



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YPUNU

spisová značka: **OEKO-PŘ 69457/2020/vlach**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Velký Ratmírov, IČO 00666556**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

12.11.2020 jako dílčí přezkoumání

od 23.02.2021 do 24.02.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Velký Ratmírov 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 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:

Jaroslav Podzimek - starosta

Marta Hiršová - 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. výpočet ukazatele dlouhodobých pohledávek, byl učiněn dne 24.02.2021.

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
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neúčtuje o podnikatelské 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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec v roce 2020 neúčtovala o sdružených prostředcích.
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
V kontrolovaném období obec nenakládala 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. 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 fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastaven 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 5,26 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,00 %
- 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: 3 926 007,75 Kč.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 24.02.2021

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 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.

Jaroslav Podzimek

.....

starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020
- zveřejněn na úřední i elektronické desce ode dne 04.11.2019 do 26.11.2019

Rozpočtová opatření

- RO č. 8/2020 schválené starostou obce dne 25.11.2020, zveřejněno dne 05.12.2020

Rozpočtová opatření

- Zasedání ZO ze dne 26.11.2019 - pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření pro rok 2020
- RO č. 1 schválené 19.05.2020 starostou obce, zveřejněno dne 18.06.2020
- RO č. 2 schválené 25.05.2020 starostou obce, zveřejněno dne 18.06.2020
- RO č. 3 schválené 29.06.2020 starostou obce, zveřejněno dne 10.07.2020
- RO č. 4 schválené 25.07.2020 starostou obce, zveřejněno dne 08.08.2020
- RO č. 5 schválené 27.08.2020 starostou obce, zveřejněno dne 08.09.2020
- RO č. 6 schválené 20.09.2020 starostou obce, zveřejněno dne 14.10.2020
- RO č. 7 schválené 20.10.2020 starostou obce, zveřejněno dne 07.11.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020
- schválen na zasedání ZO dne 26.11.2019 jako schodkový
- příjmy ve výši 5.949.000 Kč
- výdaje ve výši 6.157.000 Kč
- saldo -208.000 Kč schodek je kryt finančními prostředky z minulých let (položka 8115)
- zveřejněn dne 03.12.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh střednědobého výhledu na roky 2018 - 2022
- zveřejněn od 13.11.2017 do 14.12.2017
- schválen na jednání zastupitelstva obce dne 14.12.2017
- schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 01.01.2018

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněn dne 29.07.2020, sejmut dne 20.08.2020
- schválen na zasedání ZO dne 20.08.2020 spolu se Zprávou o výsledku PH za rok 2019 "bez výhrad". Důvod opožděného projednání ZÚ: bod č. 6 Zápisu: cit."Zprávu o výsledku PH za rok 2019 obdržela obec kvůli koronaviru se zpožděním, využila metodického pokynu min. financí a projednává návrh se zpožděním."
- schválený ZÚ byl zveřejněn na úřední a elektronické desce dne 21.08.2020

Faktura

- faktura došla - daňový doklad č. 01416021 ze dne 05.05.2020, dodavatel: Swietelsky s.r.o. stavební Jindřichův Hradec, za práce na akci MK V.Ratmírov U Kollára, částka k úhradě 1.179.537,52 Kč vč. DPH
- účetní doklad č. 710065 ze dne 12.05.2020 - zaúčtování předpisu faktury - na účet 042 ve výši 1.179,537,52 Kč
- výpis z účtu obce vedený u SPARKASSE č. výpisu 5, obrat ze dne 12.05.2020, částka 879.537,52 Kč
- účetní doklad č. 150339 ze dne 25.05.2020 - zaúčtování úhrady faktury, částka 879.537,52 Kč
- výpis z účtu obce vedený u SPARKASSE č. výpisu 6, obrat ze dne 08.06.2020, částka 300.000 Kč
- účetní doklad č. 150439 ze dne 08.06.2020 - zaúčtování úhrady faktury, částka 300.000 Kč - doplatek faktury
- faktura vydaná č. 810023 ze dne 30.07.2020, odběratel: fyzická osoba D.K., za prodej dřevní hmoty, částka k úhradě 46.868,14 Kč
- účetní doklad č. 810023 ze dne 30.07.2020, částka 46.868,14 Kč předpis faktury
- výpis z účtu obce vedený u SPARKASSE č. výpisu 8, obrat ze dne 18.08.2020, částka 46.868,14 Kč
- účetní doklad č. 150609 ze dne 18.08.2020, částka 46.868,14 Kč úhrada faktury

