

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 66739/2019/jahol**

stejnopis č. **2**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Dobšice, IČO 00581241

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

dne 26. 11. 2019 jako dílčí přezkoumání

dne 25. 2. 2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dobšice 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 22.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

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

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený 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. 537/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Petra Horáková - starostka

Martina Fáberová - 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 účtu 231 byl učiněn dne 25. 2. 2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019**

➤ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 3 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka má sestavený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 - 2024. Dne 9. 5. 2019 uzavřela Smlouvu o půjčce se Sdružením měst a obcí Bukovská Voda jako věřitelem na částku 2.500.000 Kč na financování vodovodu a kanalizace na akci ZTV Kasárna s dobou splatnosti 10 let. Dle splátkového kalendáře tato bezúročná půjčka splácená ve čtvrtletních splátkách ve výši 62.500 Kč do 30. 6. 2029. Tato půjčka vedena na účtu 4510300, k datu 31. 10. 2019 KS ve výši 2.437500 Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 - 2024 souhrnné základní údaje o tomto dlouhodobém závazku neobsahuje.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.Popis plnění opatření:

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na rok 2020 - 2024, schválený v ZO dne 19. 12. 2019, zveřejněn dne 19. 12. 2019 obsahuje údaje o dlouhodobém závazku na základě Smlouvy o půjčce se Sdružením měst a obcí Bukovská Voda jako věřitelem na částku 2.500.000 Kč na financování vodovodu a kanalizace na akci ZTV Kasárna s dobou splatnosti 10 let. Půjčka splácená ve čtvrtletních splátkách ve výši 62.500 Kč do 30. 6. 2029.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimiPorušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 11 odst. 2Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec jako pronajímatel má uzavřenou nájemní smlouva č. 13 se společností Ag Vltavín spol. s r. o. jako nájemcem, a to s účinností od 1. 1. 2013 na dobu neurčitou, kterou tímto pronajímatel přenechává nájemci nemovitosti (pozemky) uvedené v příloze nájemní smlouvy. Nájemné je splatné vždy do konce měsíce ledna kalendářního roku následujícího po roce, za který se nájemné platí. Obci pro rok 2019 tak vznikla pohledávka a výnos z nájemného na částku 82.836 Kč. Kontrolou hlavní knihy k 31. 10. 2019 bylo zjištěno, že účetní jednotka tuto skutečnost nemá zachycenou ve svém účetnictví.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 1912-000036 ze dne 10. 12. 2019 - zaúčtování pohledávky a výnosu z nájemného pro rok 2019 na částku 95.610 Kč na základě uzavřené nájemní smlouvy č. 13 se společností Ag Vltavín spol. s r. o. jako nájemcem na dobu neurčitou

Výpis z BÚČ Komerční banky č. 050, obrat ze dne 10. 12. 2019 - úhrada pohledávky na částku 95.610 Kč
Účetní doklad č. 1912-000036 ze dne 10. 12. 2019 - zaúčtování úhrady pohledávky na částku 95.610 Kč

Opatření bylo splněno: Napraveno.**A.II. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019**

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. h) účetnictví vedené územním celkemPorušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 22Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výpisu z BÚČ Komerční banky č. 24 ze dne 12. 6. 2019, účetního dokladu č. 19-801-00237 ze dne 12. 6. 2019 na částku 18.270 Kč, výpisu z BÚČ Komerční banky č. 37 ze dne 12. 9. 2019, účetního dokladu č. 19-801-00369 ze dne 12. 9. 2019 na částku 18.270 Kč, kde byla provedena úhrada záloh za elektrickou energii + její zaúčtování, a to na základě "Souhrnu - pokynu k platbě

záloh za elektrickou energii - dodavatel BOHEMIA ENERGY s. r. o.", a dále pak kontrolou hlavní knihy k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že účetní jednotka tyto poskytnuté zálohy neúčtovala na příslušný účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy), nýbrž na účet nákladů z činnosti (účet 518).

