



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00ZA2N8

spisová značka: **OEKO-PŘ 54982/2020/vlach**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020** **obce Bednářeček, IČO 00666874**

### **Přezkoumání bylo vykonáno ve dnech:**

30.09.2020 jako dílčí přezkoumání v sídle územního celku

od 21.04.2021 do 23.04.2021 jako konečné přezkoumání na Krajském úřadu Jihočeského kraje

Přezkoumání hospodaření **obce Bednářeček 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: **Hana Krčková**

**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. 396/2020/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:**

**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, tj. kontrola inventurního soupisu účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2020, byl učiněn dne 23.04.2021.

## **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. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec dne uzavřela dne 27.03.2020 smlouvu o dílo se zhotovitelem GEOMIN s.r.o. Jihlava + VHST s.r.o. Pelhřimov na zhotovení stavby "Bednářeček - vodní zdroj" Cena díla činí 1.614.000 Kč bez DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 12.05.2020. Nebyla dodržena lhůta 15 dnů od podpisu smlouvy pro zveřejnění na profilu zadavatele.

## **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 nevykonává 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 nehospodaří 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 žádné 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 právníckých osob  
- přezkoumán: Ano  
obec neručí za závazky fyzických a právníckých 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 dne 01.04.2019 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.

#### **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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**
- Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky
- ⇒ **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 rámcovou dohodu do 15 dnů od jejího uzavření.

### **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 ..... 1,39 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,10 %  
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: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2.253.252,65 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 23.04.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Hana Krčková

.....  
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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Jindřich Hembera

.....  
starosta obce

## **Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2020
- zveřejněn od 05.12.2019 do 21.12.2019 dle zákona

### **Rozpočtová opatření**

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 21.09.2011
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostou obce dne 27.01.2020, zveřejněno dne 25.02.2020

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2020
- schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2019 jako schodkový, příjmy ve výši 3.452.100 Kč, výdaje ve výši 5.382.630 Kč, financování z přebytku let minulých ve výši 1.930.530 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 19.01.2020

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022
- schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2019
- návrh zveřejněn dle zákona od 05.12.2019 do 21.12.2019
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 19.01.2020

### **Závěrečný účet**

- za rok 2019
- návrh zveřejněn od 22.05.2020 do 11.06.2020
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.06.2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 30.06.2020 dle zákona

### **Evidence pohledávek**

- rok 2020 - odpady, poplatek za psa

### **Faktura**

- Pořízení majetku
- Faktura č. 420160330 ze dne 17.04.2020 - dodavatel ELZY servis s.r.o. Jindřichův Hradec - počítač - 30.055,19 Kč
- - účetní doklad č. 55044 ze dne 30.04.2020 - předpis faktury
- - účetní doklad č. 99019 ze dne 30.04.2020 - zařazení do majetku obce na účet 028 0500
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 012 - operace dne 30.04.2020 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 11154 ze dne 30.04.2020 - zaúčtování úhrady

### **Faktura**

- Pořízení majetku
- Faktura č. FV2006105 ze dne 14.05.2020 - dodavatel ALIS spol. s r.o. Česká Lípa - program KEO - 13.262 Kč
- - účetní doklad č. 55059 ze dne 22.05.2020 - předpis faktury
- - účetní doklad č. 99027 ze dne 22.05.2020 - zařazení do majetku obce na účet 018 0100
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 015 - operace dne 22.05.2020 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 11179 ze dne 22.05.2020 - zaúčtování úhrady

### **Hlavní kniha**

- 08/2020

### **Hlavní kniha**

- 12/2020

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur na rok 2020 ze dne 21.2.2020
- Inventarizační zpráva ze dne 20.01.2021
- Inventurní soupisy k 31. 12. 2020 účtů 018, 019, 028, 231, 261, 403
- - účet 018 0100 - program KEO - 13.262 Kč, inventární číslo 9
- - účet 028 0500 - počítač - 30.055,19 Kč, inventární číslo 103
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 036 za období od 21.12.2020 - 31.12.2020
- Výpis z účtu u ČNB č. 18 ze dne 31.12.2020

**Kniha došlých faktur**

- rok 2020

**Mzdová agenda**

- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 07/2020
- - os. č. 1 - starosta obce
- - os. č. 2 - místostarostka obce
- - os. č. 3, 5 - předsedové výborů

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Odměňování členů zastupitelstva schváleno zastupitelstvem obce dne 30.10.2018

**Pokladní doklad**

- Výdajový pokladní doklad č. 33059 ze dne 03.08.2020 - materiál - zeleň - 1.318 Kč
- - účetní doklad č. 33059 ze dne 03.08.2020
- Příjmový pokladní doklad č. 33062 ze dne 14.08.2020 - vodné, stočné, vodoměr - 8.685 Kč
- - účetní doklad č. 33062 ze dne 14.08.2020
- Výdajový pokladní doklad č. 33065 ze dne 18.08.2020 - dárkový balíček - 300 Kč
- - účetní doklad č. 33065 ze dne 18.08.2020
- Výdajový pokladní doklad č. 33067 ze dne 19.08.2020 - PHM - zeleň - 600 Kč
- - účetní doklad č. 33067 ze dne 19.08.2020

