



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkoumání a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 75767/2019/dako**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Bednárec, IČO 00512923**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 29. 8. 2019 jako dílčí přezkoumání
a na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 31. 3. 2020 jako konečné přezkoumání**

Přezkoumání hospodaření **obce Bednárec 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 23.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1.2019 do 31. 12. 2019.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Růžena Kaňková**

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. 544/2019/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:

Martin Závodský - 1. místostarosta

ve služebním poměru, § 11 zákona č. 221/1999 Sb., o vojácích z povolání

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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 374, byl učiněn dne 31. 3. 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 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 neuzavřela 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 nehospodář 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
Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.
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
Dle platného účtového rozvrhu za rok 2019 jsou věcná břemena vedena na AÚ 031 0501.
Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.
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 2019**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019** 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 0,55 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
 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: **1 569 050,61 Kč**

Bednárec, dne 31. března 2020

KRAJSKÝ ÚŘAD
 JIHOČESKÝ KRAJ
 Odbor ekonomický
 oddělení přezkumu a metodiky
 hospodaření obcí
 U Zimního stadionu 1952/2
 370 76 České Budějovice

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Růžena Kaňková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolorky pověřené řízením přezkoumání**Tato 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 Bednárec o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 31.03.2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne 1. místostarosta obce Martin Závodský.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této 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 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 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 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.

Martin Závodský

.....
1. místostarosta obce


.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2019 zveřejněn od 13. 12. 2018 do 29. 12. 2018

Rozpočtová opatření

- pověření pro 1. místostarostu k provádění rozpočtových opatření schváleno ZO dne 30. 11. 2018
- RO č. 1 schváleno 1. místostarostou obce dne 16. 1. 2019, zveřejněno od 15. 2. 2019
- RO č. 2 schváleno 1. místostarostou obce dne 12. 2. 2019, zveřejněno od 12. 3. 2019
- RO č. 3 schváleno 1. místostarostou obce dne 13. 3. 2019, zveřejněno od 10. 4. 2019
- RO č. 4 schváleno 1. místostarostou obce dne 15. 4. 2019, zveřejněno od 10. 5. 2019
- RO č. 5 schváleno 1. místostarostou obce dne 17. 5. 2019, zveřejněno od 15. 6. 2019
- RO č. 6 schváleno 1. místostarostou obce dne 7. 6. 2019, zveřejněno od 7. 7. 2019
- RO č. 7 schváleno 1. místostarostou obce dne 12. 7. 2019, zveřejněno od 10. 8. 2019

Schválený rozpočet

- v ZO dne 29. 12. 2018
- schválený rozpočet na rok 2019 zveřejněn od 7. 1. 2019, usnesení č. 2-9 z/2018, vyrovnaný rozpočet
- příjmy: 2.230.000,00 Kč, výdaje: 2.230.000,00 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2019 až 2021
- návrh zveřejněn od 13. 12. 2018 do 29. 12. 2018
- schválen v ZO dne 29. 12. 2018
- schválený zveřejněn od 7. 1. 2019

Závěrečný účet

- návrh zveřejněn od 18. 5. 2019 do 28. 6. 2019
- schválen v ZO dne 28. 6. 2019, usnesení č. 3-3 z/2019, s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad
- schválený zveřejněn dle zákona

Evidence majetku

- nákup počítače za 12.692,90 Kč
- účetní doklad č. 96014 ze dne 22. 3. 2019, zařazení na majetkový účet 028 DDHM ve výši 12.692,90 Kč
- nákup zářivého postřikovače za 5.149,00 Kč
- účetní doklad č. 96015 ze dne 28. 3. 2019, zařazení na majetkový účet 028 ve výši 5.149,00 Kč

