



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 70188/2020/hakr**



KUCBX00YPKTY

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Třebohostice, IČO 00251933**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 23. 2. 2021, 24. 2. 2021 jako jednorázové přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Třebohostice 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 22. 1. 2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**

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. 387/2020 /OEKO-PŘ dne 27. 7. 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 Plechatý - starosta

Anna Slavíková - 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 inventarizace účtu 261 byl učiněn dne 24. 2. 2021.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém přezkoumání za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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 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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela žádnou 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 za přezkoumané období nehospodařila 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 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 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 0,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,09 %
- 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: 1.431.051,12 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 24. 2. 2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ke 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.

Jiří Plechatý

.....
starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- Na rok 2020 zveřejněn od 18. 11. 2019 do 6. 12. 2019

Rozpočtová opatření

- Č. 4/2020 schválené starostou dne 13. 5. 2020, zveřejněné dne 3. 6. 2020
- Č. 7/2020 schválené v ZO dne 7. 8. 2020 - bod Ad 2), zveřejněné dne 4. 9. 2020
- ZO ze dne 7. 6. 2013 - bod Ad 6) - pravomoc starosty k provádění rozpočtových opatření

Schválený rozpočet

- Na rok 2020 o celkových příjmech ve výši 5.385.464 Kč a celkových výdajích ve výši 6.385.464 Kč, schválen v ZO dne 6. 12. 2019 - bod Ad 4), zveřejněn dne 9. 12. 2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- Na rok 2019 - 2022, schválen v ZO - bod Ad 3) dne 18. 4. 2019, zveřejněn dne 24. 4. 2019

Závěrečný účet

- Za rok 2019 projednán a schválen v ZO dne 12. 6. 2020 "bez výhrad", zveřejněn před projednáním od 13. 5. 2020 do 12. 6. 2020, zveřejněn po projednání a schválení dne 17. 6. 2020

Faktura

- Došlá faktura č. 2013/293 ze dne 13. 10. 2020, dodavatel Jiří Kolář, IČO: 87895811 - pořízení fukaru s vysavačem + oprava křovinořezu na částku 10.650 Kč
- Účetní doklad č. 2010-000008 ze dne 13. 10. 2020 - zaúčtování došlé faktury č. 2013/293 na částku 10.650 Kč + zařazení fukaru s vysavačem do užívání na účet 028 na částku 8.290 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 135, obrat ze dne 15. 10. 2020 - úhrada došlé faktury č. 2013/293 na částku 10.650 Kč
- Souhrnný účetní doklad č. 2010-000034 ze dne 15. 10. 2020 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 2013/293 na částku 10.650 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 2020-177 ze dne 22. 10. 2020, dodavatel Josef Lukeš, IČO: 62517783 - oprava veřejného osvětlení na částku 4.840 Kč
- Účetní doklad č. 2010-000028 ze dne 23. 10. 2020 - zaúčtování došlé faktury č. 2020-177 na částku 4.840 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 139, obrat ze dne 27. 10. 2020 - úhrada došlé faktury č. 2020-177 na částku 4.840 Kč
- Souhrnný účetní doklad č. 2010-000038 ze dne 2. 11. 2020 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 2020-177 na částku 4.840 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. FV - 220/2020 ze dne 22. 4. 2020, dodavatel Rivel - Pavel Toman, IČO: 60829168 - pořízení vysokotlakého čističe Kränzle Quadro na částku 49.504 Kč
- Účetní doklad č. 2004-000031 ze dne 23. 4. 2020 - zaúčtování došlé faktury č. FV - 220/2020 - pořízení vysokotlakého čističe Kränzle Quadro na částku 49.504 Kč + zařazení čističe do užívání na účet 022 na částku 49.504 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 51, obrat ze dne 24. 4. 2020 - úhrada došlé faktury č. FV - 220/2020 na částku 49.504 Kč
- Souhrnný účetní doklad č. 2004-000051 ze dne 27. 4. 2020 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. FV - 220/2020 na částku 49.504 Kč