**Pokladní kniha (deník)**

- 08/2020
- - kontrola zůstatku na hlavní knihu 08/2020

**Pokladní kniha (deník)**

- prosinec 2020

**Příloha rozvahy**

- k 31.08.202

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2020

**Rozvaha**

- k 31.08.202

**Rozvaha**

- k 31.12.2020

**Účetní doklad**

- č. 99001 ze dne 01.01.2020 - předpis poplatku za komunální odpad ve výši 70.680 Kč
- č. 99002 ze dne 01.01.2020 - předpis poplatku za psa ve výši 6.200 Kč

**Účetnictví ostatní**

- Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 20.06.2020
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 11.06.2020
- Odesláno do CSUIS dne 15.07.2020
- Účetní doklad č. 99032 ze dne 11.06.2020 - převedení výsledku hospodaření

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2020

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2-12M sestavený k 31.08.2020

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2-12M sestavený k 31.12.2020

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.08.202

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2020

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 27.02.2020
- - obec jako obdarovaný
- - Mikroregion Jindřichohradecko jako dárce
- - předmět smlouvy: drobný dlouhodobý majetek v celkové hodnotě 54.994,50 Kč skládající se z 15 ks pivních setů od firmy Ferrum s.r.o.
- - dárce převádí bezúplatně tento majetek obdarovanému
- - účetní doklad č. 99010 ze dne 27.02.2020 - zařazení do majetku obce na účet 028 0500

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 27.03.2020
- - zhotovitel GEOMIN s.r.o. Jihlava + VHST s.r.o. Pelhřimov
- - předmět plnění: "Bednářeček - vodní zdroj"
- - cena díla: 1.614.000 Kč bez DPH (1.952.940 Kč včetně DPH)
- Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 12.05.2020

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

- Prodej pozemku
- Kupní smlouva ze dne 04.12.2020
- - pozemek parc. č. 412/2, zahrada o výměře 818 m<sup>2</sup> v k.ú. Bednářeček
- - kupní cena ve výši 40.900 Kč
- - náklady vkladu ve výši 2.000 Kč hradí kupující
- - záměr prodeje zveřejněn od 29.09.2020 do 15.10.2020
- - prodej schválen zastupitelstvem obce dne 16.10.2020, usnesení č. 16/4
- - účetní doklad č. 99074 ze dne 04.12.2020 - předpis pohledávky ve výši 40.900 Kč
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 034 za období 01.12.2020 - 10.12.2020 (operace dne 07.12.2020) - úhrada kupní ceny
- - účetní doklad č. 11393 ze dne 07.12.2020- zaúčtování úhrady
- Právní účinky zápisu ke dni 07.12.2020
- - účetní doklad č. 99075 ze dne 07.12.2020 - vyřazení pozemku z účetní evidence ve výši 15.748,60 Kč

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Akce: "Oprava veřejného osvětlení v obci Bednářeček"
- - zaslány tři nabídky
- - zhotovitel schválen zastupitelstvem obce dne 28.07.2020
- Smlouva o dodání veřejného osvětlení č. 77/2020 Smlouva o dílo ze dne 27.08.2020
- - zhotovitel BÁRTEK ROZHLASY, s.r.o. Praha
- - účel smlouvy: dodávka LED svítidel - oprava veřejného osvětlení v obci Bednářeček
- - termín zahájení díla: 31.08.2020
- - termín ukončení a předání díla: 31.10.2020
- - celková cena díla činí 292.176,28 Kč včetně DPH

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 19.03.2014

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

- ze dne 17.06.2020 (doručeno na KÚ dne 26.06.2020)
- - lhůta 15.07.2020

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Dodatek č. 1 ke Směrnici č. 1/2015 o evidenci majetku - Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji s účinností od 01.08.2020

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice č. 1/2015 - Evidence majetku s účinností od 01.01.2016
- Vnitřní směrnice pro vedení účetnictví s účinností od 01.01.2007
- - používaný účetní program Fenix
- - seznam účetních knih
- - oběh účetních dokladů
- Dodatek č. 4 ze dne 30.10.2018 - Podpisové vzory

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- 16.10.2020 - schválení prodeje pozemku parc. č. 412/2

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- 20.12.2019 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020 - 2022
- 20.12.2019 - schválení rozpočtu obce na rok 2020
- 11.06.2020 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2019
- 11.06.2020 - schválení účetní závěrky obce za rok 2019

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

- ze dne 15.07.2020 (doručeno na KÚ dne 15.07.2020)