



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00ZKDZT

Spisová značka: **OEKO-PŘ 81727/2020/jahol**

Číslo jednací: KUJCK 63473/2021

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Čížkrajice, IČO 00581674**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 17.12.2020 a 18.12.2020 jako dílčí přezkoumání a ve dnech od 27.05.2021 do 31.05.2021 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Čížkrajice 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 15.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 395/2020/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: Ing. Petr Skamene - starosta

Alena Tripesová - 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 evidence majetku byl učiněn dne 31.05.2021.

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

➤ **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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 39 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Záměr obce směniti hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou směnné smlouvy ze dne 25.5.2020 bylo zjištěno, že obec směnila obecní pozemek p.č. 2369/4, 79 m² za pozemek p.č. 3238/4, 22 m², přičemž jí bylo doplaceno 3.990 Kč. Záměr majetkové dispozice, který byl zveřejněn od 4.3.2020 do 20.3.2020, oznamoval prodej p.č. 2369/4. Rovněž zastupitelstvo obce dne 22.5.2020 schválilo prodej pozemku p.č. 2369/4 a nákup pozemku p.č. 3238/4. Přesto byla uzavřena směnná smlouva.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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 nemá sdružené 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. 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 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:

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V zákoně o obcích je uvedeno: "Podmiňuje-li tento zákon platnost právního jednání obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina o tomto právním jednání doložkou, jíž bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny. Je-li listina touto doložkou obcí opatřena, má se za to, že povinnost předchozího zveřejnění, schválení nebo souhlasu byla splněna." Kupní smlouva ze dne 16. 9. 2019 (prodej pozemků fyzickým osobám) touto doložkou opatřena není.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 26.6.2020
Opatření splněno dne: 31.12.2020
Popis plnění opatření: Kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 22.2.2021 je opatřena doložkou dle zákona.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele rámcovou dohodu do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Smlouva o dílo ze dne 2. 10. 2019 (zhotovitel STRABAG a. s.), kde cena díla bez DPH je ve výši 571.078 Kč, byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 6. 11. 2019.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 26.6.2020
Opatření splněno dne: 03.11.2020
Popis plnění opatření: Smlouva o dílo na akci Víceúčelová budova OÚ Čížkrajice ze dne 20.10.2020 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 3.11.2020, tj. před ukončením lhůty.

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 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:
 - Záměr obce směřující k hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. (porušení povinnosti)
-

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 neplatnosti právního úkonu vyplývajícího z nesplnění podmínky předchozího zveřejnění záměru, schválení nebo souhlasu oprávněného orgánu obce s právním úkonem dle § 39 a § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,78 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,63 %
- 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: 3 130 337,26 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 31.05.2020

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
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.

Ing. Petr Skamene

.....
starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené starostou obce dne 2.1.2020, zveřejněné dne 2.1.2020
- č. 2 schválené starostou obce dne 3.3.2020, zveřejněné dne 1.4.2020
- č. 3 schválené starostou obce dne 2.4.2020, zveřejněné dne 1.5.2020
- č. 4 schválené starostou obce dne 2.5.2020, zveřejněné dne 1.6.2020
- č. 5 schválené starostou dne 3.6.2020, zveřejněné dne 30.6.2020
- č. 6 schválené starostou dne 3.7.2020, zveřejněné dne 1.8.2020
- č. 7 schválené starostou dne 2.8.2020, zveřejněné dne 31.8.2020
- č. 8 schválené starostou dne 1.9.2020, zveřejněné dne 30.9.2020
- č. 9 schválené starostou dne 1.10.2020, zveřejněné dne 28.10.2020
- č. 10 schválené starostou dne 3.11.2020, zveřejněné dne 1.12.2020

Schválený rozpočet

- schodkový, na položky, P - 4.537.000 Kč, V - 5.737.000 Kč, zveřejněný dne 21.12.2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- schválený SVR na roky 2020 - 2023 zveřejněný dne 21.12.2019

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2019 zveřejněný od 5.6.2020 do 26.6.2020 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 27.6.2020

Bankovní výpis

- č. 119 ze dne 15.10.2020 - úhrada nájemného, 1.000 Kč

Bankovní výpis

- č. 12 ze dne 4.12.2020 - úhrada faktury č. 202059
- č. 12 ze dne 30.12.2020 - úhrada faktury č. 200100192

Bankovní výpis

- č. 96 ze dne 14.8.2020 - příjem dotace 220.000 Kč
- č. 23 ze dne 21.2.2020 - úhrada faktury č. 920
- č. 92 ze dne 5.8.2020 - úhrada faktury č. 8720
- č. 133 ze dne 20.11.2020 - úhrada části faktury č. 2001000123, 500.000 Kč