Faktura

- Odeslaná faktura č. 20-002-00028 ze dne 30. 10. 2020, odběratel Bohuslav Popule na částku 24.000 Kč
- Účetní doklad č. 2010-000016 ze dne 30. 10. 2020 - zaúčtování odeslané faktury č. 20-002-00028 na částku 24.000 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 144, obrat ze dne 5. 11. 2020 - úhrada odeslané faktury č. 20-002-00028 na částku 24.000 Kč
- Souhrnný účetní doklad č. 2011-000046 ze dne 26. 11. 2020 - zaúčtování úhrady odeslané faktury č. 20-002-00028 na částku 24.000 Kč

Hlavní kniha

- K 31. 12. 2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020
- účet 018
- účet 0210200- stavba čp.8 na st. 27
- účet 022 - inv. č. 82, 86, 88
- účet 028 - inv. č. 28184, 28185, 28186
- účet 0310200 - pozemek č. 1414/1, 152/7
- účet 0310400 - pozemek st. č. 27
- účet 0310500 - pozemek č. 3120/2
- účet 0310510 - pozemek č. 3155, 3156
- účet 132
- účet 231
- účet 261
- účet 331
- účet 336
- účet 337
- účet 378
- účet 462

Kniha došlých faktur

- K 31. 12. 2020

Kniha odeslaných faktur

- K 31. 12. 2020

Pokladní doklad

- Pokladní výdajový doklad č. 410 ze dne 8. 12. 2020 na částku 1.210 Kč
- Účetní doklad č. 20-019-00410 ze dne 8. 12. 2020 na částku 1.210 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 424 ze dne 31. 12. 2020 na částku 6.950 Kč
- Účetní doklad č. 20-019-424 ze dne 31. 12. 2020 na částku 6.950 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 425 ze dne 31. 12. 2020 na částku 3.233 Kč
- Účetní doklad č. 20-019-00425 ze dne 31. 12. 2020 na částku 3.233 Kč

Pokladní kniha (deník)

- K 31. 12. 2020

Rozvaha

- K 31. 12. 2020

Účtový rozvrh

- Pro rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 12. 2020

Darovací smlouvy

- Poskytnutí finančního daru schváleno v ZO dne 7. 2. 2020 - bod Ad 4)
- Darovací smlouva uzavřená se Svazem žen Třebohostice jako obdarovaným dne 19. 2. 2020. Předmětem darovací smlouvy je finanční dar ve výši 10.000 Kč na podporu činnosti obdarované organizace.
- Souhrnný účetní doklad č. 2002-000038 ze dne 7. 2. 2020 - zaúčtování závazku z finančního daru Svazu žen Třebohostice na částku 10.000 Kč
- Pokladní výdajový doklad 165 ze dne 13. 5. 2020 - úhrada závazku z finančního daru Svazu žen Třebohostice na částku 10.000 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 20-019-00165 ze dne 13. 5. 2020 - zaúčtování úhrady závazku z finančního daru Svazu žen Třebohostice na částku 10.000 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Oznámení o poskytnutí dotace (investičního charakteru) reg. č. 452-05-10/20 ze dne 11. 6. 2020. Poskytnutí investiční dotace ve výši 55.000 Kč za účelem zajištění projektu "Výměna garážových vrat u požární zbrojnice v Zadních Zborovicích". Položka 4222, UZ 452.
- Účetní doklad č. 2006-000050 ze dne 15. 6. 2020 - zaúčtování pohledávky investiční dotace na částku 55.000 Kč
- Závěrečná zpráva k vyúčtování dotace reg. č. 452-05-10/20 ze dne 12. 10. 2020 na celkové výdaje projektu na částku 94.982 Kč
- Oznámení JČK ze dne 24. 11. 2020 - vyúčtování investiční dotace pro JSDH na částku 55.000 Kč ke dni 24. 11. 2020, dotace splatná 25. 11. 2020
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 157, obrat ze dne 26. 11. 2020 - příjem - úhrada pohledávky investiční dotace na částku 55.000 Kč
- Souhrnný účetní doklad č. 2011-000059 ze dne 27. 11. 2020 - zaúčtování úhrady pohledávky investiční dotace na částku 55.000 Kč (položka 4222, UZ 452)