- faktura vydaná č. 810028 ze dne 03.09.2020, za spotřebu vody v místní části Studnice za měsíc 8/2020, částka k úhradě 16.783,36 Kč
- účetní doklad č. 810028 ze dne 03.09.2020, částka 16.783,36 Kč předpis faktury
- účetní doklad č. 150714 ze dne 09.10.2020, částka 16.783,36 Kč úhrada faktury
- daňový doklad - vyúčtování za telefon od 01.08.-31.08.2020, částka 627,95 Kč, dodavatel: O2 Czech Republik a.s.
- účetní doklad č. 710144 ze dne 17.09.2020, částka 627,95 Kč - předpis faktury
- výpis z účtu obce vedený u SPARKASSE č. výpisu 9, obrat ze dne 17.09.2020, částka 627,95 Kč
- účetní doklad č. 150665 ze dne 17.09.2020, částka 627,95 Kč - úhrada faktury
- faktura přijatá - daňový doklad č. 8201118168 ze dne 31.08.2020, dodavatel: ČEVAK a.s., částka k úhradě 116.582 Kč
- účetní doklad č. 710145 ze dne 17.09.2020, částka 116.582 Kč - předpis faktury
- výpis z účtu obce vedený u SPARKASSE č. výpisu 9, obrat ze dne 17.09.2020, částka 116.582 Kč
- účetní doklad č. 150666 ze dne 17.09.2020, částka 116.582 Kč - úhrada faktury

Hlavní kniha

- analytická rozvaha sestavena ke dni 31.10.2020

Hlavní kniha

- analytická rozvaha sestavena ke dni 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur majetku a závazků obce Velký Ratmírov k 31.12.2020, jmenování inventarizační komise ze dne 30.11.2020
- inventurní soupis k účtu 019 Ostatní 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 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
- inventurní soupis k účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- inventurní soupis k účtu 231 Běžný účet územního celku + výpis z účtu vedený u Sparkasse č. 1 za období 01.01.2020 - 31.12.2020 (spořicí účet), výpis u CNB č. 12 k datu 31.12.2020, výpis u Sparkasse č. 12 za období 01.12.2020 - 31.12.2020
- inventurní soupis k účtu 261 Pokladna + výčetka + pokladní kniha za měsíc prosinec 2020
- Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace provedené k 31.12.2020 ze dne 20.01.2021 - "nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, přebytky ani manka".

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur od pořadového čísla 710132 do pořadového čísla 710176

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur od čísla faktury 810015 do čísla faktury 820011

Pokladní doklad

- PPD č. 142 ze dne 21.09.2020, poplatek od obyvatelstva - stočné, částka 1.200 Kč + zaúčtování poplatku
- VPD č. 143 ze dne 24.09.2020, antibakteriální krém na ruce, částka 60 Kč + zaúčtování
- PPD č. 165 ze dne 25.09.2020, správní poplatek, částka 150 Kč, + zaúčtování správního poplatku

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha za období 10/2020 od čísla dokladu 148 ze dne 08.10.2020 do čísla dokladu 155 ze dne 29.10.2020
- zůstatek pokladní hotovosti dle pokladní knihy odsouhlasen na analytickou předvahu k 31.10.2020

Příloha rozvahy

- sestavena k datu 31.12.2020

Rozvaha

- sestavena k 31.10.2020

Rozvaha

- sestavena k datu 31.12.2020

Účetní doklad

- účetní doklad č. 710037 ze dne 18.03.2020 - předpis faktury + zaúčtování do majetku obce na účet 028 v hodnotě 8.346,10 Kč - nože do sekačky
- účetní doklad č. 150193 ze dne 19.03.2020 - úhrada faktury, částka 8.346,10 Kč
- opravný účetní doklad č. 920033 ze dne 01.11.2020 - odúčtování z majetku obce a zaúčtování do spotřeby na účet 501

Účtový rozvrh

- předložen při dílčím PH

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavena k 31.10.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavena k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.10.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.12.2020

