



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

OBEC DŘEŠÍN	
Došlo	22-03-2021
Č.j.	Počet listů/příloh

54
OUD v - 125/2021



KUCBX00YX8QT

spisová značka: **OEKO-PŘ 53804/2020/hakr**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Dřešín, IČO 00251160**

Přezkoumání bylo vykonáno ve dnech:

10.09.2020 jako dílčí přezkoumání v sídle územního celku

od 11.03.2021 do 15.03.2021 jako konečné přezkoumání na Krajském úřadu Jihočeského kraje

Přezkoumání hospodaření **obce Dřešín 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 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: **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. 402/2020/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:

Zdeněk Poleník - starosta

Martina Hrnecková - 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 č. 018, byl učiněn dne 15.03.2021.

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 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
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 neúčtuje 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

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu,
8. k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
obec nehospodaří s majetkem státu
11. 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
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
obec neručí za závazky třetích osob
14. 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
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
17. 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 0,49 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,03 %
- 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: 4.428.909 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Účetní jednotka je povinna v souladu s body č. 6.3 a 6.4 účtovat k okamžiku uskutečnění účetního případu. V případě omezení práva k nemovitým věcem ke dni právních účinků vkladu do katastru nemovitostí.

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 16.03.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

.....
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 7 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.

Zdeněk Poleník

.....
starosta obce

OBEC DŘEŠÍN
IČO: 251 160



Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020; zveřejněn od 25.11.2019

Rozpočtová opatření

- pověření starosty k provádění rozpočtových změn schváleno ZO dne 12.10.2016
- č. 1 schváleno starostou dne 02.01.2020; zveřejněno od 20.01.2020
- č. 2 schváleno starostou dne 03.02.2020; zveřejněno od 17.02.2020
- č. 3 schváleno starostou dne 12.03.2020; zveřejněno od 03.04.2020
- č. 4 schváleno starostou dne 22.04.2020; zveřejněno od 11.05.2020
- č. 5 schváleno starostou dne 25.06.2020; zveřejněno od 10.07.2020
- č. 6 schváleno starostou dne 07.07.2020; zveřejněno od 05.08.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020; schválený ZO dne 18.12.2019 jako vyrovnaný; příjmy a výdaje ve výši 5.636.000 Kč
- zveřejněno od 10.01.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období let 2021 až 2022 schválený ZO dne 18.12.2019
- návrh zveřejněn od 25.11.2019 do 18.12.2019
- schválený zveřejněn od 10.01.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019 projednaný ZO dne 03.06.2020 s výrokem "bez výhrad"
- návrh zveřejněn od 15.05.2020 do 03.06.2020
- schválený zveřejněn od 08.06.2020

Faktura

- FD č. 2020066 ze dne 11.06.2020 za myčku nádobí, mikrovlnou troubu, vitrinu (26.252 Kč včetně DPH); dodavatel: Elektro Villner, Volyně
- účetní doklad č. DF-00074 ze dne 12.06.2020
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 7 obrat ze dne 16.06.2020
- účetní doklad č. 20-801-00094 ze dne 16.06.2020

Hlavní kniha

- za období 08/2020

Hlavní kniha

- k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2020 ze dne 10.11.2020
- Protokol o proškolení všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2020 ze dne 10.12.2020
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 22.01.2020
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2020 (č. 018, 019, 022, 231, 261, 343, 374)

Kniha došlých faktur

- za rok 2020

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2020

Pokladní kniha (deník)

- za období červen 2020; konečný stav ověřen na rozvahu k 30.06.2020

Rozvaha

- k 30.06.2020

Rozvaha

- k 31.12.2020

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2019 schválena ZO dne 03.06.2020
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 03.06.2020
- odesláno do systému CSUIS dne 09.06.2020
- účetní doklad č. U-20-00012 ze dne 03.06.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.08.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020 č. SDO/OREG/476/20 ze dne 04.08.2020
- obec jako příjemce investiční dotace na akci "Prodloužení veřejného osvětlení v obci" ve výši 180.000 Kč (max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce)
- FD č. 20200009 ze dne 07.07.2020 za montáž prodloužení veřejného osvětlení v obci (314.901 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. DF-00101 ze dne 10.08.2020
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 8 obrat ze dne 08.07.2020
- účetní doklad č. 20-801-00102 ze dne 08.07.2020
- účetní doklad č. U-20-00019 ze dne 31.08.2020
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 20-801-00128 ze dne 28.08.2020
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2020 ze dne 20.08.2020
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 14.12.2020
- účetní doklad č. U-20-00033 ze dne 14.12.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330059220/006 ze dne 05.06.2020
- oprávněný: E.ON Distribuce, a. s.
- zatížený pozemek: 812/1, 7, 51, 54, 55, 56, 834/2 a 836, k. ú. Dřešínek
- účel: umístění distribuční soustavy, zemního kabelového vedení NN, kabelové skříňe, uzemnění, sloup NN
- jednorázová úhrada: 29.000 Kč bez DPH
- schváleno ZO dne 03.06.2020
- právní účinky vkladu: 16.06.2020
- FV č. VF-00050 ze dne 24.07.2020 za zřízení věcného břemene (35.090 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. VF-00050 ze dne 24.07.2020
- účetní doklad č. 20-00016 ze dne 14.07.2020
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 9 obrat ze dne 18.08.2020
- účetní doklad č. 20-801-00123 ze dne 18.08.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Prodloužení veřejného osvětlení v obci"
- oslovení tři dodavatelé
- doručeny tři nabídky
- Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 05.06.2020
- Smlouva o dílo ze dne 12.06.2020; zhotovitel: Elektroopravna Josef Tesárek, Zahorčice
- cena díla: 260.249 Kč bez DPH, 314.901,29 včetně DPH)
- FD č. 20200009 ze dne 07.07.2020 za montáž prodloužení veřejného osvětlení v obci (314.901 Kč včetně DPH)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 01.01.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2019 - rozpočet na rok 2020, střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2022
- ze dne 03.06.2020 - závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2019