



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YXGVK

spisová značka: **OEKO-PŘ 31641/2020/evpa**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020** **obce Psárov, IČO 00667099**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne:** 21. 9. 2020 jako dílčí přezkoumání  
**Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**  
od 22. 2. 2021 do 18. 3. 2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Psárov 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 16. 7. 2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Jitka Luňáková**

**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. 397/2020/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:      Ing. Jaroslav Doležal - starosta**

Bc. Michaela Bejblíková - 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 231 Základní běžný účet ÚSC byl učiněn dne 18. 3. 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 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 219 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele rámcovou dohodu do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Smlouva o dílo č. 841/TD/HC/2020/13 ze dne 27. 3. 2020 na akci "Oprava komunikace" s cenou díla 1.346.908,78 Kč s DPH byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 5. 9. 2020 na adrese: <https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatelu/detail/Z0001636/zakazka/363716>.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Předložena inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2020. Kontrolou inventurního soupisu účtu 403 za rok 2020 bylo zjištěno, že zůstatek tohoto účtu (přiložená sestava z majetkového programu KEO41.8.8 R60a k 12/2020) neodpovídá zůstatku uvedeném ve výkazu hlavní kniha za období 12/2020.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

## **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
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
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 neobdržela tyto 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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob  
- přezkoumán: Ano  
obec neručí za závazky třetích osob
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí v prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
14. 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.

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

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele rámcovou dohodu do 15 dnů od jejího uzavření.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

**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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,16 %
- 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: 2.099.990,16 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 18. 3. 2021

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jitka Luňáková

.....  
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 8 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.

Ing. Jaroslav Doležal

.....  
starosta obce

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

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 16. 11. 2019 do 20. 12. 2019 + skutečnost roku 2019
- - informace o zveřejnění a schválení v ZO uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostou obce

**Rozpočtová opatření**

- Zápis ZO ze dne 15. 11. 2018 - zastupitelstvo obce zmocňuje starostu obce ke schvalování a provádění rozpočtových opatření
- RO č. 1 schváleno starostou obce dne 2. 1. 2020, zastupitelstvo obce bere na vědomí dne 13. 2. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 1. 2020
- - informace o zveřejnění uvedena na: <https://www.triklasovice-psarov.cz/urad/uredni-deska/>
- RO č. 2 schváleno starostou obce dne 3. 2. 2020, zastupitelstvo obce bere na vědomí dne 20. 3. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7. 2. 2020
- - informace o zveřejnění uvedena na: <https://www.triklasovice-psarov.cz/urad/uredni-deska/>

**Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2019 usnesením č. 6/2019 jako vyrovnaný, celkové příjmy a výdaje ve výši 3.270.000 Kč
- - zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2019, závazným ukazatelem je paragraf rozpočtu
- - informace o zveřejnění uvedeny na: <https://www.triklasovice-psarov.cz/urad/uredni-deska/>

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- sestaven na roky 2020 - 2022, schválen v ZO dne 20. 12. 2019, schválený střednědobý výhled zveřejněn od 21. 12. 2020 - internetové stránky obce: <https://www.triklasovice-psarov.cz/urad/uredni-deska/>

**Závěrečný účet**

- materiál závěrečného účtu 2018 (Zpráva o výsledku PH2019 ze dne 25. 2. 2020),
- návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách obce od 25. 2. 2020 do 20. 3. 2020 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostou obce, návrh ZÚ 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2020 usnesením č. 2/2020 s výrokem bez výhrad,
- schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dne 20. 3. 2020 - internetové stránky obce

**Bankovní výpis**

- výpis z účtu KB a. s. č. 66, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2020
- výpis z účtu KB a. s. č. 133, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2020
- výpis z účtu ČNB č. 12, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2020

**Faktura**

- pořízení DDHM:
- FAP č. 1/20 ze dne 26. 3. 2020, dodavatel: Mlejnek Josef, dodávka: bezpečnostní mříž, celkem k úhradě 17.800 Kč s DPH
  - předpis faktury zaúčtován dokladem č. 20-01-018 ze dne 26. 3. 2020
  - úhrada částky 17.800 Kč provedena dne 30. 3. 2020 - výpis BÚ KB a.s. č. 25, účetní doklad č. 20-07-025
  - zařazení na majetkový účet 028 dne 26. 3. 2020 dokladem č. 20-10-010
  - inv. č. 28007
- FAP č. 20200306 ze dne 2. 4. 2020, dodavatel: HB beton s. r. o. JH, dodávka: kbel betonový, celkem k úhradě 30.594,85 Kč s DPH
  - předpis faktury zaúčtován dokladem č. 20-01-024 ze dne 2. 4. 2020
  - úhrada částky 30.594,85 Kč provedena dne 9. 4. 2020 - výpis BÚ KB a.s. č. 30, účetní doklad č. 20-07-030
  - zařazení na majetkový účet 028 dne 2. 4. 2020 dokladem č. 20-10-011
  - inv. č. 28008
- FAP č. 20200001 ze dne 14. 1. 2020, dodavatel: Karel Kovář, dodávka: modernizace prodejny, celkem k úhradě 98.855,30 Kč s DPH
  - předpis závazku zaúčtován dokladem č. 20-01-006 ze dne 14. 1. 2020 (042 0300/321 0030)
  - úhrada částky 98.855,30 Kč dne 17. 1. 2020, účetní doklad č. 20-07-005
  - zařazení na majetkový účet 021 0200 dne 31. 12. 2020 dokladem č. 20-10-044
- FAP č. 202004 ze dne 30. 6. 2020, dodavatel: Milan Papež, dodávka: truhlářské a tesařské práce prodejna Psárov, celkem k úhradě 195.000 Kč s DPH
  - předpis závazku zaúčtován dokladem č. 20-01-060 ze dne 30. 6. 2020 (042 0300/321 0030)