



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YS65X

spisová značka: **OEKO-PŘ 72090/2020/hakr**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Doubravice, IČO 00251101**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

08.10.2020 jako dílčí přezkoumání

od 02.03.2021 do 03.03.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Doubravice 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:

Karel Fořt - starosta

Bc. Ludmila Matoušková - 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, hodnota zastaveného majetku, byl učiněn dne 03.03.2021.

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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 219 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Doubravice uzavřela dne 16.4.2020 Smlouvu o dílo č. 5/2020/826-20-000 se zhotovitelem ZNAKON, a.s. Sousedovice, předmětem plnění je provedení stavebních prací na akci "oprava MK v obci Doubravice". Cena díla bez DPH: 1.239.046 Kč, cena díla vč. DPH: 1.499.246 Kč. Smlouva o dílo nebyla do 15 dnů od jejího uzavření zveřejněna na profilu zadavatele, jak ukládá § 219 zákona č. 134/2016 Sb., v platném znění.

Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 12.10.2020.

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. 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 neúčtuje o hospodářské činnosti.
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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
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 nehospodaří s těmito 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. 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:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nezveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu uzavřenou dne 26.06.2018 a Dodatek č. 1 uzavřený dne 12.09.2018 na veřejnou zakázku zadávanou ve zjednodušeném podlimitním řízení pod názvem "ÚV Nahošín – obnova technologie" v ceně 1.988.000,00 Kč bez DPH, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Smlouva (pod názvem Kupní smlouva) a Dodatek č. 1 byly zveřejněny na profilu zadavatele až dne 30.10.2018.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

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:**
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků 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 0,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 7,45 %

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: **324 222,00 Kč**

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **3 661 433,41 Kč**

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 03.03.2021

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.

Karel Fořt

.....

starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020
- zveřejněn dne 26.11.2019
- sejmuto 31.12.2019 (potvrzeno na materiálu)

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty ke schvalování rozpočtových změn - příjmy, výdaje i financování do výše 150.000 Kč a ukládá starostovi obce následně tato RO předložit zastupitelstvu obce
- RO č. 2 schválené starostou obce dne 02.03.2020, zveřejněno dne 02.03.2020 (potvrzeno na materiálu), v ZO vzato na vědomí dne 31.03.2020
- RO č. 3 schválené starostou obce dne 20.03.2020, zveřejněno dne 03.04.2020 (potvrzeno na materiálu), v ZO vzato na vědomí dne 15.06.2020
- RO č. 4 schválené starostou obce dne 20.04.2020, zveřejněno dne 30.04.2020 (potvrzeno na materiálu), v ZO vzato na vědomí dne 15.06.2020

Rozpočtová opatření

- RO č. 12/2020 schválené starostou obce dne 16.12.2020, zveřejněno dne 15.01.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2020
- schválen na zasedání ZO dne 27.12.2019 - bod č. 2), usn. č. 55/2019
- příjmy ve výši 4.965.698 Kč
- výdaje ve výši 4.731.237 Kč
- financování ve výši 234.461 Kč (splátky úvěrů)
- zveřejněn dne 27.12.2019 (potvrzeno na materiálu)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- sdělení závazných ukazatelů PO - Mateřské školy Doubravice na rok 2020 ve výši 250.000 Kč ze dne 27.12.2019
- odsouhlaseno na výkaz FIN2-12 M na paragrafu 3111, položka 5331

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu 2021 - 2024
- návrh SVR vyvěšen dne 18.08.2020 (potvrzeno na materiálu)
- sejmuto dne 03.09.2020
- schválen v ZO dne 03.09.2020, usn. č. 32/04/2020
- schválený SDV na rok 2021 - 2024 byl vyvěšen dne 04.09.2020

- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 - 2020
- schválen v ZO dne 26.10.2017
- zveřejněn od 27.10.2017

Závěrečný účet

- Závěrečný účet obce za rok 2019
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 29.05.2020 do 16.06.2020 (potvrzeno na materiálu)
- schválen na zasedání ZO dne 15.06.2020, usn.č. 23/03/2020 se souhlasem s celoročním hospodařením a to bez výhrad
- schválený ZÚ byl zveřejněn dne 16.06.2020 (potvrzeno na materiálu) + zkontrolováno na <https://www.doubravice.eu/uredni-deska/zaverecny-ucet-obce-doubravice-za-rok-2019.html>

Faktura

- faktura přijatá číslo 20200267 ze dne 14.07.2020
- dodavatel: ZNAKON, a.s. Sousedovice
- za provedené práce na akci: "Oprava MK v obci Doubravice"
- částka k úhradě 1.499.245,66 Kč vč. DPH
- předpis fa: 20-001-00102 ze dne 09.07.2020
- úhrada: výpis z účtu obce vedeného u Moneta Money Bank č. 99/20200127, obrat ze dne 12.08.2020, částka 1.499.245,66 Kč
- zaúčtování úhrady: doklad č. 20-801-00380 ze dne 12.08.2020

