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

KUCBX00Z1TXU

spisová značka: **OEKO-PŘ 31667/2020/evpa**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Řemíčov, IČO 00582468

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:
od 03.09.2020 do 03.09.2020 jako dílčí přezkoumání
od 24.03.2021 do 24.03.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Řemíčov 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 vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Růžena Kaňková**

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. 394/2020/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 poskytly součinnost: **Iveta Thomková - starostka**
Ing. Marcela Eichingerová - 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 261 Pokladna byl učiněn dne 24.03.2021.

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

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

   Porušení právního předpisu:

   Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

   Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

   Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

   Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

   Popis zjištěné chyby a nedostatku:

   Závěrečný účet obce Řemíčov za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce 13. 5. 2020. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Řemíčov za rok 2019 byla podána přezkoumávajícímu orgánu dne 15. 6. 2020. Nebyla dodržena lhůta 15 dnů od projednání závěrečného účtu za rok 2019.

   Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

- **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:

   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: § 14 odst. 6

   Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

   Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť na položce byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku.

   Popis zjištěné chyby a nedostatku:

   Přezkoumáním obsahu inventurního soupisu k účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že je zde nesprávně evidován majetek, který není charakterizován samostatným technicko-ekonomickým určením: např:

   – inventární číslo: 1-65, název: Krbová kamna spol. místnost, PC 24.752,00 Kč, datum zařazení 01.08.2012 (je součást stavby)

   – inventární číslo: 1-53, název: Krbová kamna, PC 6.648,00 Kč, datum zařazení 31. 10. 2010

   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

   Obec netvoří peněžní fondy.

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

   - přezkoumán: Ano

   Obec 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 právnickými nebo fyzickými osobami

   - přezkoumán: Ano

   Obec neuzavřela 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

   Obec nehospodaří 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

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. 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
    Obec 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
    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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 8.11.2019 schválilo v rozporu se zákonem jednorázovou odměnu pro jednotlivé zastupitele obce za výkon funkce ve výši 1.000 Kč na osobu v počtu 5 osob. Dle § 76 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů může obec poskytnout členovi zastupitelstva mimořádnou odměnu za splnění mimořádných nebo zvláště významných úkolů obce. Za výkon funkce může obec poskytnout neuvolněnému členovi zastupitelstva měsíční odměnu.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků v ZO dne 13. 5. 2020

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Nenapraveno v r. 2020, dle sdělení paní starostky bude proúčtováno v roce 2021.

Opatření bylo splněno: Nenapraveno.

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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
  - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (porušení povinnosti)

⇨ **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 položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť na položce byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku.

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 ..... 1,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,34 %
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.

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 396 994,65 Kč

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 30.03.2021

Jména a podpisy kontrolorek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Růžena Kaňková
.....
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 9 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.

Iveta Thomková
.....
starostka obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020 zveřejněn od 30. 11. 2019 do 31. 12. 2019

Rozpočtová opatření

- zápis ZO ze dne 1. 11. 2018, pověření ke schvalování RO pro starostku obce
- RO č. 1 schváleno starostkou dne 27. 5. 2020, zveřejněno od 28. 5. 2020, na vědomí ZO dne 24. 7. 2020
- RO č. 2 schváleno starostkou dne 15. 7. 2020, zveřejněno od 16. 7. 2020, na vědomí ZO dne 24. 7. 2020
- RO č. 3 schváleno starostkou dne 20. 7. 2020, zveřejněno od 21. 7. 2020, na vědomí ZO dne 24. 7. 2020

Schválený rozpočet

- schválen ZO dne 29. 12. 2019, je přílohou zápisu
- příjmy: ve výši 1.843.714,00 Kč
- výdaje: ve výši 1.843.714,00 Kč
- zveřejněn od 3. 1. 2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2021 až 2023
- návrh zveřejněn od 14. 3. do 13. 5. 2020
- schválen ZO dne 13. 5. 2020
- zveřejněn od 13. 5. 2020

Závěrečný účet

- návrh ZÚ byl zveřejněn od 16. 4. 2020 do 13. 5. 2020
- schválen ZO dne 13. 5. 2020, se souhlasem bez výhrad a byla přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě z PH/2019
- schválený ZÚ zveřejněn od 14. 5. 2020 dosud dle zákona

Faktura

- došlá faktura č. 2190018098, dodavatel MEVA-TEC s.r.o. ze dne 29. 1. 2020, název dodávky: kontejner na plasty, 1 ks, celkem k úhradě 23.582,90 Kč
- předpis: účetní doklad č. 20-001-00003 ze dne 29. 1. 2020, částka 23.582,90 Kč
- úhrada: bankovní výpis účtu MMMB a. s., č. 2020/2, obrat ze dne 12. 2. 2020, částka 23.582,90 Kč
- účetní doklad č. 20-801-00002 ze dne 12. 2. 2020
- účetní doklad č. 20-005-00006 ze dne 31. 1. 2020, zařazeno na majetkový účet 028

