

# 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 22270/2020/jilu**

stejnopis č. **2**

## **Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2020**

### **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 2020.

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.10.2020.**

**Dílčí přezkoumání bylo vykonáno dne 02.11.2020 a dne 03.11.2020.**

**Dílčí přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

**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.: 398/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020.**

*Dílčí 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 a rozhodnutím vedoucího ekonomického odboru pověřeného k tomu účelu ředitelem Krajského úřadu, z podkladů předávaných územním celkem elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.*

**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. Zjištěné chyby a nedostatky méně závažného charakteru** podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny dále **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

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

**Porušení ustanovení:** Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

- Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. (ustanovení § 6 odst. 1 písm. d)):

Na zastupitelstvu městyse Přídolí byl dne 12.12.2019 schválen rozpočet na rok 2020 a také závazný ukazatel (výše příspěvku na rok 2020) pro příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ ve výši 1.428.000,00 Kč. Ve výkaze Fin 2-12 M ke dni 31.8.2020 je však u schváleného rozpočtu - paragraf 3117 položka 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím částka jiná a to 1.400.300,00 Kč. Výkaz Fin 2-12M nebyl sestaven dle schváleného rozpočtu na rok 2020.

**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. 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 neprovozuje 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 právníckými nebo fyzickými osobami - přezkoumán: Ano  
Městys neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích.

§ 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

§ 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  
Bude předmětem konečného přezkoumání.

§ 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  
Bude předmětem konečného přezkoumání.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano  
Bude předmětem konečného přezkoumání.


§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano  
Bude předmětem konečného přezkoumání.

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

§ 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

České Budějovice, dne 05.11.2020

Podpis kontrolorky:



Ing. Hana Masojdková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkumu a metodiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice (24)

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 zvláště 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 i 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.



.....  
Ing. Vítězslav Jílek

starosta

Dne: 10.11.2020



**MĚSTYS  
PŘÍDOLÍ**  
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 2020, zveřejněn od 14.11.2019 do 12.12.2019

**Rozpočtová opatření**

- Směrnice o rozpočtu č.24/2015 - schváleno ZM dne 18.5.2017 - rozpis rozpočtu, čerpání rozpočtu a rozpočtové změny
- Rozpočtové opatření č.3/2020 - schválil starosta městyse dne 2.3.2020
- Zveřejněno dne 2.3.2020
- 
- Rozpočtové opatření č.10/2020 - schválil starosta městyse dne 1.6.2020
- Zveřejněno dne 1.6.2020

**Schválený rozpočet**

- Na rok 2020, schválen v ZM dne 12.12.2019, příjmy ve výši 20.943.000,00 Kč, výdaje ve výši 37.682.800,00 Kč, financování 16.739.800,00 Kč
- Schválený rozpočet zveřejněn dne 10.1.2020

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled na roky 2020-2024 zveřejněn dne 20.12.2018

**Závěrečný účet**

- Za rok 2019, návrh závěrečného účtu zveřejněn dne 28.5.2020, schválen v ZM dne 25.6.2020 (bod č.5) bez výhrad
- Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30.6.2020.

**Faktura**

- Zálohová FDč. 520200005 ze dne 28.7.2020, skříň has. VEZEKO, záloha na výrobu HAS skříň, částka 18.150,00 Kč, úč. doklad č. 20-014-00066
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č.2020/151 obrat ze dne 3.8.2020, částka 18.150,00 Kč, úč. doklad č. 20-803-00151 ze dne 3.8.2020
- FDč. 3202000088 ze dne 5.10.2020, skříň has. VEZEKO - záloha na výrobu HAS skříň (18.150,00 Kč), částka 163.350,00 Kč (181.500,00 Kč - 18.150,00 Kč)
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2020/189 obrat ze dne 7.10.2020, částka 163.350,00 Kč, úč. doklad č. 20-803-00189 ze dne 7.10.2020
- Zařazení do majetku na účet 022 - úč. doklad č. 20-009-00016 ze dne 21.10.2020

