tento pozemek je dle výpisu z katastru k 31. 12. 2018 majetkem obce.

Způsob nápravy: **Přijetí opatření - Bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření.**

Světce, dne 8. 10. 2019

Podpis kontrolora:



Hana Krčková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (17)

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvláště zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona

č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Světce o počtu 8 stran včetně přílohy byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta obce dne 8. 10. 2019.


Obec SVĚTCE
378 21 Kardašova Řečice
okres Jindřichův Hradec

Dne: 8. 10. 2019

Zdeněk Turek

starosta

Příloha**Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2019
- zveřejněn od 21. 11. 2018 do 21. 12. 2018 dle zákona

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření schváleno v ZO dne 26. 11. 2014
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostou obce dne 27. 2. 2019, zveřejněno dne 28. 2. 2019

Schválený rozpočet

- na rok 2019
- schválen v zastupitelstvu obce dne 18. 12. 2018 jako přebytkový, příjmy ve výši 2.952.000 Kč a výdaje ve výši 2.348.000 Kč a financování splátek jistin úvěrů ve výši 359.280 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 27. 12. 2018

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2016 - 2020
- schválen v zastupitelstvu obce dne 23. 3. 2016
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 24. 3. 2016

Závěrečný účet

- za rok 2018
- návrh zveřejněn od 29. 5. 2019 dle zákona
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2019 bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 26. 6. 2019 dle zákona

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1. 11. 2018

Faktura

- Faktura došla ze dne 31. 5. 2019 - dodavatel PENA, Lomnice nad Lužnicí - oprava kanalizační šachty - 12.612 Kč
- - účetní doklad č. 50087 ze dne 31. 5. 2019
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 017 za období 11. 6. 2019 - 20. 6. 2019 (operace dne 12. 6. 2019) - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 20102 ze dne 12. 6. 2019

Faktura

- Nákup majetku
- Faktura č. 119664 ze dne 17. 6. 2019 - dodavatel PROFIBA s.r.o. Dolní Loučky - vahadlová houpačka dvoumístná (14.822,50 Kč), kolotoč na sezení 38.357,50 Kč) - celková výše faktury 53.180 Kč
- - účetní doklad č. 50088 ze dne 17. 6. 2019 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 017 za období 11. 6. 2019 - 20. 6. 2019 (operace dne 17. 6. 2019)
- - účetní doklad č. 20104 ze dne 17. 6. 2019 - zaúčtování úhrady
- - účetní doklad č. 90019 ze dne 23. 6. 2019 - zařazení do majetku obce na účet 028 0907 a 028 0908

Hlavní kniha

- 8/2019

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 10271 ze dne 26. 8. 2019 - poštovné - 53 Kč
- - účetní doklad č. 10271 ze dne 26. 8. 2019
- Výdajový pokladní doklad č. 10262 ze dne 7. 8. 2019 - dárkový koš, kytice - 820 Kč
- - účetní doklad č. 10262 ze dne 7. 8. 2019
- Výdajový pokladní doklad č. 10258 ze dne 10. 7. 2019 - materiál k traktůrku - 429 Kč
- - účetní doklad č. 258 ze dne 10. 7. 2019

- Výdajový pokladní doklad č. 10257 ze dne 17. 7. 2019 - benzín do sekačky - 785 Kč
- - účetní doklad č. 10257 ze dne 17. 7. 2019

Pokladní kniha (deník)

- rok 2019, tisk k 8. 10. 2019

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2019

Rozvaha

- k 31. 8. 2019

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena v ZO dne 26. 6. 2019
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 26. 6. 2019
- Odesláno do CSUIS dne 11. 7. 2019
- Účetní doklad č. 90021 ze dne 26. 6. 2019 - převedení výsledku hospodaření

Účtový rozvrh

- pro rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31. 8. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 8. 2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice o způsobu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 25. 10. 2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Seznam účetních knih ze dne 5. 1. 2011
- Vnitřní směrnice upravující oběh účetních dokladů s účinností od 7. 5. 2005

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 18. 12. 2018 - schválení rozpočtu na rok 2019
- 26. 6. 2019 - projednání a schválení závěrečného účtu obce za rok 2018
- - schválení účetní závěrky za rok 2018