Ustanovení: § 33a odst. 10

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka nedoložila vnitřní směrnici, ve které by měla stanoveno oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob v této účetní jednotce, vztahující se k připojování podpisového záznamu nebo identifikačního záznamu, a to takovým způsobem, aby bylo možno určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního záznamu, ke kterému byly uvedené záznamy připojeny.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nevykonává podnikatelskou činnost
3. 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
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2019 obec nehospodařila s těmito prostředky
6. 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
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2019 byla obci poskytnuta neinvestiční dotace na částku 29.000 Kč zaříděna na položku 4111 (UZ 98348), neinvestiční dotace na částku 65.400 Kč zaříděna na položku 4112, neinvestiční dotace na částku 116.400 Kč zaříděna na položku 4116 (UZ 29014)
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob
11. 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
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 nezřídila žádná věcná břemena. Věcná břemena zřízena na pozemcích v minulých účetních obdobích vedena na podrozvahovém účtu 9920300 v částce 40.000 Kč.
13. 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:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účetního dokladu č. 17-007-00022 ze dne 31.12.2017 a pokynů poskytovatele účelové dotace č. SDO/OREG/212/17 bylo zjištěno, že k vyúčtování zálohy na dotaci došlo dle Oznamení o vyúčtování dotace ze dne 18.12.2017 s ohledem na účetnictví státu dne 18.12.2017. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu u transferů s vypořádáním.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 12. 4. 2018

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Z důvodu, že za přezkoumané období za rok 2019 nebyla obci poskytnuta žádná tato dotace, nebylo možno provést v roce 2019 nápravu této chyby.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účetních dokladů č. 17-801-00304 ze dne 19.10.2017, úhrada za zdravotní pojištění zaměstnanců v celkové výši 2.518 Kč a č. 17-801-00233 ze dne 18.8.2017, úhrada za zdravotní pojištění zaměstnanců v celkové výši 2.518 Kč bylo zjištěno, že část zdravotního pojištění ve výši 841 Kč byla správně účtována na paragraf 6112 Činnost místní správy, pol. 5023 Povinné pojistné na veřejném zdravotním pojištění a část ve výši 1.677 Kč byla účtována nesprávně na paragraf 6117 Volby do Evropského parlamentu, pol. 5023 Povinné pojistné na veřejném zdravotním pojištění.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 12. 4. 2018

Opatření splněno dne: 26.11.2019

Popis plnění opatření: Výkaz FIN 2-12 M k 31. 10. 2019

Rekapitulace mezd + odměn za měsíc 8/2019

Účetní doklad č. 1909-000042 ze dne 19. 9. 2019 na částku 3.023 Kč - výdaj za odvod zdravotního pojištění zastupitelů z odměn za měsíc 8/2019 (§ 6112, položka 5023, 5032)

Účetní doklad č. 1909-000034 ze dne 13. 9. 2019 na částku 84 Kč - výdaj za odvod zdravotního pojištění zastupitelů z odměn za měsíc 9/2019 (§ 6112, položka 5023, 5032)

Rekapitulace mezd + odměn za měsíc 9/2019

Účetní doklad č. 1910-000038 ze dne 18. 10. 2019 na částku 3.023 Kč - výdaj za odvod zdravotního pojištění zastupitelů z odměn za měsíc 8/2019 (§ 6112, položka 5023, 5032)

Účetní doklad č. 1910-000033 ze dne 15. 10. 2019 na částku 84 Kč - výdaj za odvod zdravotního pojištění zastupitelů z odměn za měsíc 9/2019 (§ 6112, položka 5023, 5032)

Opatření bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu Fin 2/12M sestaveného k 31.12.2017 bylo zjištěno, že na paragrafu 6171 Činnost místní správy, položce 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně je vykazován výsledek od počátku roku ve výši 538 Kč, ve výkazech Rozvahy a hlavní knihy sestavených a v inventurním soupisu k účtu Pokladna sestaveného k 31.12.2017 je zůstatek na syntetickém účtu 261 Pokladna ve výši 0 Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, že částka ve výši 538 Kč vykazovaná na položce 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně vznikla tím, že účetní jednotka od 1.2.2017 začala účtovat pokladní operace s přiřazením rozpočtové skladby. Záleží na rozhodnutí účetní jednotky, zda bude účet 261 považovat za rozpočtový, či nikoli. Toto rozhodnutí musí být stanoveno ve vnitřním předpise účetní jednotky a lze ho provést pouze k 1. 1. daného účetního období. Účetní jednotky jsou povinny v příslušném účetním období použít účetní metody podle odstavce 8 ve znění platném na jeho počátku.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 12. 4. 2018