Faktura

- došlá faktura č. 201900117 ze dne 7. 3. 2019, dodavatel SPORETO kpk s.r.o., označení dodávky: 1 ks počítač, celkem k úhradě 12.692,90 Kč
- předpis: účetní doklad č. 93017 ze dne 22. 3. 2019
- úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č.003, obrat ze dne 22. 3. 2019, částka 12.692,90 Kč
- účetní doklad č. 92051 ze dne 22. 3. 2019, zaúčtování úhrady faktury
- účetní doklad č. 96014 ze dne 22. 3. 2019, zařazení na majetkový účet 028 ve výši 12.692,90
- došlá faktura č. 190100629 ze dne 25. 3. 2019, INPEST Louny s.r.o., za zářivý postřikovač ve výši 5.149,00 Kč
- účetní doklad č. 91040 ze dne 28. 3. 2018, částka 5.149,00 Kč
- VPD č. 91040 ze dne 28. 3. 2019
- účetní doklad č. 96015 ze dne 28. 3. 2019, zařazení na majetkový účet 028 ve výši 5.149,00 Kč

Hlavní kniha

- Předvaha, období 12/2019, zasláno elektronicky

Hlavní kniha

- Předvaha, období 7/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- zasláno elektronicky:
- Plán inventur (zahájení 1. 1. 2020, ukončení 25. 1. 2020)
- Podpisy členů inventarizační komise
- Inventurní soupisy účtů: 345, 403, 018, 019, 028, 021 0600, 081, 082, 078, 079, 032, 042, 052, 132, 231, 261, 262, 315, 311, 314, 319, 321, 331, 337, 341, 342

- 346, 374, 377, 381, 388, 389, 401, 921, 922, 924
- účet 021 0600
- inventární č. 119, zařazeno 29. 10. 2019, částka 304.387,00 Kč, název: pomník
- účet 028 0000
- PC DELL VOSTRO, identifikátor 113, datum zařazení 22. 3. 2019, částka 12.692,90 Kč, knihovna
- Zádový postřikovač Solo 475 PRO 15 l, identifikátor 114, datum zařazení 28. 3. 2019, částka 5.149,00 Kč, sklad
- Závěrečná zpráva ze dne 25. 1. 2019, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly

Kniha došlých faktur

- r. 2019

Odměňování členů zastupitelstva

- celkem 7 členů zastupitelstva, usnesení č. 7-6/2018 ze dne 28. 10. 2018
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 7/2019

Pokladní doklad

- PPD č. 91092 ze dne 3. 7. 2019, částka 50,00 Kč
- účetní doklad č. 91092 ze dne 3. 7. 2019, částka 50,00 Kč
- VPD č. 91094 ze dne 15. 7. 2019, částka 805,00 Kč
- účetní doklad č. 91094 ze dne 15. 7. 2019

Pokladní kniha (deník)

- provedena kontrola pokladny k 31. 7. 2019, na účet 261 Pokladna vedený v rozvaze a v hlavní knize k 31. 7. 2019

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2019

Příloha rozvahy

- k 31. 7. 2019

Rozvaha

- k 31. 7. 2019

Rozvaha

- za 12/2019, zasláno elektronicky

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka za rok 2018
- schválena v ZO dne 28. 6. 2019, usnesení č. 4-3 z/2019
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 28. 6. 2019
- zasláno do CSÚIS dne 30. 7. 2019
- účetní doklad č. 96018 ze dne 28. 6. 2019, přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2018

Účtový rozvrh

- na rok 2019

Účtový rozvrh

- zaslán elektronicky za rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2019, zasláno elektronicky

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 7. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2019, zasláno elektronicky

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 7. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2019, číslo SDO/OREG/089/19, uzavřená dne 19. 7. 2019
- účel: na realizaci "Oplocení pomníku"
- výše a čerpání: investiční dotace, UZ 711
- činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- vyúčtování a vypořádání dotace nejpozději do 15. 1. 2020
- Průvodní dopis k návrhu Smlouvy o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2019 ze dne 27. 5. 2019
- příjem transferu: položka 4222, UZ 711
- čerpání transferu: položka: 6xxx, UZ 711

