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

KUCBX00ZB1SD

spisová značka: **OEKO-PŘ 48587/2020/vlach**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Cep, IČO 00476706

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:
od 23.10.2020 do 26.10.2020 jako dílčí přezkoumání
od 21.04.2021 do 22.04.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Cep 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:

- kontrolor pověřený 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 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. Jan Vobejda - starosta**
Jaroslava Chrtová - 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 věcných břemen na účtu 031 - byl učiněn dne 22.04.2021.

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 takové chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

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

   - přezkoumán: Ano

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

   - přezkoumán: Ano

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

   - přezkoumán: Ano

   Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami

   - přezkoumán: Ano

   Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.

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

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 neuzavřela tuto smlouvu.

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

    - přezkoumán: Ano

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

    - přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

    - přezkoumán: Ano
    Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

    - přezkoumán: Ano
    Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

    - přezkoumán: Ano

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

    - přezkoumán: Ano

16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

    - přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇨ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

➢

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,10 %
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: nulová

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 5 151 296,55 Kč

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 23.04.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková
.....
kontrolor pověřený 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 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. Jan Vobejda

…….

starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočtová opatření
- Pravomoc pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření - zápis ze ZO ze dne 30.12.2014
- Rozpočtové opatření č.4/2020 - schváleno v ZO dne 8.6.2020, zveřejněno dne 6.7.2020
- Rozpočtové opatření č.7/2020 - schváleno starostou obce dne 5.8.2020, zveřejněno dne 4.9.2020

Schválený rozpočet
- Na rok 2020, schválen v ZO dne 18.12.2019 jako schodkový, příjmy ve výši 9.371.259,00 Kč, výdaje ve výši 12.654.351,00 Kč, schodek bude kryt finančními prostředky z minulých let.
- Schválený rozpočet zveřejněn dne 18.12.2019.

Střednědobý výhled rozpočtu
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020-21 - zveřejněn dne 7.10.2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022-24 - návrh zveřejněn dne 2.6.2020, schválen dne 15.7.2020
- Schválený výhled zveřejněn dne 16.7.2020

Závěrečný účet
- Závěrečný účet za rok 2019, návrh zveřejněn dne 21.4.2020, schválen dne 6.5.2020 s výrokem bez výhrad
- Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 7.5.2020

Faktura
- FD č. 108/2020 ze dne 21.12.2020, za vyvezení odpadní vody z ČOV, částka 12.980,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 710203 ze dne 28.12.2020
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 177 obrat ze dne 28.12.2020, částka 12.980,00 Kč
- Účetní doklad č. 110177 ze dne 28.12.2020

Faktura
- FD č. 20200203 ze dne 23.9.2020, za kancelářské potřeby + hliníkový stojan, částka 8.904,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 710142 ze dne 24.9.2020
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 129 obrat ze dne 24.9.2020, částka 8.904,00 Kč, úč. doklad č.110129 ze dne 24.9.2020
- Zařazení do majetku na účet 028 - úč. doklad č. 920040 ze dne 24.9.2020

Faktura
- FD č. 220200 ze dne 6.12.2020, za montáž a test počítače, počítač PC Office Intel I3, tiskárna, částka 17.236,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 710191 ze dne 9.12.2020
- Zařazení do majetku na účet 028 - úč. doklad č. 920078 ze dne 10.12.2020
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 170 obrat ze dne 10.12.2020, částka 17.236,00 Kč
- Účetní doklad č. 110170 ze dne 10.12.2020

Faktura
- FDč. 20200375 ze dne 30.6.2020, křovinořez, náhradní díly, částka 28.118,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 710106 ze dne 15.7.2020
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č.100 obrat ze dne 16.7.2020, částka 28.118,00 Kč
- Účetní doklad č.110100 ze dne 16.7.2020
- Zařazení do majetku na účet 028 - úč. doklad č.920027 ze dne 16.7.2020 (ve výši 20.818,18 Kč)

Hlavní kniha
- Za období 1-12/2020

Hlavní kniha
- Za období 8/2020

Inventurní soupis majetku a závazků
- Plán inventur na rok 2020 ze dne 18.11.2020
- Seznam inventurních identifikátorů k inventarizaci majetku a závazků za rok 2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.11.2020.
- Inventarizační zpráva - inventarizace majetku 2020 ze dne 13.1.2021
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2020:
- Inventurní soupis účtu 462, 403, 374, 331, 261, 236, 081

- Inventurní soupis účtu 028 - křovinořez FS 460, pořizovací cena ve výši 20.818,18 Kč - inv. číslo 02/2020; hliníkový stojan formát A0, pořizovací cena ve výši 4.465,00 Kč - inv. číslo 04/2020, PC Office intel, pořizovací cena ve výši 13.729,00 Kč - inv. číslo 11/2020; tiskárna Star, pořizovací cena ve výši 3.507,00 Kč - inv. číslo 12/2020.
- Inventurní soupis účtu021 0100 - čp. 39; 021 0200 - bez čp. na St. 26, čp. 60, bez čp. na St. 38/2, čp. 34, čp. 66, čp. 50; 021 0300 - bez čp. na St. 147
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 1.1.2021 čas 00:00:00
- Inventurní soupis účtu 031 0301 - VB na pozemcích parc. č. 855/10, 495/12, 1063/3; 031 0402 - VB na parc. č. St. 42, 031 0501 - VB na parc. č. 1061/1, 1089/48, 97/11, 97/2, 1089/114, 1089/51, 869/1, 891/1; 031 0502 - VB na parc. č. 869/12, 869/13