Opatření splněno dne: 26.11.2019

Popis plnění opatření: Vnitřní směrnice č. 1/2019 o vedení pokladny (včetně použití rozpočtové skladby) s platností 1. 1. 2019

Pokladní kniha k 31.10. 2019 (účet 2610300) s KS shodným v rozvaze + hlavní knize

Pokladní příjmový doklad + účetní doklad č. 19-701-00008 ze dne 18. 2. 2019 na částku 3.000 Kč

Pokladní příjmový doklad + účetní doklad č. 19-701-00043 ze dne 27. 8. 2019 na částku 35 Kč

Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 19-701-00044 ze dne 27. 9. 2019 na částku 127 Kč

Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 19-701-00046 ze dne 1. 9. 2019 na částku 127 Kč

Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 19-701-00055 ze dne 30. 9. 2019 na částku 112 Kč

Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 19-701-00057 ze dne 1. 10. 2019 na částku 160 Kč

Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 19-701-00060 ze dne 7. 10. 2019 na částku 15.000 Kč

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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:

Nebyla doložena skutečnost, že smlouva o dílo na akci: "ZTV Dobšice" za cenu díla ve výši 3.324.808 Kč bez DPH (4.023.018 Kč vč. DPH) uzavřená s firmou Š+H Bohunice, s.r.o. dne 27.4.2017 byla uveřejněna na profilu zadavatele.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 12. 4. 2018

Opatření splněno dne: 26.11.2019

Popis plnění opatření: Smlouva o dílo na akci: "ZTV Dobšice" za cenu díla ve výši 3.324.808 Kč bez DPH (4.023.018 Kč vč. DPH) uzavřená s firmou Š+H Bohunice, s. r. o. dne 27.4.2017 byla zveřejněna na profilu zadavatele dodatečně dne 12. 12. 2017, ID P17V00000001

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle zákona o obcích se zastupitelstvo obce schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. V přezkoumaném období se zasedání zastupitelstva obce Dobšice konalo pouze ve dnech 12. 4. 2018, 26. 6. 2018 a 29. 10. 2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 28. 3. 2019

Opatření splněno dne: 26.11.2019

Popis plnění opatření: ZO z dne 28. 3. 2019

ZO ze dne 3. 5. 2019

ZO ze dne 2. 7. 2019

ZO z dne 29. 8. 2019

ZO ze dne 31. 10. 2019

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený rozpočet na rok 2018 byl přenesen do výkazu Fin 2-12 M v odlišné podobě. Liší se konečné částky u daňových a nedaňových příjmů.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO dne 28. 3. 2019

Opatření splněno dne: 26.11.2019

Popis plnění opatření: Schválený rozpočet na rok 2019 o celkových příjmech ve výši 1.609.000 Kč a celkových výdajích ve výši 4.109.000 Kč schválen v ZO dne 21. 12. 2018 přenesen do výkazu FIN 2-12 M na rok 2019.

Výkaz FIN 2-12 M k 31. 10. 2019

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec k účtu 261 (Pokladna) přiřazuje rozpočtovou skladbu. Toto rozhodnutí, které lze provést pouze k 1. 1. daného účetního roku, však nebylo stanoveno ve vnitřním předpisu účetní jednotky.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 28. 3. 2019

Opatření splněno dne: 26.11.2019

Popis plnění opatření: Vnitřní směrnice č. 1/2019 o vedení pokladny (včetně použití rozpočtové skladby) s platností 1. 1. 2019

Pokladní kniha k 31.10. 2019 (účet 2610300) s KS shodným v rozvaze + hlavní knize

Pokladní příjmový doklad + účetní doklad č. 19-701-00008 ze dne 18. 2. 2019 na částku 3.000 Kč

Pokladní příjmový doklad + účetní doklad č. 19-701-00043 ze dne 27. 8. 2019 na částku 35 Kč

Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 19-701-00044 ze dne 27. 9. 2019 na částku 127 Kč

Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 19-701-00046 ze dne 1. 9. 2019 na částku 127 Kč

Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 19-701-00055 ze dne 30. 9. 2019 na částku 112 Kč

Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 19-701-00057 ze dne 1. 10. 2019 na částku 160 Kč

Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 19-701-00060 ze dne 7. 10. 2019 na částku 15.000 Kč

Opatření bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Složení finančního výboru nebylo v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční a kontrolní výbory jsou nejméně tříčlenné. Jejich členy nemohou být starosta, místostarosta, tajemník obecního úřadu ani osoby zabezpečující rozpočtové a účetní práce na obecním úřadu.