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

- Kupní smlouva ze dne 14. 8. 2020 uzavřená s panem Liborem Kovářem jako prodávajícím. Prodávající prodává kupujícímu tyto pozemky p. č. 1022, p. č. 2191, p. č. 2497, p. č. 2601 v k. ú. Zadní Zborovice včetně všech příslušenství za dohodnutou cenu 300.000 Kč. Dle doložky smlouvy - čl. III. byl nákup pozemků a sjednaná kupní cena schválena v ZO dne 7. 8. 2020. Právní účinky vkladu dne 14. 8. 2020.
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 108, obrat ze dne 18. 8. 2020 - úhrada kupní ceny za prodej pozemků na částku 300.000 Kč
- Účetní doklad č. 2008-000015 ze dne 14. 8. 2020 - zaúčtování do pořizovací ceny pozemků - úhrady poplatku za návrh na vklad na částku 2.000 Kč
- Souhrnný účetní doklad č. 2008-000054 ze dne 20. 8. 2020 - zaúčtování úhrady kupní ceny za prodej pozemků na částku 300.000 Kč
- Účetní doklad č. 2008-000055 ze dne 14. 8. 2020 - zaúčtování zařazení pozemků do užívání včetně poplatku za návrh na vklad na účet 0310300 a 0310500 na celkovou částku 302.000 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330059204/001 uzavřená dne 15. 6. 2020 se společností E. ON Distribuce, a. s. jako oprávněnou osobou. Věcné břemeno se zřizuje na pozemku parc. č. 1237/8, 3153, 3155 v k. ú. Třebohostice. Věcné břemeno se zřizuje za účelem distribuční soustavy zřizuje se úplatně. Jednorázová náhrada se sjednává na částku 1.000 Kč. Právní účinky vkladu dne 23. 6. 2020.
- Účetní doklad č. 2006-000051 ze dne 15. 6. 2020 - zaúčtování pohledávky ze smlouvy č. PI-014330059204/001 o zřízení věcného břemene na částku 1.000 Kč
- Účetní doklad č. 2006-000063 ze dne 23. 6. 2020 - zaúčtování pozemku p. č. 3153 na analytický účet 0310510 v účetní hodnotě 290 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 130, obrat ze dne 8. 10. 2020 - úhrada pohledávky na částku 1.000 Kč
- Souhrnný účetní doklad č. 2010-000012 ze dne 13. 10. 2020 - zaúčtování úhrady pohledávky na částku 1.000 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Třebohostice s účinností 1. 7. 2017
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci: "Oprava místní komunikace č. 1c Zadní Zborovice"
- Výběr zhotovitele a schválení smlouvy
- o dílo s firmou ZNAKON, a. s. Sousedovice na částku včetně DPH 1.994.839 Kč v ZO dne 10. 7. 2020 - bod Ad 1)
- Smlouva o dílo ze dne 28. 8. 2020 se zhotovitelem ZNAKON, a. s. Předmětem smlouvy o dílo je realizace dodávky stavebních prací "Oprava místní komunikace č. 1c Zadní Zborovice". Termín plnění: Zahájení prací na díle dne 1.8. 2020. Dokončení a předání díla do 31. 10. 2020. Cena za dílo na částku 1.648.627 Kč bez DPH. Cena včetně DPH 21 % na částku 1.994.839 Kč.
- Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 31. 8. 2020, VZ0098937
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku vysokotlakého čističe Kränzle Quadro na částku 49.504 Kč včetně DPH 21 %, dodavatel Rivel - Pavel Toman, IČO: 60829168

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k systému zpracování účetnictví s účinností 1. 1. 2017 - bod 9 - účtování a oceňování majetku

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 7. 6. 2013 - bod Ad 6)
- ZO ze dne 18. 4. 2019 - bod Ad 3)
- ZO ze dne 6. 12. 2019 - bod Ad 4)
- ZO ze dne 7. 2. 2020 - bod Ad 4)
- ZO ze dne 12. 6. 2020
- ZO dne 10. 7. 2020 - bod Ad 1)
- ZO ze dne 7. 8. 2020 - bod Ad 1), Ad 2)

Účetní závěrka obce Třebohostice za rok 2019

- Schválena v ZO dne 12. 6. 2020
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2019
- Účetní doklad č. 2006 - 000064 ze dne 15. 6. 2020 - zaúčtování HV za rok 2019 na částku 933.026,94 Kč