**Faktura**

- Zálohová FDč. 7013245120 ze dne 18.3.2020, vysokotlaký čistič, částka 5.183,00 Kč, úč. doklad č. 20-803-00055
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č.2020/55 obrat ze dne 18.3.2020, částka 5.183,00 Kč, úč. doklad č. 20-803-00055 ze dne 18.3.2020
- FDč. 5052054462 ze dne 20.3.2020, vysokotlaký čistič, částka 0 Kč (5.183,00 Kč - 5.183,00 Kč)
- Vyúčtování zálohy a zařazení do majetku na účet 028 - úč. doklad č. 20-015-00010 ze dne 20.3.2020

**Hlavní kniha**

- Za období 1-8/2020

**Pokladní doklad**

- VPD č. 20-701-00250 ze dne 11.3.2020, za dárkové balíčky, částka 299,00 Kč
- Úč. doklad č. 20-701-00250 ze dne 11.3.2020
- 
- PPD č. 20-701-00457 ze dne 17.6.2020, vodné a stočné od fyzické osoby J.F., částka 810,00 Kč
- Úč. doklad č. 20-701-00457 ze dne 17.6.2020
- 
- PPD č. 20-701-00605 ze dne 25.8.2020, 3 žetony za 150,00/ks od Jednoty, částka 450,00 Kč
- Úč. doklad č. 20-701-00605 ze dne 25.8.2020

**Rozvaha**

- Ke dni 31.8.2020

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 31.8.2020

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Žádost o příspěvek z rozpočtu městyse Přídolí ze dne 11.11.2019 od TJ Sokol Přídolí z.s.
- Zápis ze ZM ze dne 12.12.2019 - schválení příspěvku na činnost ve výši 100.000,00 Kč
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2-2020 ze dne 20.1.2020, poskytovatel obec, příjemce TJ Sokol Přídolí z.s., zveřejněna na webu obce dne 20.1.2020
- Výše dotace: 100.000,00 Kč - 90.000,00 Kč na činnost TJ, 10.000,00 Kč na pronájem tělocvičny
- Předpis - úč. doklad č. 20-003-00003 ze dne 16.1.2020
- Úhrada - úč. doklad č. 20-803-00013 ze dne 22.1.2020, výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2020/13, obrat ze dne 22.1.2020, částka 100.000,00 Kč

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Pokyn k účtování neinvestiční dotace ze dne 1.6.2020
- Smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEZI/471/20 ze dne 12.6.2020 na realizaci projektu "Obnova přírodního řadu A1.2, Přídolí", výše dotace: 400.000,00 Kč
- Záloha: 280.000,00 Kč po uzavření smlouvy, 120.000,00 Kč po vyúčtování
- Vlastní podíl finančních prostředků ve výši 171.429,00 Kč
- Příjem dotace - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2020/129 obrat ze dne 1.7.2020, částka 280.000,00 Kč, úč. doklad č. 20-803-00129 ze dne 1.7.2020
- Čerpání: např. FD č. 2020035 ze dne 5.10.2020, za práce Přírodní řad A-1.2, Přídolí, částka 497.588,39 Kč, předpis - úč. doklad č. 20-001-00268 ze dne 7.10.2020
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2020/191 obrat ze dne 13.10.2020, úč. doklad č. 20-001-00268 ze dne 13.10.2020

