



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 74880/2019/jilu**

stejnopis č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2019

městysě Přídolí, IČO: 00246093

V návaznosti na ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 30. 6. 2019.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městysě dne 1. 8. 2019.

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**
- kontrolor: **Ing. Eva Pártlová**

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 537/2019/OEKO-PŘ, 549/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Zástupce územního celku:

Ing. Vítězslav Jílek - starosta

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

1. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)** zákona č. 420/2004 Sb.

2. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

3. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

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

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano
Městys netvoří peněžní fondy

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano
Městys nevykonává podnikatelskou činnost

§ 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 právními nebo fyzickými osobami - přezkoumán: Ano
Městys neuzavřel žádnou smlouvu, týkající se sdružených prostředků

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano

§ 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 30. 6. 2019 městys nehospodařil s těmito prostředky

§ 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

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano
Městys neručí za závazky fyzických a právnických osob

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano
Městys nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano
Městys za přezkoumané období nezřídil žádná věcná břemena. Břemena zřízena v minulých účetních obdobích vedena na účtu 0310201, 0310301, 0310401, 0310501

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem - přezkoumán: Ano

Nepřezkoumané předměty

§ 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: Ne

-

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky, které jsou uvedeny dále v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení předpisu: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

V případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši nebo nebyla poskytnuta. (ustanovení § 74 odst. 3) - **NAPRAVENO**

Kontrolou výplatního lístku za období 12/2018 č. 1 a č. 68 bylo zjištěno, že došlo ke kumulaci měsíční odměny za funkci zastupitele s funkcí:

- a) předsedy finančního výboru (osobní č. 1)
- b) člena kulturního výboru (osobní č. 68)

Do tohoto souhrnu lze zahrnout pouze odměny za výkon funkce člena rady obce, předsedy nebo člena výboru zastupitelstva obce, předsedy nebo člena komise rady obce anebo předsedy nebo člena zvláštního orgánu obce.

Dále byly předloženy zápisy ZM ze dne 15. 11. 2018, 6. 12. 2018 a 20. 12. 2018, kde ZM nerozhodlo o kumulaci odměn.

Pokud zastupitelstvo územního celku nerozhodne o poskytnutí kumulovaných odměn, náleží neuvolněnému členovi zastupitelstva obce odměna za funkci, za kterou mu náleží nejvyšší odměna schválená ZM.

Způsob nápravy: ZM ze dne 27. 6. 2019 (splněno dne: 1. 8. 2019) - Usnesení ZM ze dne 16. 5. 2019, kde jsou schváleny konkrétní výše odměn jednotlivým neuvolněným členům zastupitelstva

Výplatní lístky za měsíc 6/2019 - členů zastupitelstva městyse

Přídolí, dne 1. 8. 2019

Podpisy kontrolorů:



Vladimíra Achatzová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Oddělení ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (30)



Ing. Eva Pártlová
kontrolor

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvlášť zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření městyse Přídolí o počtu 7 stran včetně přílohy byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta městyse dne 1. 8. 2019.



Ing. Vítězslav Jílek
starosta

Dne: 1. 8. 2019



**MĚSTYS
PŘÍDOLÍ** ①
Přídolí 1
381 01 Český Krumlov
IČO: 00246093
DIČ: CZ00246093

Příloha**Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření městyse byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2019 zveřejněn od 27. 11. 2018 do 20. 12. 2018

Rozpočtová opatření

- Č. 3/2019 schválené dne 28. 2. 2019, zveřejněné dne 28. 2. 2019
- Č. 4/2019 schválené dne 8. 3. 2019, zveřejněné dne 8. 3. 2019

Schválený rozpočet

- Na rok 2019 schválen v ZM dne 20. 12. 2018 o celkových příjmech ve výši 17.928.000 Kč a celkových výdajích ve výši 17.288.500 Kč, zveřejněn dne 20. 12. 2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní škola a Mateřská škola Přídolí IČO:75000628
- Oznámení o zasílání příspěvku ze dne 25. ledna 2019 o poskytnutí neinvestičního příspěvku pro rok 2019 v částce 1.500.000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- Na rok 2020-2024 schválen v ZM dne 20. 12. 2018, zveřejněn dne 20. 12. 2018

Závěrečný účet

- Za rok 2018 projednán a schválen v ZM dne 27. 6. 2019, zveřejněn před projednáním od 12. 6. 2019 do 27. 6. 2019, zveřejněn po schválení dne 17. 7. 2019