Při kontrole bylo zjištěno, předsedou finančního výboru je účetní obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 28. 3. 2019

Opatření splněno dne: 26.11.2019

Popis plnění opatření: ZO ze dne 29. 10. 2018 - usnesení č. 13/10/2018 - stanovení odměn předsedů výborů

ZO ze dne 28. 3. 2019 - usnesení č. 3/2019 - volba členů kontrolního a finančního výboru

Výplatní lístek za měsíc 6, 9, 10/2019 - předsedy finančního výboru (zastupitel), předsedy kontrolního výboru (zastupitel)

Opatření bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při odvodu zdravotního pojištění zastupitelů byl nesprávně použit paragraf 6171 Činnost místní správy. Správně měl být použit paragraf 6112 Zastupitelstva obcí (viz účetní doklad č. 18-801-00481).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 28. 3. 2019

Opatření splněno dne: 26.11.2019

Popis plnění opatření: Výkaz FIN 2-12 M k 31. 10. 2019

Rekapitulace mezd + odměn za měsíc 8/2019

Účetní doklad č. 1909-000042 ze dne 19. 9. 2019 na částku 3.023 Kč - výdaj za odvod zdravotního pojištění zastupitelů z odměn za měsíc 8/2019 (§ 6112, položka 5023, 5032)

Účetní doklad č. 1909-000034 ze dne 13. 9. 2019 na částku 84 Kč - výdaj za odvod zdravotního pojištění zastupitelů z odměn za měsíc 9/2019 (§ 6112, položka 5023, 5032)

Rekapitulace mezd + odměn za měsíc 9/2019

Účetní doklad č. 1910-000038 ze dne 18. 10. 2019 na částku 3.023 Kč - výdaj za odvod zdravotního pojištění zastupitelů z odměn za měsíc 8/2019 (§ 6112, položka 5023, 5032)

Účetní doklad č. 1910-000033 ze dne 15. 10. 2019 na částku 84 Kč - výdaj za odvod zdravotního pojištění zastupitelů z odměn za měsíc 9/2019 (§ 6112, položka 5023, 5032)

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

K 31. 12. 2018 nebyla provedena inventarizace účtů 342, 346, 374, 388, 401, 403 a 406, přestože tyto účty dle Rozvahy k 31. 12. 2018 vykazují zůstatek.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO dne 28. 3. 2019

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Provedena inventarizace k 31. 12. 2019 účtu 342, 346, 374, 388, 401, 403, 406

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".
- Územní celek nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu.

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 8,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,49 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **překročil** 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 2.521,19 Kč, tj. o 2,17 %.

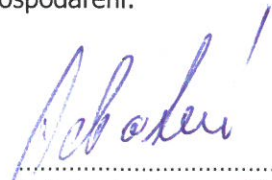
Výše dluhu územního celku: 2.375.000 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2.324.576,24 Kč

Dobšice, dne 25. února 2020

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání (30)

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 01 Táborsko, Dobruška, Budějovice

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 Dobšice o počtu 14 stran včetně přílohy byla seznámena dne 25. 2. 2020 a její stejnopis č. 2 převzala dne 25. 2. 2020 starostka obce Mgr. Petra Horáková.

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.

Mgr. Petra Horáková
.....

starostka obce

Obec Dobšice

375 01 Týn nad Vltavou

IČO: 581241

.....
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 6. 12. 2018 do 21. 12. 2018

Rozpočtová opatření

- Č. 8 ze dne 1. 8. 2019, zveřejněné dne 1. 9. 2019
- Č. 9 ze dne 1. 10. 2019, zveřejněné dne 1. 10. 2019
- (pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření - usnesení ZO č. 27/12/2018 ze dne 21. 12. 2018)

Schválený rozpočet

- Na rok 2019 o celkových příjmech ve výši 1.609.000 Kč a celkových výdajích ve výši 4.109.000 Kč schválen v ZO dne 21. 12. 2018 jako schodkový, zveřejněn dne 21. 12. 2018