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

- Záměr prodeje části pozemku p.č. 1711/3 zveřejněn od 10.7.2019 do 29.7.2019 (GP rozdělení pozemku na 1711/3 a 1711/5)
- Kupní smlouva ze dne 29.7.2020, obec jako prodávající, 2 fyzické osoby M.K a K.K. jako kupující, právní účinky nastaly dne 3.8.2020.
- Předmět koupě: pozemek parcely p.č. 1711/5 o výměře 225 m<sup>2</sup> (travní porost) v k.ú. Malčice-Osek
- Kupní cena celkem ve výši 42.950,00 Kč
- Schválena v ZM dne 25.6.2020
- Předpis - úč. doklad č. 20-004-00033 ze dne 29.7.2020
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2020/149 obrat ze dne 30.7.2020, částka 42.950,00 Kč, úč. doklad č. 20-803-00149 ze dne 30.7.2020
- Vyřazení pozemku z majetku městyse z účtu 031 0300 - úč. doklad č. 20-009-00013 ze dne 3.8.2020

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Veř. zakázka malého rozsahu "Obnova přírodního řadu A-1.2, Přídolí"
- Výzva k podání nabídek a textová část zadávací dokumentace na veř. zakázku malého rozsahu "Obnova přírodního řadu A-1.2, Přídolí" ze dne 29.6.2020
- Seznam 3 oslovených firem ze dne 29.6.2020
- Seznam 3 podaných nabídek ze dne 13.7.2020
- Jmenování hodnotící komise ze dne 29.6.2020
- Protokol o jednání komise pro otevírání obálek, posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek ze dne 13.7.2020
- Zápis ze ZM ze dne 25.6.2020 - schválení nejvýhodnější nabídky na výše uvedenou akci: Jiří Goby, Loučej, Křemže s cenou 516.188,99,- bez DPH tj. 624.588,68 s DPH
- Dne 15.7.2020 uzavřena smlouva se zhotovitelem na akci "Obnova přírodního řadu A-1.2, Přídolí", cena díla: 516.188,99,- bez DPH tj. 624.588,68 s DPH
- Smlouva zveřejněna dne 22.7.2020 ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele.

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o přeceňování reálnou hodnotou - účinná od 1.1.2016

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválilo ZM dne 4.4.2019, účinná od 5.4.2019

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

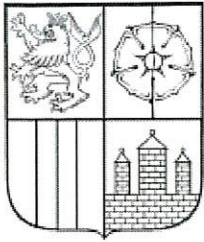
- Zápis ze ZM ze dne 12.12.2019 - schválení rozpočtu na rok 2020, schválení příspěvku TJ Sokol ve výši 100.000,00 Kč
- Zápis ze ZM ze dne 25.6.2020 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2019, schválena účetní závěrka ZŠ a MŠ Přídolí, schválení hospodářského výsledku PO a jeho převedení do rezervního fondu.

**Účetní závěrka městyse za rok 2019**

- Schválena v ZM dne 25.6.2020, převedení hospodářského výsledku - úč. doklad č. 20-009-00009 ze dne 25.6.2020

**Účetní závěrka ZŠ a MŠ za rok 2019**

- Schválena v ZM dne 25.6.2020,



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YYM88

spisová značka: **OEKO-PŘ 22270/2020/jilu**

MĚSTYS PŘÍDOLÍ okres Č. KRUMLOV	
DOŠLO: 24. 03. 2021	, č.j. UHP-0391/2021
POČET LISTŮ: 10	, s.z.: 191.1
SKART. ZN.: A	, SKART. LH. 10

J.S.

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 městyse Přídolí, IČO 00246093

**Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**

od 02.11.2020 do 03.11.2020 jako dílčí přezkoumání

od 19.03.2021 do 22.03.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **městyse Přídolí 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. Hana Masojídková**

**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. 398/2020/OEKO-PŘ ze 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:**

**Ing. Vítězslav Jílek - starosta**

Markéta Schneedorferová - 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 zástavy majetku - byl učiněn dne 22.03.2021.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020**

#### **➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření 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:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 6 odst. 1 písm. d)

##### 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:

Na zastupitelstvu městyse Přídolí byl dne 12.12.2019 schválen rozpočet na rok 2020 a také závazný ukazatel (výše příspěvku na rok 2020) pro příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ ve výši 1.428.000,00 Kč. Ve výkaze Fin 2-12 M ke dni 31.8.2020 je však u schváleného rozpočtu - paragraf 3117 položka 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím částka jiná a to 1.400.300,00 Kč. Výkaz Fin 2-12M nebyl sestaven dle schváleného rozpočtu na rok 2020.

##### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Rozpočet na rok 2021 byl schválen na zastupitelstvu městyse dne 10.12.2020 jako schodkový: příjmy ve výši 17.634.000,00 Kč, výdaje ve výši 34.757.135,00 Kč, financování ve výši 17.123.135,00 Kč, příspěvek pro ZŠ a MŠ ve výši 1.230.635,00 Kč. Takto byl přenesen do výkazu Fin2-12 M.

##### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**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. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtového rozvrhu na rok 2020, výpisu z katastru nemovitostí a inventarizace účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky bylo zjištěno, že dne 2.6.2020 byla uzavřena kupní smlouva č.20/0128/0331 spojená se smlouvou o zřízení zástavního práva, zákazu zatížení a o zákazu zcizení ze dne 2.6.2020 (Římskokatolická farnost Přídolí jako prodávající a zástavní věřitel, Městys Přídolí jako kupující, zástavce a dlužník). V této smlouvě jsou uvedeny v zástavě 2 pozemky a to parc. č. 346/4 trvalý travní porost (3.703 m<sup>2</sup>) ve výši 2.406.950,00 Kč a parc. č. 210/2 ostatní plocha (4.478 m<sup>2</sup>) ve výši 671.700,00 Kč. Uvedené pozemky v evidenci městyse jsou vedeny v evidenci věcných břemen na analytickém účtu 031 0301 - zahrady, pastviny, louky, rybníky - zátěž a 031 0501 - ostatní pozemky - zátěž. Nebyly vytvořeny analytické účty pro majetek zatížený zástavním právem /dle ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b)/.

**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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Městys netvoří peněžní fondy.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Městys neprovozuje 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

Městys neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích.

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
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
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  
Městys neuzavřel tuto smlouvu.
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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
Městys neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Městys 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**

V roce 2019 při přezkoumání hospodaření městyse nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření městyse 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:**

➤ Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem.

**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 ..... 1,51 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,01 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 4,68 %

**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: nulová

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 16 536 471,59 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 22.03.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

.....  
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 10 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.

Ing. Vítězslav Jílek

.....  
starosta městyse

## **Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

### **Návrh rozpočtu**

- Na rok 2020, zveřejněn od 14.11.2019 do 12.12.2019

### **Rozpočtová opatření**

- Směrnice o rozpočtu č.24/2015 - schváleno ZM dne 18.5.2017 - rozpis rozpočtu, čerpání rozpočtu a rozpočtové změny
- Rozpočtové opatření č.3/2020 - schválil starosta městyse dne 2.3.2020
- Zveřejněno dne 2.3.2020
- 
- Rozpočtové opatření č.10/2020 - schválil starosta městyse dne 1.6.2020
- Zveřejněno dne 1.6.2020

### **Schválený rozpočet**

- Na rok 2020, schválen v ZM dne 12.12.2019, příjmy ve výši 20.943.000,00 Kč, výdaje ve výši 37.682.800,00 Kč, financování 16.739.800,00 Kč
- Schválený rozpočet zveřejněn dne 10.1.2020

### **Schválený rozpočet**

- Na rok 2021, schválen na ZO dne 10.12.2020 jako schodkový, příjmy ve výši 17.634.000,00 Kč, výdaje ve výši 34.757.135,00 Kč, financování ve výši 17.123.135,00 Kč, příspěvek pro ZŠ a MŠ ve výši 1.230.635,00 Kč

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled na roky 2020-2024 zveřejněn dne 20.12.2018

### **Závěrečný účet**

- Za rok 2019, návrh závěrečného účtu zveřejněn dne 28.5.2020, schválen v ZM dne 25.6.2020 (bod č.5) bez výhrad
- Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30.6.2020.