Hlavní kniha

- hlavní kniha analytická za období 8/2020

Hlavní kniha

- hlavní kniha analytická za období: 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur + podpisové vzory inventarizační komise ze dne 14.12.2020
- Inventurní soupis k účtu 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
- Inventurní soupis k účtu 021 Stavby
- 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 Money Bank č. výpisu 2020/12 ke dni 31.12.2020, výpis vedený u ČNB č. 12 ze dne 31.12.2020
- Inventurní soupis k účtu 261 Pokladna + pokladní deník za měsíc prosinec 2020 + výčetka
- Inventurní soupis k účtu 331 Zaměstnanci
- Inventurní soupis k účtu 336 Sociální zabezpečení
- Inventurní soupis k účtu 337 Zdravotní pojištění
- Inventurní soupis k účtu 345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce
- Inventurní soupis k účtu 451 Dlouhodobé úvěry+ výpis z úvěrového účtu vedený u Money Bank č. 2020/12 ke dni 31.12.2020
- Inventarizační zpráva obce Doubravice ze dne 15.01.2021

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur
- č. dokladu 20-001-00001 až 20.001-00131

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur
- č. dokladu 20-002-00001 - 20-002-00012

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.08.2020

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.12.2020

Rozvaha

- sestavena k 31.08.2020

Rozvaha

- sestavena k datu 31.12.2020

Účetní doklad

- účetní doklad PO - Mateřské školy Doubravice č. 20-007-00006 ze dne 15.06.2020 - přeúčtování zlepšeného HV za rok 2019 na účet 413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

Účtový rozvrh

- předložen při konečném PH za rok 2020

Účtový rozvrh

- sestava používaných účtů za období: 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k datu 31.08.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k datu 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.08.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.12.2020

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřské školy Doubravice
- sestavena ke dni 30.06.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 5/2020/826-20-000 ze dne 16.04.2020
- objednatel: Obec Doubravice
- zhotovitel: ZNAKON, a.s. Sousedovice
- předmětem plnění je provedení stavebních prací na akci "oprava MK v obci Doubravice"
- cena díla bez DPH: 1.239.046 Kč
- cena díla vč. DPH: 1.499.246 Kč

- ZO ze dne 31.03.2020, usn.č.13/02/2020 - schválení výběru dodavatele a pověření starosty obce k podpisu smlouvy o dílo

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

- Kupní smlouva ze dne 19.05.2020
- prodávající: fyzická osoba P.M.
- kupující: obec Doubravice
- nákup podílu 1/6 nemovitosti - parcely č.st.2, když součástí je stavba č.p. 15 v k.ú. Nahošín
- kupní cena ve výši 60.000 Kč
- schváleno v ZO dne 31.03.2020 - doložka je součástí kupní smlouvy
- úhrada kupní ceny: výpis z účtu obce vedeného u Monety Money Bank č. 55/20200076, obrat ze dne 20.05.2020, částka 60.000 Kč
- zaúčtování platby: účetní doklad č. 2005-000069 ze dne 20.05.2020, částka 60.000 Kč
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp.zn. V-2139/2020-307 - účinky k 20.05.2020
- účetní doklad č. 2005-000063 ze dne 20.05.2020, částka 62.000 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2016 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu včetně dodatku č. 1 a 2, účinná dnem 19.12.2018

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Kontrola příspěvkové organizace - Protokol o kontrole ze dne 4.03.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.12.2019 - schválení rozpočtu obce na rok 2020, schválení rozpočtu MŠ Doubravice na rok 2020
- ze dne 03.09.2020 - usn. č. 32/04/2020 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2024
- ze dne 24.02.2020 - usn.č. 4/01/2020 - schválení záměru pronajmutí části obecních pozemků, schválení rozpočtové změny č. 1/2020
- ze dne 31.03.2020 - vzetí na vědomí RO č. 2/2020
- ze dne 15.06.2020 - schválení účetní závěrky obce za rok 2019, schválení účetní závěrky PO MŠ Doubravice za rok 2019, projednání a schválení ZÚ obce za rok 2019

účetní závěrka Mateřské školy Doubravice

- účetní závěrka Mateřské školy Doubravice za rok 2019
- schválena v ZO dne 15.06.2020
- Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 15.06.2020
- Stavová zpráva odeslána do systému CSUIS dne 27.07.2020

účetní závěrka obce

- účetní závěrka obce za rok 2019
- schválena v ZO dne 15.06.2020
- Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 15.06.2020
- Stavová zpráva odeslána do systému CSUIS dne 17.06.2020
- převod výsledku hospodaření - účetní doklad č. 20-007-00020 ze dne 15.06.2020