Střednědobý výhled rozpočtu

- Na rok 2019 - 2024, schválen v ZO dne 20. 12. 2017, zveřejněn dne 20. 12. 2017

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na rok 2020 - 2024, schválený v ZO dne 19. 12. 2019, zveřejněn dne 19. 12. 2019 obsahuje údaje o dlouhodobém závazku na základě Smlouvy o půjčce se Sdružením měst a obcí Bukovská Voda jako věřitelem na částku 2.500.000 Kč na financování vodovodu a kanalizace na akci ZTV Kasárna s dobou splatnosti 10 let. Půjčka splácená ve čtvrtletních splátkách ve výši 62.500 Kč do 30. 6. 2029.

Závěrečný účet

- Za rok 2018 projednán a schválen v ZO dne 28. 3. 2019 "bez výhrad", zveřejněn před projednáním od 12. 3. 2019 do 28. 3. 2019, zveřejněn po schválení dne 28. 3. 2019

Bankovní výpis

- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 24 ze dne 12. 6. 2019 - úhrada zálohy za elektrickou energii na částku 18.270 Kč
- Účetní doklad č. 19-801-00237 ze dne 12. 6. 2019 - zaúčtování úhrady zálohy za elektrickou energii na částku 18.270 Kč (účet 518)
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 37 ze dne 12. 9. 2019 - úhrada zálohy za elektrickou energii na částku 18.270 Kč
- Účetní doklad č. 19-801-00369 ze dne 12. 9. 2019 - zaúčtování úhrady zálohy za elektrickou energii na částku 18.270 Kč (účet 518)

Faktura

- Došlá faktura č. 0241022542 ze dne 31. 5. 2019 - soz velkoobjemového odpadu na částku 27.173 Kč
- Účetní doklad č. 1906-00049 ze dne 21. 6. 2019 - zaúčtování došlé faktury č. 0241022542 na částku 27.173 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 25, obrat ze dne 21. 6. 2019 - úhrada došlé faktury č. 0241022542 na částku 27.173 Kč
- Účetní doklad č. 1906-000049 ze dne 21. 6. 2019 - zaúčtování úhrada došlé faktury č. 0241022542 na částku 27.173 Kč
- Došlá faktura č. 19034 ze dne 6. 8. 2019 - pořízení alarmu EZS na částku 26.445 Kč
- Účetní doklad č. 1908-000018 ze dne 6. 8. 2019 - zaúčtování došlé faktury č. 19034 - pořízení alarmu EZS na částku 26.445 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č.33, obrat ze dne 12. 8. 2019 - úhrada došlé faktury č. 19034 na částku 26.445 Kč
- Účetní doklad č. 1908-000019 ze dne 12. 8. 2019 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 19034 na částku 26.445 Kč + zařazení alarmu do užívání na účet 028 (DDHM) na částku 26.445 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 1930056 ze dne 29. 11. 2019 - občerstvení na částku 10.000 Kč
- Účetní doklad č. 1912-000022 ze dne 1. 12. 2019 - zaúčtování došlé faktury č. 1930056 na částku 10.000 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 49, obrat ze dne 5. 12. 2019 - úhrada došlé faktury č.1930056 na částku 10.000 Kč
- Účetní doklad č. 19-801-00507 ze dne 5. 12. 2019 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 1930056 na částku 10.000 Kč

Faktura

- Odeslaná faktura č. 19-002-00002 ze dne 31. 3. 2019 - prodej dřeva na částku 22.708 Kč
- Účetní doklad č. 1903-000001 ze dne 31. 3. 2019 - zaúčtování odeslané faktury č. 19-002-00002 na částku 22.708 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 18, obrat ze dne 30. 4. 2018 - úhrada odeslané faktury č. 19-002-00002 na částku 22.708 Kč
- Účetní doklad č. 1904-000055 ze dne 30. 4. 2019 - zaúčtování úhrady odeslané faktury č. 19-002-00002 na částku 22.708 Kč