### **Faktura**

- FD č. 2025 ze dne 9.11.2020, za provedení odhadů parc. č. 2669/2 a 2669/3, částka 4.000,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 20-001-00328 ze dne 2.12.2020
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2020/224 obrat ze dne 8.12.2020, částka 4.000,00 Kč
- Účetní doklad č. 20-803-00224 ze dne 8.12.2020

### **Faktura**

- FD č. FD3020195910 ze dne 9.12.2020, za papír, plastové pákové pořadače, částka 5.233,25 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 20-001-00345 ze dne 9.12.2020
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2020/227 obrat ze dne 11.12.2020, částka 5.233,25 Kč
- Úč. doklad č. 20-803-00227 ze dne 11.12.2020

### **Faktura**

- Zálohová FDč. 520200005 ze dne 28.7.2020, skříň has. VEZEKO, záloha na výrobu HAS skříň, částka 18.150,00 Kč, úč. doklad č. 20-014-00066
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č.2020/151 obrat ze dne 3.8.2020, částka 18.150,00 Kč, úč. doklad č. 20-803-00151 ze dne 3.8.2020
- FDč. 3202000088 ze dne 5.10.2020, skříň has. VEZEKO - záloha na výrobu HAS skříň (18.150,00 Kč), částka 163.350,00 Kč (181.500,00 Kč - 18.150,00 Kč)
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2020/189 obrat ze dne 7.10.2020, částka 163.350,00 Kč, úč. doklad č. 20-803-00189 ze dne 7.10.2020
- Zařazení do majetku na účet 022 - úč. doklad č. 20-009-00016 ze dne 21.10.2020

### **Faktura**

- Zálohová FDč. 7013245120 ze dne 18.3.2020, vysokotlaký čistič, částka 5.183,00 Kč, úč. doklad č. 20-803-00055
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č.2020/55 obrat ze dne 18.3.2020, částka 5.183,00 Kč, úč. doklad č. 20-803-00055 ze dne 18.3.2020
- FDč. 5052054462 ze dne 20.3.2020, vysokotlaký čistič, částka 0 Kč (5.183,00 Kč - 5.183,00 Kč)
- Vyúčtování zálohy a zařazení do majetku na účet 028 - úč. doklad č. 20-015-00010 ze dne 20.3.2020

#### **Hlavní kniha**

- Za období 1-12/2020

#### **Hlavní kniha**

- Za období 1-8/2020

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 1.1.2021 00:00:00
- Inventarizační zpráva ze dne 27.1.2021
- Inventarizační soupisy účtů ke dni 31.12.2020:
- Inventarizační soupis účtu 031 0200 - parc. č. 365/1, 2179, 2177
- 031 0201 - Věcná břemena (VB) na parc. č. 1030/2, 1090/2, 1090/6, 736/3, 97/1, 1637/10, 1637/11, 1617
- 031 0301 - VB na parc. č. 919/21, 24/10, 50/2, 175/17, 175/48
- 031 0501 - VB na parc. č. 3, 2160/1, 16/1, 24/2, 734/4, 801/1, 854/6, 2160/6, 2136/1, 2155/1
- Inventurní soupis účtu 019, 079, 022, 082, 062, 231, 261, 263, 311, 331, 343, 403, 459, 462
- Inventurní soupis účtu 021 0100 - čp. 11, 021 0101 (zástava) čp. 12, 021 0200 - čp. 1, čp. 90, bez čp. na St. 171/1, čp.2
- Inventurní soupis účtu 031 0301 - parce. č. 346/4 (zástava), 031 0501 - parc. č. 210/2 (zástava)