Hlavní kniha

- analytická za období 08/2020

Hlavní kniha

- k 31. 12. 2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz starostky k provedení inventarizace za rok 2020, složení členů inventarizační komise, podpisové vzory ze dne 25. 11. 2020
- Inventarizační zpráva ze dne 15. 2. 2021, nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly
- Seznam inventurních soupisů
- Inventurní soupisy účtů: 018, 019, 021, 022, 028, 031 0501, 032, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 231, 261, 311, 314, 315, 321, 337, 3412, 374, 378, 384, 401, 403, 406

Kniha došlých faktur

- rok 2020

Pokladní doklad

- PPD č. 20-701-00021 ze dne 28. 5. 2020, pronájem honitby částka 1.300,00 Kč
- účetní doklad č. 20-701-00021 ze dne 28. 5. 2020
- PPD č. 20-701-0019 ze dne 19. 5. 2020, ověření podpisu částka 300.00 Kč
- účetní doklad č. 20-701-0019 ze dne 19. 5. 2020
- VPD č. 20-701-0025 ze dne 11. 6. 2020, dárkové poukazy částka 1.500,00 Kč
- účetní doklad č. 20-701-0025 ze dne 11. 6. 2020
- VPD č. 20-701-00027 ze dne 30. 6. 2020, kancelářské potřeby, částka 504,00 Kč
- účetní doklad č. 20-701-0027 ze dne 30. 6. 2020

Pokladní kniha (deník)
- provedena kontrola zůstatku pokladny k 31. 8. 2020 na zůstatek účtu 261 Pokladna vedený v rozvaze k 31. 8. 2020, zůstatek souhlasí ve výši 29.144,00 Kč

Příloha rozvahy
- k 31. 12. 2020

Příloha rozvahy
- k 31. 8. 2020

Rozvaha
- k 31. 12. 2020

Rozvaha
- k 31. 8. 2020

Účetnictví ostatní
- účetní závěrka obce za rok 2019
- schválena ZO dne 13. 5. 2020
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 13. 5. 2020
- Stavová zpráva o odeslání do CSÚIS dne 11. 6. 2020
- účetní doklad č. 20-005-00020 ze dne 13. 5. 2020, přeúčtování HV/2019, částka 632.344,31 Kč

Účtový rozvrh
- rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- F|IN 2-12 M k 31. 8. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- k 31. 12. 2020
- k 31. 12. 2020
- **Výkaz zisku a ztráty**

Výkaz zisku a ztráty
- k 31. 8. 2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Rozhodnutí KÚ ze dne 15. 5. 2020 o poskytnutí finančního příspěvku
- účel: Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích za období od 1. října 2017 do 31. 12. 2018
- z programu: L. Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích v období od 1. října 2017 do do 31. prosince 2018
- předmět finančního příspěvku: Škoda vzniklá z nahodilých těžeb v období od 1. října 2017 do 31. prosince 2018
- položka 4116, UZ 29030
- příjem: výpis z účtu ČNB č. 5, obrat ze dne 21. 5. 2020, částka 72.028,00 Kč
- účetní doklad č. 20-803-00005 ze dne 21. 5. 2020, částka 72.028,00 Kč, položka 4116, UZ 29030

Smlouvy nájemní
- Nájemní smlouva č. 13N19/47 uzavřená mezi Česká republika Státní pozemkový fond (pronajímatel) uzavřená dne 24. 5. 2019
- Obec Řemíčov (nájemce)
- parcela č. 70/1 a parcela č. 70/2 - vodní plocha
- roční nájemné se stanovuje dohodou ve výši 1.929,00 Kč

Smlouvy o věcných břemenech
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: TA-014330058523/001 uzavřená dne 25. 7. 2020
- Obec Řemíčov (povinná)
- E.ON Distribuce, a.s. (oprávněná)
- na pozemku parc. č. 791/1, 815/19 v k. ú. Řemíčov, stavba " Buková Saedevi přípojka NN" za účelem umístění distribuční soustavy, zemní kabel NN, kabelová skříň
- jednorázová náhrada za zřízení VB činí 1.100,00 Kč
- uzavřená smlouvy schváleno ZO dne 24. 7. 2020
- návrh na vklad učiněn dne 8. 9. 2020
- účetní doklad č. 20-005-00035 ze dne 8. 9. 2020, částka 42.298,00 Kč, zaúčtování VB na účet 031 0501

Dokumentace k veřejným zakázkám
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Řemíčov platná od 1. 1. 2020
- pořízení kontejneru-postupováno dle směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Řemíčov bodu 6., 6.1
- došlá faktura č. 2190018098 za kontejner na plasty, 1 ks, celkem k úhradě 23.582,90 Kč

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

- došlo na KÚ 15. 6. 2020

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

zaslána na KÚ dne 18. 6. 2020