Pokladní doklad

- PPD č. P20000064 ze dne 19.3.2020, správní poplatek od fyzické osoby V.T., částka 50,00 Kč
- Účetní doklad č.410063 ze dne 19.3.2020
-
- VPD č. V20000122 ze dne 15.6.2020, materiál myslivna, částka 239,00 Kč
- Účetní doklad č.410123 ze dne 15.6.2020
-
- VPD č. V20000203 ze dne 21.9.2020, dárkový balíček výročí, částka 500,00 Kč
- Úč. doklad č.410204 ze dne 21.9.2020

Pokladní doklad

- VPD č. V20000304 ze dne 23.12.2020, dárkový balíček, částka 500,00 Kč
- Úč. doklad č. 410305 ze dne 23.12.2020
-
- PPD č. P20000302 ze dne 21.12.2020, splátka finanční zápůjčky od fyzické osoby čp.39, částka 2.000,00 Kč
- Účetní doklad č. 410303 ze dne 21.12.2020

Pokladní kniha (deník)

- Za období 12/2020, zůstatek ve výši 10.767,00 Kč souhlasí s účtem 261 v rozvaze 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 31.12.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.8.2020

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2020

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 21.9.2020, obec jako dárce, fyzická osoba V.P. jako obdarovaný (zákonný zástupce)
- Finanční dar ve výši 5.000,00 Kč pro V.P. (vítání občánků)
- Schváleno v ZO dne 2.9.2020.
- Předpis - úč. doklad č. 880028 ze dne 21.9.2020
- VPD č. V20000210 ze dne 21.9.2020, darovací smlouva vítání občánků, částka 5.000,00 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové investiční dotace z POV ze dne 16.7.2020 (č. SDO/OREG/380/20) na akci "Rozšíření kulturně ubytovacího zařízení Myslivna čp.50"
- Výše dotace: 200.000,00 Kč (60% z celkových uznatelných výdajů), vyúčtování nejpozději do 15.1.2021
- Průvodní dopis ze dne 16.6.2020.
- Příjem dotace - výpis z účtu KB a.s. č. 112 obrat ze dne 14.8.2020, částka 200.000,00 Kč, úč. doklad č. 110112 ze dne 14.8.2020
- Čerpání - např. FD č.200100251 ze dne 7.9.2020 DUZP dne 1.9.2020, za zdravotní instalace na akci Myslivna Cep, čp.50, částka 77.570,00 Kč bez DPH
- Předpis - úč. doklad č. 710144 ze dne 1.9.2020 (účet 042)

- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č.129 obrat ze dne 24.9.2020, částka 77.570,00 Kč, úč. doklad č. 710144 ze dne 1.9.2020, úč. doklad č. 110129 - částka 87.972,15 Kč zaúčtována s UZ 711
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2020 ze dne 20.11.2020 - celkové výdaje akce ve výši 468.945,83 Kč
- Účetní doklad č. 920074 ze dne 1.11.2020 (388 MD/403 DAL)
- FV v roce 2021 - mail z krajského úřadu - vyúčtování ke dni 26.3.2021

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

- Kupní smlouva č.: S337/13 ze dne 3.9.2020, Lesy ČR s.p. jako prodávající, obec jako kupující
- Předmět koupě: lesní pozemky 639/10, 1069/1 a 1069/2 v k.ú. Cep
- Kupní cena : 58.208,00 Kč včetně DPH, část kupní ceny byla zaplacena jako jistota v rámci výběrového řízení (částka 5.200,00 Kč), zbývající část ve výši 53.008,00 Kč
- Schváleno v ZO dne 17.6.2020.
- Návrh na vklad proveden 30.9.2020.
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 103 obrat ze dne 23.7.2020, částka 5.200,00 Kč, úč. doklad č. 110103 ze dne 23.7.2020, opravný úč. doklad č. 920043 ze dne 1.9.2020
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 129 obrat ze dne 24.9.2020, částka 53.008,00 Kč, úč. doklad č. 110129 ze dne 24.9.2020
- Předpis - úč. doklad č. 880027 ze dne 1.9.2020, zápočet pohledávky (dražební jistina) - úč. doklad č. 920044 ze dne 1.9.2020
- Zařazení lesních pozemků do majetku obce na 031 0200 - úč. doklad č. 920046 ze dne 30.9.2020 (včetně kolku ve výši 60.208,00 Kč)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Myslivna Cep, čp. 50"
- Dle vnitřní směrnice čl.IV. oslovila obec 3 dodavatele : JIPAMA s.r.o., Renostav Janoušek, Janát Třeboň
- Zápis ze ZO ze dne 5.2.2020 - bod č.10 schválení zhotovitele : JIPAMA s.r.o. Hrachoviště, celková nabídka ve výši 293.921,10 Kč
- Dne 19.2.2020 uzavřena smlouva o dílo se zhotovitelem JIPAMA s.r.o. Hrachoviště na výše uvedenou zakázku, cena díla: 293.921,10 Kč včetně DPH (242.910,00 Kč bez DPH)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice obce Cep - zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválena v ZO dne 24.11.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obec Cep VI. Účtování majetku

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 18.12.2020 - schválení rozpočtu na rok 2020
- Zápis ze ZO ze dne 6.5.2020 - schválení závěrečného účtu za rok 2019 a účetní závěrky za rok 2019

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Rozpočet fondu vodohospodářského majetku na rok 2020
- Fond zřízen na ZO dne 27.8.2018 (usnesení č.61/2018).
- Směrnice č.1/2019 pro vytvoření a použití účelových prostředků "Fondu obnovy vodovodu a kanalizace" - účinnost od 1.7.2019, schválena na ZO dne 26.6.2019

Účetní závěrka za rok 2019

- Schválena v ZO dne 6.5.2020, odeslána do CSUIS dne 11.6.2020, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 6.5.2020, úč. doklad č. 920018 ze dne 6.5.2020 - převod hospodářského výsledku