- účetní doklad č. 96019 ze dne 19. 7. 2019, částka 150.000,00 Kč, zaúčtování dotace na podrozvahové účty (915 0300/999 0915)
- zasláno elektronicky ke kontrole:
- příjem dotace:
- BÚ vedený u ČS a. s. č. 009, obrát ze dne 6. 9. 2019, částka 150.000,00 Kč
- účetní doklad č. 92157 ze dne 6. 9. 2019, částka 150.000,00 Kč, zaúčtování příjmu dotace
- čerpání dotace:
- došlá faktura č. 190100010, dodavatel Gustav Pánek, Jarošov nad Nežárkou, ze dne 23. 10. 2019
- označení dodávky: stavební práce na akci: "Oplocení pomníku" dle SOD, částka 304.387,00 Kč
- účetní doklad č. 93092 ze dne 29. 10. 2019, částka 304.387,00 Kč (042 0000/321 0100)
- úhrada: BV účtu ČS a. s. č. 010, obrát ze dne 29. 10. 2019, částka 304.387,00 Kč
- účetní doklad č. 92190 ze dne 29. 10. 2019, částka 304.387,00 Kč (s UZ 711, 3326/6121 částka 150.000,00 Kč, bez UZ, 3326/6121 částka 154.387,00 Kč)
- účetní doklad č. 96025 ze dne 29. 10. 2019, zařazení na majetkový účet 021 0600 částka 304.387,00 Kč
- účetní doklad č. 96033 ze dne 19. 12. 2019, částka 150.000,00 Kč (999 0915/915 0300)
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2019 ze dne 15. 11. 2019
- celkové výdaje akce 304.387,00 Kč, vlastní zdroje 154.387,00 Kč
- Oznámení-vyúčtování (374) ke dni 19. 12. 2019 v rámci POV-akce "Oplocení pomníku", dle smlouvy č. SDO/OREG/089/19, ve výši 150.000,00 Kč
- účetní doklad č. 96032 ze dne 19. 12. 2019, částka 150.000,00 Kč, vyúčtování účelové dotace dle smlouvy (účet 374)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice 1/2019 nabývá účinnosti dnem 2. 3. 2019
- nákup počítače:
- na základě průzkumu trhu, 3 cenové nabídky
- vybrána firma PC DELL VOSTRO 3470SF za cenu 10.490,00 Kč bez DPH
- u firmy SPORETO Veselí nad Lužnicí
- schváleno ZO dne 1. 3. 2019 (cenové nabídky jsou přílohou zápisu)
- faktura č. 201900117 ze dne 7. 3. 2019, celkem k úhradě 12.692,90 Kč
- akce: "Oplocení pomníku"
- postupováno dle směrnice o VZ obce Bednárec
- zápis ZO ze dne 1. 3. 2019, vyhlášení výběrového řízení na akci "oplocení pomníku"
- Vyhlášení výběrového řízení dne 20. 3. 2019 na internetových stránkách obce Bednárec
- nabídky 3 dodavatelů s položkovým rozpočtem
- zápis ZO ze dne 28. 6. 2019, výběr firmy na rekonstrukci oplocení pomníku padlým v 1. světové válce
- usnesení č. 5-3 z/2019, vybrána firma s cenově nejnižší nabídkou ve výši 304.387,00 Kč s DPH, bez DPH 251.559,84 Kč
- Smlouva o dílo uzavřená s firmou Gustav Pánek uzavřená dne 10. 7. 2019
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 7. 10. 2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání VZ č. 1, účinnost od 2. 3. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29. 12. 2018, schválen SVR na roky 2019 až 20219
- ze dne 29. 12. 2018, rozpočet na rok 2019
- ze dne 1. 3. 2019, nákup počítače vybrání firmy, 1. 3. 2019, vyhlášení výběrového řízení na akci "oplocení pomníku"
- ze dne 28. 6. 2019, projednání závěrečného účtu za rok 2018, účetní závěrka r. 2018
- ze dne 4. 10. 2019, schválení Dodatku č. 1 ke SOD ze dne 10. 7. 2019

Dopis od Sekce státního tajemníka Ministerstva obrany, Praha

- Dopis čj.: MO 204108/2017-7542 ze dne 5. 10. 2017
- postavení vojáka ve služebním poměru, § 11 zákona č. 221/1999 Sb., o vojácích z povolání