Faktura

- Došlá faktura č. FA19 110059 ze dne 4. 2. 2019 - pořízení osobního automobilu Škoda Octavia na částku 399.900 Kč
- Účetní doklad č. 19-001-00035 ze dne 7. 2. 2019 - zaúčtování pořízení osobního automobilu Škoda Octavia na částku 399.900 Kč
- Výpis z BÚČ ČSOB č. 2019/23 ze dne 8. 2. 2019 - úhrada došlé faktury č. FA19 110059 na částku 399.900 Kč
- Účetní doklad č. 19-803-00023 ze dne 8. 2. 2019 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. FA19 110059 + zařazení osobního automobilu Škoda Octaviado užívání (účet 0220060) na částku 399.900 Kč
- Došlá faktura č. 9124002291 ze dne 16. 5. 2019 - oprava zahradního traktoru na částku 3.456 Kč
- Účetní doklad č. 19-001-00131 ze dne 17. 5. 2019 - zaúčtování došlé faktury č. 9124002291 na částku 3.456 Kč
- Výpis z BÚČ ČSOB č. 2019/94 ze dne 22. 5. 2019 - úhrada došlé faktury č. 9124002291 na částku 3.456 Kč
- Účetní doklad č. 19-803-00094 ze dne 22. 5. 2019 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 9124002291 na částku 3.456 Kč
- Došlá faktura č. 92000272 ze dne 26. 6. 2019 - pořízení herních prvků na celkovou částku 131.240 Kč
- Účetní doklad č. 19-001-00162 ze dne 27. 6. 2019 - zaúčtování pořízení herních prvků na částku 131.240 Kč + zařazení herních prvků na účet DDHM (0280011) + zařazení herních prvků na účet DHM (0220070)
- Výpis z BÚČ ČSOB č. 2019/122 ze dne 28. 6. 2019 - úhrada došlé faktury č. 92000272 na částku 131.240 Kč
- Účetní doklad č. 19-803-00122 ze dne 28. 6. 2019 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 92000272 na částku 131.240 Kč

Faktura

- Odeslaná faktura č. 19-002-00020 ze dne 28. 2. 2019 - pronájem pozemků na částku 108.182,47 Kč
- Účetní doklad č. 19-002-00020 ze dne 28. 2. 2019 - zaúčtování odeslané faktury č. 19-002-00020 na částku 108.182,47 Kč
- Výpis z BÚČ ČSOB č. 2019/58 ze dne 28. 3. 2019 - úhrada odeslané faktury č. 19-002-00020 na částku 108.182,47 Kč
- Účetní doklad č. 19-803-00058 ze dne 28. 3. 2019 - zaúčtování úhrady odeslané faktury č. 19-002-00020 na částku 108.182,47 Kč

Hlavní kniha

identifikátor DS: kdib3rr
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz

tel: 386 720 111
fax: 386 359 069

IČ: 70890650
DIČ: CZ70890650
Stránka 5 z 7

- K 30. 6. 2019

Kniha došlých faktur

- K 30. 6. 2019

Kniha odeslaných faktur

- K 30. 6. 2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Městys celkem 11 členů zastupitelstva, starosta uvolněný člen zastupitelstva, zbývající členové neuvolnění
- Usnesení ZM ze dne 16. 5. 2019, kde jsou schváleny konkrétní výše odměn jednotlivým neuvolněným členům zastupitelstva
- Výplatní listky za měsíc 6/2019 - členů zastupitelstva

Pokladní doklad

- Pokladní výdajový doklad č. 19-701-00457 ze dne 13. 5. 2019 na částku 916 Kč
- Účetní doklad č. 19-701-00457 ze dne 13. 5. 2019 na částku 916 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 19-701-00465 ze dne 15. 5. 2019 na částku 5.854 Kč
- Účetní doklad č. 19-701-00465 ze dne 15. 5. 2019 na částku 5.854 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 19-701-00548 ze dne 6. 6. 2019 na částku 676 Kč
- Účetní doklad č. 19-701-00548 ze dne 6. 6. 2019 na částku 676 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 19-701-00588 ze dne 24. 6. 2019 na částku 4.045 Kč
- Účetní doklad č. 19-701-00588 ze dne 24. 6. 2019 na částku 4.045 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 19-701-00596 ze dne 28. 6. 2019 na částku 2.753 Kč
- Účetní doklad č. 19-701-00596 ze dne 28. 6. 2019 na částku 2.753 Kč

Pokladní kniha (deník)

- K 30. 6. 2019

Příloha rozvahy

- K 30. 6. 2019

Rozvaha

- K 30. 6. 2019

Účtový rozvrh

- Pro rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 30. 6. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- K 30. 6. 2019

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola Přídolí IČO:75000628
- K 31. 12. 2018 s HV 0 Kč

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola Přídolí IČO:75000628
- K 31. 12. 2018 s HV 0 Kč

