



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YOZV4

spisová značka: **OEKO-PŘ 80819/2020/vlach**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Rosička, IČO 00666904**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

12.11.2020 jako dílčí přezkoumání

17.02.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Rosička 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 17.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Květa Vaněčková**

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. 402/2020/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: Jiří Hrneček - starosta

Bc. Šárka Plucarová - 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 inventurního soupisu účtu č. 451 Dlouhodobé úvěry, byl učiněn dne 17.02.2021.

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
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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
obec nesdružuje žádné 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

obec neobdržela tyto prostředky

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 závazky třetích osob
13. 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
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky, výpisu z katastru nemovitostí k datu 31.12.2019 (k. ú. Drunče) a inventarizační zprávy za rok 2019 vyhotovené dne 18.01.2020 bylo zjištěno, že inventarizační komise zjistila inventarizační rozdíl spočívající v tom, že účetní jednotka neměla k 31.12.2019 v evidenci parcely č. 164 a č. 163 nacházejících se v katastrálním území Drunče, které obec Rosička dle výpisu z katastru nemovitostí k 31.12.2019 vlastnila. Inventarizační komise nesprávně stanovila závazek účetní obce, že uvedené pozemky budou evidovány v inventurním soupisu pozemků k 31.12.2020. Účetní jednotka je povinna dle § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění zjištěné

inventarizační rozdíly vyúčtovat do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření
Opatření splněno dne: 31.12.2020
Popis plnění opatření: Dle inventarizační zprávy ze dne 22.01.2021 komise nezjistila žádné inventarizační rozdíly.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurního soupisu účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku vč. doložených inventarizačních evidencí a hlavní knihy k 31.12.2019 bylo zjištěno, že účetní jednotka na účtu 403 eviduje přijaté dotace na pořízení územního plánu ve výši 46.200,00 Kč (rok 2012), dotaci na rekonstrukci budovy obecního úřadu ve výši 110.000,00 Kč (rok 2014) a dotaci na kanalizaci ve výši 3.300.000,00 Kč (rok 2015,2016). Dle doložené sestavy "Podklady pro účtování o rozpouštění dotací" pro stavbu kanalizace bylo ověřeno, že u zmíněného transferu na kanalizaci dochází k jeho rozpouštění tzn. k časovému rozlišení výnosů z přijatých transferů (stav k 31.12.2019 činí 3.074.496,31 Kč). Nebylo však doloženo rozpouštění a skutečný stav nerozpuštěných transferů na pořízení dlouhodobého majetku přijatých v souvislosti s pořízením územního plánu a rekonstrukce budovy OÚ. Skutečný stav tak nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, tzn. dle "podkladů pro účtování o rozpouštění dotací" pro jednotlivé inventarizační položky.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření
Opatření splněno dne: 31.12.2020
Popis plnění opatření: Skutečný stav účtu č. 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byl ověřen podle účetních evidencí k 31.12.2020

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zaúčtování výdajového pokladního dokladu č. 29207 ze dne 12.11.2019 bylo zjištěno, že účetní jednotka zaúčtovala výplatu finančního daru městu Deštná na setkání seniorů nesprávně na položku 5492 - Dary obyvatelstvu. Správně měla být použita položka 5321 - neinvestiční transfery obcím (v případě předpisu závazku má být použit účet 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím). Dále při kontrole zaúčtování příjmu za prodej palivového dřeva úč. dokladem č. 29210 dne 15.11.2019 bylo zjištěno, že účetní jednotka účtovala příjem na položku 2112 - Příjmy z prodeje zboží. Palivové dřevo není v tomto případě zbožím (jedná se o samovýrobu, případně o prodej výrobků). Dle hlavní knihy k 31.12.2019 nevykazovala účetní jednotka žádnou počáteční zásobu na účtu 132 - Zboží na skladě, ani neúčtovala během roku o pořízení zboží. Za zboží jsou dle § 20 odst. 3) Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky považovány nemovité a movité věci nabyté za účelem prodeje. Palivové dřevo tuto definici vzhledem k účelu a způsobu pořízení nenaplnuje. Správně mělo být účtováno na položku 2111 - Příjmy z poskytování služeb a výrobků.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření
Opatření splněno dne: 31.12.2020
Popis plnění opatření: Kontrolou účtování v roce 2020 výběrovým způsobem bylo zjištěno, že obec dodržovala druhové třídění dle rozpočtové skladby.