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

- kupní smlouva č. A/3926/CJHM/2020 ze dne 15.07.2020
- prodávající: ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových
- kupující: Obec Velký Ratmírov
- převod pozemku st.p.č. 91/2 a pozemku p.č. 540/4 v k.ú. Velký Ratmírov za dohodnutou cenu 453.569 Kč
- doložka dle § 41 zákona o obcích ze dne 13.07.2020 je součástí smlouvy
- účetní doklad č. 720014 ze dne 15.07.2020 - předpis závazku ve výši 453.569 Kč
- výpis z účtu obce vedený u Sparkasse č. 9, obrat (odchozí úhrada) ze dne 04.09.2020, částka 453.569 Kč
- účetní doklad č. 150642 ze dne 04.09.2020 - úhrada závazku ve výši 453.569 Kč
- Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí - právní účinky vkladu vznikly dnem 15.09.2020
- účetní doklad č. 610023 ze dne 15.09.2020 - zařazení pozemku do majetku obce na účet 031/401 a 031/501
- opravný účetní doklad č. 920032 ze dne 01.11.2020 - oprava, zařazení budovy lihovaru do majetku obce na účet 021 v hodnotě 1 Kč (bude předmětem demolice)

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

- Kupní smlouva ze dne 10.08.2020
- prodávající a oprávněný z věcného břemene: obec Velký Ratmírov
- kupující a povinný z věcného břemene: fyzická osoba J.P.
- prodej pozemku KN parcela č. 10/2 v k.ú. Velký Ratmírov + zřízena služebnost inženýrské sítě za dohodnutou cenu 5.400 Kč
- záměr prodeje byl zveřejněn na úřední a elektronické desce ode dne 25.05.2020 do 08.06.2020, schválen na zasedání ZO dne 14.07.2020
- doložka dle § 41 zákona o obcích je součástí smlouvy v odst. 5)
- účetní doklad č. 730010 ze dne 10.08.2020 - předpis pohledávky, částka 5.400 Kč
- výpis z účtu obce vedený u Sparkasse č. 9, obrat ze dne 17.09.2020, příchozí platba ve výši 5.400 Kč
- účetní doklad č. 150660 ze dne 17.09.2020 - inkaso pohledávky
- účetní doklad č. 610018 ze dne 28.08.2020 - vyřazení pozemku z majetku obce v hodnotě 167/40 Kč
- Informace o vyznačení plomby: datum plomby 28.08.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu uč. 1/2018, účinná od 01.01.2018
- akce "Výstavba komunikace U Kollára"
- Zápis z vyhodnocení nabídek na akci "Výstavba komunikace U Kollára"
- obdrženy 3 nabídky, doručeny 2 nabídky
- Rozhodnutí o výběru zhotovitele na akci: "Výstavba komunikace U Kollára" ze dne 23.03.2020 - vybrána firma Swietelsky s.r.o.s nabídkovou cenou 974.824,40 Kč bez DPH
- Smlouva o dílo č. S21-014-0016 ze dne 27.03.2020
- objednatel: Obec Velký Ratmírov
- zhotovitel: SWIETELSKY stavební s.r.o. Jindřichův Hradec
- název akce: "MK V. Ratmírov "U Kollára"
- cena díla bez DPH: 974.824,40 Kč, cena díla vč. DPH činí 1.179.537,52 Kč
- zveřejnění na profilu zadavatele: 06.04.2020, https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-velky-ratmirov_1793/mk-v-ratmirov-u-kollara_32669/sod_190068/

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice provedení účetnictví - schválena na jednání ZO dne 18.12.2018
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu uč. 1/2018, účinná od 01.01.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 26.11.2019 - schválení rozpočtu obce na rok 2020
- ZO ze dne 20.02.2020 - schválení vyhlášení výběrového řízení na akci "MK u Kollára"
- ZO ze dne 21.05.2020 - schválení záměru prodeje nemovitosti z majetku obce, ZO bere na vědomí výběr dodavatele na akci "MK u Kollára"
- ZO ze dne 14.07.2020 - po zveřejnění záměru schválení prodeje nemovitosti z majetku obce, schválení smlouvy o zřízení věcného břemene
- ZO ze dne 20.08.2020 - schválení ZÚ obce za rok 2019

účetní závěrka obce

- Protokol o neschválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2019 + zdůvodnění proč nedošlo ke schválení účetní závěrky
- Informace o neschválení účetní závěrka zaslána do systému CSUIS dne 16.07.2020