Hlavní kniha

- K 31. 10. 2019

Hlavní kniha

- K 31. 12. 2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2019:
 - - účet 0210200 - stavba čp. 5 na st. parc. 170, stavba bez čp. (prodejna) na st. 135
 - - účet 0220100 - inv. č. 216, 223
 - - účet 0280100 - inv. č. 120, 123, 158
 - -účet 0310200 - parc. č. 427/20, parc. č. 2636/4
 - - účet 0310310- parc. č. 394
 - - účet 0310400 - parc. č. 135, parc. č. 170
 - - účet 0310510 - parc. č. 88/1, parc. č. 88/12, 3411/4, 83
 - - účet 231,261
 - - účet 342, 346, 374, 388, 401, 403, 406
 - - účet 451
 - - účet 9920300

Kniha došlých faktur

- K 31. 10. 2019

Kniha došlých faktur

- K 31. 12. 2019

Odměňování členů zastupitelstva

- ZO ze dne 29. 10. 2018 - usnesení č. 13/10/2018. stanovení odměn předsedů výborů
- ZO ze dne 28. 3. 2019 - usnesení č. 3/2019 - volba členů kontrolního a finančního výboru
- Výplatní lístek za měsíc 6, 9, 10/2019 - předsedy finančního výboru (zastupitel), předsedy kontrolního výboru (zastupitel)

Pokladní doklad

- Pokladní příjmový doklad + účetní doklad č. 19-701-00008 ze dne 18. 2. 2019 na částku 3.000 Kč
- Pokladní příjmový doklad + účetní doklad č. 19-701-00043 ze dne 27. 8. 2019 na částku 35 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 19-701-00044 ze dne 27. 9. 2019 na částku 127 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 19-701-00046 ze dne 1. 9. 2019 na částku 127 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 19-701-00055 ze dne 30. 9. 2019 na částku 112 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 19-701-00057 ze dne 1. 10. 2019 na částku 160 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 19-701-00060 ze dne 7. 10. 2019 na částku 15.000 Kč

Pokladní doklad

- Pokladní výdajový doklad č. 19-701-00072 ze dne 1. 12. 2019 na částku 1.540 Kč
- Účetní doklad č. 19-701-00072 ze dne 1. 12. 2019 na částku 1.540 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 19-701-00077 ze dne 6. 12. 2019 na částku 58 Kč
- Účetní doklad č. 19-701-00077 ze dne 6. 12. 2019 na částku 58 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 19-701-00081 ze dne 16. 12. 2019 na částku 54 Kč
- Účetní doklad č. 19-701-00081 ze dne 16. 12. 2019 na částku 54 Kč

Pokladní kniha (deník)

- K 31. 12. 2019

Pokladní kniha (deník)

- K 31.10. 2019 (účet 2610300) s KS shodným v rozvaze + hlavní knize

Příloha rozvahy

- K 31. 10. 2019

Příloha rozvahy

- K 31. 12. 2019

Rozvaha

- K 31. 10. 2019

Rozvaha

- K 31. 12. 2019

Účetní doklad

- Č. 1912-000036 ze dne 10. 12. 2019 - zaúčtování pohledávky a výnosu z nájemného pro rok 2019 na částku 95.610 Kč na základě uzavřené nájemní smlouvy č. 13 se společností Ag Vltavín spol. s r. o. jako nájemcem na dobu neurčitou
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 050, obrat ze dne 10. 12. 2019 - úhrada pohledávky na částku 95.610 Kč
- Účetní doklad č. 1912-000036 ze dne 10. 12. 2019 - zaúčtování úhrady pohledávky na částku 95.610 Kč

Účetní doklad

- Rekapitulace mezd + odměn za měsíc 8/2019
- Účetní doklad č. 1909-000042 ze dne 19. 9. 2019 na částku 3.023 Kč - výdaj za odvod zdravotního pojištění zastupitelů z odměn za měsíc 8/2019 (§ 6112, položka 5023, 5032)
- Účetní doklad č. 1909-000034 ze dne 13. 9. 2019 na částku 84 Kč - výdaj za odvod zdravotního pojištění zastupitelů z odměn za měsíc 9/2019 (§ 6112, položka 5023, 5032)
- Rekapitulace mezd + odměn za měsíc 9/2019
- Účetní doklad č. 1910-000038 ze dne 18. 10. 2019 na částku 3.023 Kč - výdaj za odvod zdravotního pojištění zastupitelů z odměn za měsíc 8/2019 (§ 6112, položka 5023, 5032)
- Účetní doklad č. 1910-000033 ze dne 15. 10. 2019 na částku 84 Kč - výdaj za odvod zdravotního pojištění zastupitelů z odměn za měsíc 9/2019 (§ 6112, položka 5023, 5032)