Faktura

- č. 202059 ze dne 30.11.2020 - betonáž KD Mezilesí, 51.556 Kč
- č. 200100192 ze dne 23.12.2020 - pokládka parket v KD Mezilesí, 331.393 Kč

Faktura

- č. 920 ze dne 10.2.2020 - příspěvek na provoz lékařské pohotovostní služby v Trhových Svinech za 2. pololetí 2019, 12.100 Kč
- č. 8720 ze dne 21.7.2020 - příspěvek na provoz lékařské pohotovostní služby v Trhových Svinech za 1. pololetí 2020, 14.409 Kč
- č. 200100023 ze dne 11.11.2020 - víceúčelová budova, 1.082.575,25 Kč

Hlavní kniha

- k 31.10.2020

Hlavní kniha

- k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán k provedení inventarizace ze dne 21.12.2020
- zápis o provedení inventarizace ze dne 21.1.2021
- inventurní soupisy účtů 021, 081, 028, 311, 261, 403 a 321 k 31.12.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 11/2020

Pokladní doklad

- PPD č. 20-701-00175 ze dne 25.5.2020 - doplatek směnné smlouvy, 3.990 Kč

Pokladní kniha (deník)

- od č. 20-701-00289 do č. 20-701-299 za období listopad 2020

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. 20-701-00300 do č. 20-701-00312 za období prosinec 2020

Příloha rozvahy

- k 31.10.2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020

Rozvaha

- k 31.10.2020

Rozvaha

- k 31.12.2020

Účetní doklad

- č. 20-001-00133 ze dne 30.11.2020 - předpis faktury č. 202059
- č. 20-801-00139 ze dne 4.12.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 202059
- č. 20-001-00153 ze dne 28.12.2020 - předpis faktury č. 200100192
- č. 20-801-00152 ze dne 30.12.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 200100192
- č. 21-007-00009 ze dne 8.9.2021 - vyúčtování zálohy na dotaci

Účetní doklad

- č. 20-801-00096 ze dne 14.8.2020 - zaúčtování příjmu dotace, 220.000 Kč
- č. 20-001-00017 ze dne 10.2.2020 - předpis faktury č. 920
- č. 20-801-00023 ze dne 21.2.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 920
- č. 20-001-000074 ze dne 21.7.2020 - předpis faktury č. 8720
- č. 20-801-00092 ze dne 5.8.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 8720
- č. 20-007-000014 ze dne 25.5.2020 - zaúčtování směnné smlouvy
- č. 20-007-00015 ze dne 11.6.2020 - zařazení a vyřazení směňovaných pozemků
- č. 20-001-00129 ze dne 11.11.2020 - předpis faktury č. 2001000123
- č. 20-801-00133 ze dne 20.11.2020 - zaúčtování úhrady části faktury č. 2001000123, 500.000 Kč

Účetní doklad

- č. 20-801-00119 ze dne 15.10.2020 - zaúčtování úhrady nájemného, 1.000 Kč

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2019
- protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2019 ze dne 26.6.2020
- účetní doklad č. 20-007-00017 ze dne 26.6.2020 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432
- protokol o uskutečněném přenosu - odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 13.7.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci k 8.4.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2020 č. SDO/OREG/294/20 ze dne 16.7.2020 - neinvestiční dotace na opravu parket v KZ Mezilesí, 220.000 Kč, UZ 710, 40 % vlastní náklady

Smlouvy nájemní

- nájemní smlouva ze dne 1.9.2016 - pronájem KD Mezilesí k pohostinské činnosti, nájemné 1.000 Kč měsíčně

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

- směnná smlouva ze dne 25.5.2020 - směna obecního pozemku p.č. 2369/4, 79 m² za p.č. 3238/4, 22 m², rozdíl 57 m², 3.990 Kč bude obci doplacen, právní účinky vkladu dne 11.6.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku p.č. 2369/4 zveřejněný od 4.3.2020 do 20.3.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 30.11.2018
- výběrové řízení na akci Víceúčelová budova OÚ Čížkrajice, zpevněné plochy a přípojky, Etapa I.
- - zápis o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 25.9.2020
- - 3 nabídky

- - smlouva o dílo ze dne 20.10.2020 - víceúčelová budova OÚ, cena 5.085.000 Kč bez DPH, 6.152.850 Kč vč. DPH, zveřejněná na profilu zadavatele dne 3.11.2020

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice o evidenci majetku

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 21.12.2018 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření do výše 1.000.000 Kč
- zápis ze zastupitelstva ze dne 20.12.2019 - schválení rozpočtu na rok 2020, schválení SVR na roky 2020 - 2023, schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 22.5.2020 - schválení nákupu a prodeje pozemků
- zápis ze zastupitelstva ze dne 26.6.2020 - schválení ZÚ za rok 2019 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2019