



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 62604/2019/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Bednářeček, IČO 00666874**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 17. 9. 2019 jako dílčí přezkoumání
a na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 7. 4. 2020 jako konečné přezkoumání**

Přezkoumání hospodaření obce **Bednářeček za rok 2019** 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 18. 7. 2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený 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. 552/ 2019/ OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územními celky na elektronických nosičích a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Jindřich Hembera - starosta**
Romana Prokešová - 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 909, byl učiněn dne 7. 4. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

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 2019

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 dne 1. 4. 2019 uzavřela smlouvu o dílo se zhotovitelem STAVOJIH s. r. o. na opravu obecního bytu č. p. 55. Cena díla činí 768.114,54 Kč bez DPH. Tato smlouva nebyla ve lhůtě 15 dnů od podpisu smlouvy zveřejněna na profilu zadavatele.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

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 nehospodář se sdruženými 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 hospodář územní celek
 - přezkoumán: Ano
 - obec nehospodář 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 právníckých osob
 - přezkoumán: Ano
 - obec neručí za závazky třetích 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 16,19 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,56 %
- 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: 2.010.565 Kč

České Budějovice, dne 7. dubna 2020

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

JIHOČESKÝ KRAJ
KRAJSKÝ ÚŘAD
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1852/2
370 76 České Budějovice

(7)

Zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí 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.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bednářeček o počtu 7 stran včetně přílohy byl seznámen dne 7. 4. 2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne starosta obce Jindřich Hembera.

en:

ní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout
ení k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat
písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy
se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

ni celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích 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 zprávu zaslat.

něním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Jindřich Hembera

starosta obce

podpis

OBEC BEDNÁREČEK
378 42 NOVÁ VČELNICE

KRAJSKÝ ÚRAD
JINOHĽANSKÝ KRAJ

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2019; zveřejněn od 4. 12. 2018 do 19. 12. 2018

Rozpočtová opatření

- starosta pověřen schvalováním rozpočtových změn ZO dne 21. 9. 2011
- č. 2 schváleno starostou dne 13. 2. 2019; zveřejněno od 13. 3. 2019
- č. 3 schváleno starostou dne 13. 3. 2019; zveřejněno od 11. 4. 2019
- č. 4 schváleno starostou dne 9. 4. 2019; zveřejněno od 8. 5. 2019
- č. 5 schváleno starostou dne 22. 5. 2019; zveřejněno od 14. 6. 2019
- č. 6 schváleno starostou dne 5. 6. 2019; zveřejněno od 5. 7. 2019
- č. 7 schváleno ZO dne 28. 6. 2019; zveřejněno od 5. 7. 2019
- č. 8 schváleno starostou dne 3. 7. 2019; zveřejněno od 2. 8. 2019

Schválený rozpočet

- na rok 2019 schválený ZO dne 19. 12. 2018 jako schodkový; příjmy ve výši 3.110.600 Kč, výdaje ve výši 3.782.400 Kč, schodek činí 671.800 Kč
- zveřejněn od 7. 1. 2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období let 2019 až 2021 schválený ZO dne 19. 12. 2018
- návrh zveřejněn od 4. 12. 2018 do 19. 12. 2019
- zveřejněn od 7. 1. 2019

Závěrečný účet

- za rok 2018; projednaný ZO dne 28. 6. 2019 s výrokem "bez výhrad"
- návrh zveřejněn od 13. 6. 2019 do 28. 6. 2019
- schválený zveřejněn od 30. 6. 2019

Faktura

- FD č. 2019-21-6146 ze dne 31. 7. 2019 za vývěsní tabuli (9.713 Kč včetně DPH); dodavatel: Fubiko, s. r. o.
- účetní doklad č. 55069 ze dne 8. 8. 2019
- účetní doklad č. 99038 ze dne 8. 8. 2019
- účetní doklad č. 11235 ze dne 8. 8. 2019
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 22 obrát ze dne 8. 8. 2019

Hlavní kniha

- k 31. 12. 2019

Hlavní kniha

- k 31. 8. 2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur pro rok 2019, inventarizační zpráva za rok 2019
- inventurní soupisy účtů č. 019, 021 0200, 021 0300, 022, 031 0510, 031 0330, 031 0300, 231, 331, 337, 342 a 909

Pokladní doklad

- VPD č. 33025 ze dne 5. 4. 2019 za materiál - veřejná zeleň (3.763 Kč)
- účetní doklad č. 33025 ze dne 5. 4. 2019
- VPD č. 33037 ze dne 3. 5. 2019 za PHM - zeleň (710 Kč)
- účetní doklad č. 33037 ze dne 3. 5. 2019
- VPD č. 33044 ze dne 17. 5. 2019 za stavební kolečko (1.290 Kč)
- účetní doklad č. 33044 ze dne 17. 5. 2019
- VPD č. 33062 ze dne 25. 6. 2019 za PHM - zeleň (1.097 Kč)
- účetní doklad č. 33062 ze dne 25. 6. 2019
- PPD č. 33065 ze dne 5. 7. 2019 za poplatek ze psa (200 Kč)
- účetní doklad č. 33065 ze dne 5. 7. 2019
- VPD č. 33067 ze dne 17. 7. 2019 za DATABOX - aktualizace dat r. 2019 (5.808 Kč)
- účetní doklad č. 33067 ze dne 17. 7. 2019

Pokladní kniha (deník)

- k 31. 8. 2019; konečný zůstatek ověřen na rozvahu k 31. 8. 2019

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2019

Rozvaha

- k 31. 12. 2019

Rozvaha

- k 31. 8. 2019

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2018 schválena ZO dne 28. 6. 2019
- protokol o schválení účetní závěrky
- účetní doklad č. 99029 ze dne 28. 6. 2019
- odesláno do systému CSUIS dne 30. 7. 2019

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 8. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 8. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnuté účelové dotaci v rámci Programy obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2019 č. SDO/OREG/090/19 ze dne 29. 7. 2019
- příjem dotace:
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 26 obrat ze dne 13. 9. 2019
- účetní doklad č. 11300 ze dne 13. 9. 2019
- čerpání dotace:
- FD č. 23/19 ze dne 8. 10. 2019 za opravu obecního bytu (k úhradě 578.351,53 Kč včetně DPH); dodavatel: STAVOJIH, s. r. o.
- účetní doklad č. 55096 ze dne 17. 10. 2019
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 29 obrat ze dne 18. 10. 2019
- účetní doklad č. 1325 ze dne 18. 10. 2019
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 31. 12. 2019
- účetní doklad č. 99058 ze dne 31. 12. 2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 19. 3. 2014
- "Oprava obecního bytu"
- Výzva k podání nabídky ze dne 3. 3. 2019
- doručeny 3 nabídky
- výběr zhotovitele schválen ZO dne 21. 3. 2019
- Smlouva o dílo ze dne 1. 4. 2019; zhotovitel: STAVOJIH s. r. o.
- předmět plnění: oprava obecního bytu
- cena díla: 768.114,54 Kč bez DPH; 883.331,71 Kč včetně DPH
- smlouva zveřejněna na profilu zadavatele 29. 11. 2019
- Dodatek ke smlouvě ze dne 2. 10. 2019 - zveřejněn na profilu zadavatele 29. 11. 2019

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19. 12. 2018 - rozpočet na rok 2019, střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2021
- ze dne 21. 3. 2019 - výběrové řízení na opravu obecního bytu
- ze dne 28. 6. 2019 - závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2019