#### **Pokladní doklad**

- PPDč. 20-701-00765 ze dne 7.12.2020, místní poplatky (KO, psi od fyzických osob), částka 2.940,00 Kč
- Úč. doklad č. 20-701-00765 ze dne 7.12.2020
- 
- VPD č. 20-701-00781 ze dne 21.12.2020, poštovné, částka 351,00 Kč
- Úč. doklad č. 20-701-00781 ze dne 21.12.2020

#### **Pokladní doklad**

- VPD č. 20-701-00250 ze dne 11.3.2020, za dárkové balíčky, částka 299,00 Kč
- Úč. doklad č. 20-701-00250 ze dne 11.3.2020
- 
- PPD č. 20-701-00457 ze dne 17.6.2020, vodné a stočné od fyzické osoby J.F., částka 810,00 Kč
- Úč. doklad č. 20-701-00457 ze dne 17.6.2020
- 
- PPD č. 20-701-00605 ze dne 25.8.2020, 3 žetony za 150,00/ks od Jednoty, částka 450,00 Kč
- Úč. doklad č. 20-701-00605 ze dne 25.8.2020

#### **Pokladní kniha (deník)**

- Pokladní deník za období 12/2020 ke dni 31.12.2020

#### **Rozvaha**

- Ke dni 31.12.2020

#### **Rozvaha**

- Ke dni 31.8.2020

#### **Účtový rozvrh**

- Na rok 2020

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 31.1.2021

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 31.12.2020

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 31.8.2020

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Žádost o příspěvek z rozpočtu městyse Přídolí ze dne 11.11.2019 od TJ Sokol Přídolí z.s.
- Zápis ze ZM ze dne 12.12.2019 - schválení příspěvku na činnost ve výši 100.000,00 Kč
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2-2020 ze dne 20.1.2020, poskytovatel obec, příjemce TJ Sokol Přídolí z.s., zveřejněna na webu obce dne 20.1.2020
- Výše dotace: 100.000,00 Kč - 90.000,00 Kč na činnost TJ, 10.000,00 Kč na pronájem tělocvičny
- Předpis - úč. doklad č. 20-003-00003 ze dne 16.1.2020
- Úhrada - úč. doklad č. 20-803-00013 ze dne 22.1.2020, výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2020/13, obrát ze dne 22.1.2020, částka 100.000,00 Kč
- Vyúčtování neinvestiční dotace - doručeno na úřad dne 18.11.2020 - úč. doklad č. 20-004-0056 ze dne 18.11.2020

- Vratka od TJ Sokol ve výši 10.000,00 Kč - výpis z účtu ČSOB a.s. 2020/211 ze dne 19.11.2020
- Telefonická dohoda s TJ Sokolem o zaplacení faktury ve výši 3.600,00 Kč za pronájem tělocvičny, vyúčtování dotace s vratkou ve výši 6.400,00 Kč.

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Pokyn k účtování neinvestiční dotace ze dne 1.6.2020
- Smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEZI/471/20 ze dne 12.6.2020 na realizaci projektu "Obnova přírodního řádu A1.2, Přídolí", výše dotace: 400.000,00 Kč
- Záloha: 280.000,00 Kč po uzavření smlouvy, 120.000,00 Kč po vyúčtování
- Vlastní podíl finančních prostředků ve výši 171.429,00 Kč
- Příjem dotace - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2020/129 obrat ze dne 1.7.2020, částka 280.000,00 Kč, úč. doklad č. 20-803-00129 ze dne 1.7.2020
- Čerpání: např. FD č. 2020035 ze dne 5.10.2020, za práce Přírodní řad A-1.2, Přídolí, částka 497.588,39 Kč, předpis - úč. doklad č. 20-001-00268 ze dne 7.10.2020
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2020/191 obrat ze dne 13.10.2020, úč. doklad č. 20-001-00268 ze dne 13.10.2020
- E-mail z Krajského úřadu - vyúčtování zálohy ke dni 8.12.2020 ve výši 280.000,00 Kč, doplatek dotace ve výši 64.057,00 Kč
- Vyúčtování dotace - úč. doklad č. 20-004-00062 ze dne 8.12.2020
- Příjem doplatku ve výši 64.057,00 Kč - výpis z ČSOB a.s. č. 220/26 obrat ze dne 10.12.2020 - úč. doklad č. 20-803-00226 ze dne 10.12.2020