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.

⇒ **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 1,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 20,93 %
- 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: 1.440.000 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.002.607 Kč

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 19.02.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

.....
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 8 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.

Jiří Hrneček

.....
starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020; zveřejněn od 04.12.2019 do 20.12.2019

Rozpočtová opatření

- pověření starosty k provádění rozpočtových změn schváleno ZO dne 30.06.2015
- č. 1 schváleno starostou obce dne 04.02.2020; zveřejněno od 28.02.2020
- č. 2 schváleno starostou obce dne 07.03.2020; zveřejněno od 07.03.2020
- č. 3 schváleno starostou obce dne 01.05.2020; zveřejněno od 15.05.2020
- č. 6 schváleno starostou obce dne 29.09.2020; zveřejněno od 10.10.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020; schválený ZO dne 20.12.2019 jako vyrovnaný; příjmy a výdaje ve výši 1.470.000 Kč
- zveřejněn od 20.12.2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období let 2021 až 2024; schválený ZO dne 20.12.2019; zveřejněn od 20.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2019; projednaný ZO dne 26.06.2020 s výrokem "bez výhrad"; přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků z minulých let
- návrh zveřejněn od 09.06.2020 do 26.06.2020
- schválený zveřejněn od 30.06.2020

Hlavní kniha

- k 30.09.2020

Hlavní kniha

- k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur za rok 2020 ze dne 18.12.2020
- Inventarizační zpráva ze dne 22.01.2020
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2020 (č. 019, 021 - inv. č. 1, 8, 18, 031 0600, 231, 261, 321, 331, 337, 403, 451, 374)

Pokladní doklad

- VPD č. 20179 ze dne 25.09.2020 za kancelářské potřeby (69 Kč)
- účetní doklad č. 20179 ze dne 25.09.2020
- VPD č. 20180 ze dne 25.09.2020 za kancelářské potřeby (10 Kč)
- účetní doklad č. 20180 ze dne 25.09.2020

Rozvaha

- k 30.09.2020

Rozvaha

- k 31.12.2020

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2019; schválena ZO dne 26.06.2020
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 26.06.2020
- účetní doklad č. 60006 ze dne 26.06.2020
- odesláno do systému CSUIS dne 11.06.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020č.: SDO/OREG/432/20 ze dne 20.07.2020

- obec jako příjemce neinvestiční dotace ve výši 230.000 Kč na akci "Oprava místní komunikace včetně propustků"
- dotační dopis ze dne 19.06.2020
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 7 obrat ze dne 20.08.2020
- účetní doklad č. 40070 ze dne 20.08.2020
- FD č.: 01416083 ze dne 26.06.2020 za stavební práce (603.264,17 Kč včetně DPH); dodavatel: SWIETELSKY stavební, s. r. o.
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 6 obrat ze dne 24.07.2020
- účetní doklad č. 50020 ze dne 09.07.2020
- účetní doklad č. 40064 ze dne 24.07.2020
- Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 15.09.2020
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 20.11.2020
- účetní doklad č. 60010 ze dne 20.11.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Oprava místní komunikace včetně propustků"
- doručeny tři nabídky
- oslovení dodavatelů schváleno ZO dne 14.02.2020
- výběr dodavatele schválen ZO dne 22.05.2020
- Smlouva o dílo č. S21-014-0042 ze dne 04.06.2020
- zhotovitel SWIETELSKY stavební s. r. o.
- cena díla: 498.565,43 Kč bez DPH; 603.264,17 včetně DPH

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

- doručeno na KÚ dne 09.07.2020

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 4/2020 o zadávání veřejných zakázek dle § 31 zákona č. 134/2016 Sb. s účinností od 14.02.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2019 - rozpočet na rok 2020; střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2024
- ze dne 22.05.2020 -
- ze dne 26.06.2020 - závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2019

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

- doručeno na KÚ dne 09.07.2020