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1-2019 uzavřená s SDH Přídolí, IČO: 65024869 jako příjemcem dne 29. 3. 2019. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční finanční podpory na provoz a pronájem na základě schválené žádosti. Dotace ve výši 110.000 Kč. Příjemce povinen předložit finanční vyúčtování čerpání dotace do 30. 11. 2019, popřípadě možnost schválení prodloužení termínu v ZM. Přidělení dotace schváleno v ZM dne 28. 2. 2019 v bodu ad 5).
- Smlouva zveřejněna na stránkách městyse dne 29. 3. 2019
- Výpis z BÚČ ČSOB č. 2019/59 ze dne 29. 3. 2019 - poskytnutí zálohy dotace ve výši 110.000 Kč
- Účetní doklad č. 19-803-00059 ze dne 29. 3. 2019 zaúčtování poskytnutí zálohy dotace ve výši 110.000 Kč

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. 17N09/33 uzavřená s Pozemkovým fondem ČR dne 9. 3. 2009 na dobu neurčitou jako pronajímatelem. Pronajímatel přenechává nájemci nemovitosti k nezemědělskému využití a to: parc. KN č. 198/11,
- parc. KN č. 198/14, parc. KN č. 198/16, parc. KN č. 200/1 v k. ú. Přídolí.
- Dodatek č. 5 ze dne 25. 4. 2012 k nájemní smlouvě č. 17N09/33 - změna vlastnického práva pozemku č. parc. KN č. 198/11, parc. KN č. 198/14 v k.ú. Přídolí, změna výše nájemného.

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

- Kupní smlouva uzavřená s FO dne 21. 1. 2019, kde je městys jako prodávající a FO jako kupující.

Předmětem prodeje je část pozemek parc. č. 2136/1 (nově vzniklé parc. č. 2300/12) v k. ú. Přídolí. Kupní cena ve výši 84.730 Kč. Záměr zveřejněn od 8. 3. 2018 do 28. 3. 2018. Prodej schválen v zastupitelstvu dne 15. 5. 2018. Právní účinky vkladu den 6. 2. 2019.

- Účetní doklad č. 19-004-00003 ze dne 21. 1. 2019 - zaúčtování předpisu pohledávky z kupní ceny na částku 84.730 Kč
- Výpis z BÚČ ČSOB č. 2019/11, obrat ze dne 21. 1. 2019 - úhrada pohledávky z kupní ceny na částku 84.730 Kč
- Účetní doklad č. 19-803-00011 ze dne 21. 1. 2019 - zaúčtování úhrady pohledávky z kupní ceny na částku 84.730 Kč
- Účetní doklad č. 19-009-00005 ze dne 6. 2. 2019 - zaúčtování vyřazení pozemku z účtu 031 v účetní hodnotě 842,72 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu evidenci veřejných zakázek malého rozsahu s účinností 5. 4. 2019
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku osobního automobilu
- Zápis ZM ze dne 29. 1. 2019 - bod ad 4) - starosta předložil 3 varianty značek automobilu (Škoda Octavia, Renault, Dacia), schválen nákup Škoda Octavia Trumf za cenu 399.900 Kč včetně DPH 21%

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z PH 2018 v ZM dne 27. 6. 2019
- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z PH 2018 doručena na KÚ dne 28. 6. 2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 24/2015 s účinností od 18. 5. 2017- rozpis rozpočtu, čerpání rozpočtu a rozpočtové změny
- Směrnice o přeceňování reálnou hodnotou účinnost od 1. 1. 2016

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Základní škola a Mateřská škola Přídolí IČO:75000628
- Protokol č. j.: UMP-0539/2019 o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření u příspěvkové organizace ze dne 31. 5. 2019. Datum kontroly dne 12. 4. 2019. Kontrola účetních dokladů za rok 2018, kontrola nápravy chyb minulých období.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZM ze dne 15. 5. 2018 - bod ad 9)
- ZM ze dne 20. 12. 2018
- ZM ze dne 28. 2. 2019
- ZM ze dne 16. 5. 2019
- ZM ze dne 27. 6. 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 z PH 2018 bude dne 1. 8. 2019

Účetní závěrka za rok 2018

- Schválena v ZM dne 27. 6. 2019
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 ke dni 31. 12. 2018
- Účetní doklad č. 19-009-00022 ze dne 30. 6. 2019 - zaúčtování převedení HV za rok 2018 na částku 7.997.825,98 Kč

Účetní závěrka za rok 2018 zřízené PO (Základní škola a Mateřská škola Přídolí IČO:75000628)

- Schválena v ZM dne 27. 6. 2019, včetně převedení HV za rok 2018 v částce 0 Kč