Účetní doklad

- Souhrn - pokyn k platbě záloh za elektrickou energii - dodavatel BOHEMIA ENERGY entity s. r. o. na částku 18.270 Kč (datum splatnosti 15. 3. 2019, 15. 6. 2019, 15. 9. 2019)

Účtový rozvrh

- Pro rok 2019

Účtový rozvrh

- Pro rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 10. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

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

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 10. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 12. 2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 3. 5. 2019, kde je obec Dobšice jako dárce a Římskokatolická farnost Žimutice jako obdarovaný. Dárce touto smlouvou poskytne dar ve výši 10.000 Kč na financování provozu římskokatolické farnosti Žimutice.
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 19, obrat ze dne 9. 5. 2019 - poskytnutí daru na částku 10.000 Kč
- Účetní doklad č. 1905-000053 ze dne 9. 5. 2019 - zaúčtování poskytnutí daru na částku 10.000 Kč

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. 13 uzavřená dne 1. 1. 2013 se společností Ag Vltavín spol. s r. o. jako nájemcem a obcí Dobšice jako pronajímatelem. Nájemné dle smlouvy je sjednán s účinností od 1. 1. 2013 na dobu neurčitou. Pronajímatel nájemní smlouvou přenechává nájemci nemovitosti (pozemky) uvedené v příloze nájemní smlouvy.
- Dodatek č. 1 ze dne 30. 9. 2019 k nájemní smlouvě č. 13 ze dne 1. 1. 2013

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

- Obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2019 do 31. 10. 2019 neuskutečnila žádný převod nemovitého majetku

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

- Obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 neuskutečnila žádný převod nemovitého majetku

Smlouvy o půjčce

- Smlouvu o půjčce uzavřená dne 9. 5. 2019 se Sdružením měst a obcí Bukovská Voda jako věřitelem na částku 2.500.000 Kč na financování vodovodu a kanalizace na akci ZTV Kasárna s dobou splatnosti 10 let. Dle splátkového kalendáře tato bezúročná půjčka splácená ve čtvrtletních splátkách ve výši 62.500 Kč do 30. 6. 2029. Tato půjčka ve výši 2.500.000 Kč schválena v ZO dne 3. 5. 2019. Tato půjčka vedena na účtu 4510300, k datu 31. 10. 2019 KS ve výši 2.437500 Kč.
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 20, obrat ze dne 13. 5. 2019 - přijetí půjčky na částku 2.500.000 Kč
- Účetní doklad č. 1905-000056 ze dne 13. 5. 2019 - zaúčtování přijetí půjčky na částku 2.500.000 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku alarmu EZS na částku 26.445 Kč včetně 21 % - dodavatel Petr Novotný, IČO: 68543115
- Smlouva o dílo na akci: "ZTV Dobšice" za cenu díla ve výši 3.324.808 Kč bez DPH (4.023.018 Kč vč. DPH) uzavřená s firmou Š+H Bohunice, s. r. o. dne 27.4.2017 byla zveřejněna na profilu zadavatele dodatečně dne 12. 12. 2017, ID P17V00000001

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby - občerstvení na akci rozsvícení stromečku na částku 10.000 Kč včetně DPH 21 %, dodavatel Alena Růžičková, IČO: 69091781

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 v ZO dne 28. 3. 2019
- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 doručena KU dne 9. 4. 2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 1/2019 o vedení pokladny (včetně použití rozpočtové skladby) s platností 1. 1. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 19. 12. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 21. 12. 2018
- ZO z dne 28. 3. 2019
- ZO ze dne 3. 5. 2019
- ZO ze dne 2. 7. 2019
- ZO z dne 29. 8. 2019
- ZO ze dne 31. 10. 2019

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

- Písemná zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 doručena KÚ ve lhůtě dne 7. 6. 2019

Účetní závěrka obce Dobšice za rok 2018

- Schválena v ZO dne 28. 3. 2019
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2018
- Účetní doklad č. 1904-000012 ze dne 28. 3. 2019 - zaúčtování HV za rok 2018 na částku 752.986,37 Kč