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

- Záměr prodeje části pozemku p.č. 1711/3 zveřejněn od 10.7.2019 do 29.7.2019 (GP rozdělení pozemku na 1711/3 a 1711/5)
- Kupní smlouva ze dne 29.7.2020, obec jako prodávající, 2 fyzické osoby M.K a K.K. jako kupující, právní účinky nastaly dne 3.8.2020.
- Předmět koupě: pozemek parcela p.č. 1711/5 o výměře 225 m2 (travní porost) v k.ú. Malčice-Osek
- Kupní cena celkem ve výši 42.950,00 Kč
- Schválena v ZM dne 25.6.2020
- Předpis - úč. doklad č. 20-004-00033 ze dne 29.7.2020
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2020/149 obrat ze dne 30.7.2020, částka 42.950,00 Kč, úč. doklad č. 20-803-00149 ze dne 30.7.2020
- Vyřazení pozemku z majetku městyse z účtu 031 0300 - úč. doklad č. 20-009-00013 ze dne 3.8.2020

#### **Smlouvy zástavní**

- Kupní smlouva č.20/0128/0331 spojená se smlouvou o zřízení zástavního práva, zákazu zatížení a o zákazu zcizení ze dne 2.6.2020, Římskokatolická farnost Přídolí jako prodávající a zástavní věřitel, Městys Přídolí jako kupující, zástavce a dlužník
- Smlouva schválena v ZM dne 28.5.2020.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Veř. zakázka malého rozsahu "Obnova přírodního řádu A-1.2, Přídolí"
- Výzva k podání nabídek a textová část zadávací dokumentace na veř. zakázku malého rozsahu "Obnova přírodního řádu A-1.2, Přídolí" ze dne 29.6.2020
- Seznam 3 oslovených firem ze dne 29.6.2020
- Seznam 3 podaných nabídek ze dne 13.7.2020
- Jmenování hodnotící komise ze dne 29.6.2020
- Protokol o jednání komise pro otevírání obálek, posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek ze dne 13.7.2020
- Zápis ze ZM ze dne 25.6.2020 - schválení nejvýhodnější nabídky na výše uvedenou akci: Jiří Goby, Loučej, Křemže s cenou 516.188,99,- bez DPH tj. 624.588,68 s DPH
- Dne 15.7.2020 uzavřena smlouva se zhotovitelem na akci "Obnova přírodního řádu A-1.2, Přídolí", cena díla: 516.188,99,- bez DPH tj. 624.588,68 s DPH
- Smlouva zveřejněna dne 22.7.2020 ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 01 - Evidence, účtování a oceňování majetku účinná od 1.1.2020

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o přečtení reálnou hodnotou - účinná od 1.1.2016

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválilo ZM dne 4.4.2019, účinná od 5.4.2019

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis za ZM ze dne 10.12.2020 - schválení rozpočtu na rok 2021

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis ze ZM ze dne 12.12.2019 - schválení rozpočtu na rok 2020, schválení příspěvku TJ Sokol ve výši 100.000,00 Kč
- Zápis ze ZM ze dne 25.6.2020 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2019, schválena účetní závěrka ZŠ a MŠ Přídolí, schválení hospodářského výsledku PO a jeho převedení do rezervního fondu.

**Účetní závěrka městyse za rok 2019**

- Schválena v ZM dne 25.6.2020, převedení hospodářského výsledku - úč. doklad č. 20-009-00009 ze dne 25.6.2020

**Účetní závěrka ZŠ a MŠ za rok 2019**

- Schválena v ZM dne 25.6.2020,