



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 19574/2019/jahol**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Doubravice, IČO 00581259**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 25.11.2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 07.04.2020 a 08.04.2020 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Doubravice za rok 2019** ve smyslu ustanovení § 42 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 17.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 545/2019/OEKO-PŘ dne 18.7.2019.

Konečné 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, z podkladů předávaných územními celky na elektronických nosičích a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při dílčím přezkoumání byli přítomni:

Ing. Zdeněk Schaffelhofer - starosta

Magdalena Schaffelhoferová - 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 inventurního soupisu účtu 403 byl učiněn dne 08.04.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

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 2019

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
Obec netvoří peněžní fondy.
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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené prostředky.
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 nehospodaří s majetkem státu.
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.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.
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 2019**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019** 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 0,01 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,65 %
 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: 3 064 126,05 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celekFinanční zabezpečení krizových opatření

Podle § 25 zákona č. 240/2000 Sb., zákon o krizovém řízení, ve znění pozdějších předpisů se finanční zabezpečení krizových opatření na běžný rozpočtový rok provádí podle zvláštního právního předpisu. Za tímto účelem ministerstva a jiné ústřední správní úřady v rozpočtu své kapitoly a kraje a obce ve svých rozpočtech na příslušný rok vyčleňují objem finančních prostředků potřebný k zajištění přípravy na krizové situace; kraje a obce dále ve svém rozpočtu na příslušný rok vyčleňují účelovou rezervu finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků. K tomu se použije § 5213 Krizová opatření a položka 5903 Rezerva na krizová opatření.

České Budějovice, dne 14. dubna 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání*Koukolová*.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí 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.

- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Doubravice o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 14.04.2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne starosta obce Ing. Zdeněk Schaffelhofer.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této 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 dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Ing. Zdeněk Schaffelhofer

.....
starosta obce


.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 15.11.2018 do 20.12.2018 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 1.2.2019, zveřejněné dne 1.2.2019
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 8.2.2019, zveřejněné dne 8.2.2019
- č. 3 schválené starostou dne 1.4.2019, zveřejněné dne 1.4.2019
- č. 4 schválené starostou dne 1.5.2019, zveřejněné dne 1.5.2019
- č. 5 schválené starostou dne 3.6.2019, zveřejněné dne 3.6.2019
- č. 6 schválené starostou dne 2.8.2019, zveřejněné dne 2.8.2019
- č. 7 schválené starostou dne 3.9.2019, zveřejněné dne 3.9.2019
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 2.10.2019, zveřejněné dne 2.10.2019

Schválený rozpočet

- schodkový, na položky, P - 3.836.619 Kč, V - 6.242.551 Kč, schodek 2.405.932 Kč, zveřejněný dne 2.1.2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2019 - 2022 zveřejněný od 15.11.2018 do 20.12.2018 i elektronicky, schválený SVR zveřejněný dne 20.12.2018

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2018 zveřejněný od 27.3.2019 do 25.4.2019 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 25.4.2019

Bankovní výpis

- č. 2/20 ze dne 27.2.2020 - příjem dotace, 450.000 Kč
- č. 3/20 ze dne 4.3.2020 - úhrada faktury č. 1020006

Bankovní výpis

- č. 7 ze dne 19.7.2019 - úhrada VB, 4.500 Kč
- č. 6 ze dne 6.6.2019 - příjem dotace 210.000 Kč
- č. 6 ze dne 3.6.2019 - úhrada faktury č. 2991900439
- č. 5 ze dne 15.5.2019 - úhrada faktury č. 00119002083
- č. 9 ze dne 12.9.2019 - poskytnutí daru, 5.000 Kč

Faktura

- č. 1020006 ze dne 7.2.2020 - dopravní automobil, 917.133 Kč

Faktura

- č. 2991900439 ze dne 28.5.2019 - doprava na zájezd do Mutěnic, 28.883 Kč
- č. 0119002083 ze dne 14.5.2019 - kontejnery, 21.799 Kč

Hlavní kniha

- hlavní kniha analytická k 31.10.2019

Hlavní kniha

- k 31.12.2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2019 ze dne 4.12.2019
- inventarizační zpráva ze dne 15.1.2020
- inventurní soupisy účtů 021, 081, 028, 132, 311 a 403 k 31.12.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 10/2019

Pokladní doklad

- PPD č. 19-701-00282 ze dne 1.10.2019 - správní poplatek, 500 Kč
- VPD č. 19-701-00296 ze dne 29.10.2019 - benzín do sekačky, 1.000 Kč

Rozvaha

- k 31.10.2019

Rozvaha

- k 31.12.2019

Účetní doklad

- č. 19-003-00011 ze dne 29.4.2019 - předpis pohledávky za VB
- č. 19-801-00007 ze dne 19.7.2019 - zaúčtování úhrady VB
- č. 19-701-00223 ze dne 28.6.2019 - zaúčtování úhrady nájemného pohostinství, 1.000 Kč

- č. 19-801-00006 ze dne 6.6.2019 - zaúčtování příjmu dotace
- č. 19-001-00068 ze dne 3.6.2019 - předpis faktury č. 2991900439
- č. 19-801-00006 ze dne 3.6.2019 - zaúčtování úhrady faktury č. 2991900439
- č. 19-001-00061 ze dne 15.5.2019 - předpis faktury č. 0119002083
- č. 19-801-00005 ze dne 15.5.2019 - zaúčtování úhrady faktury č. 00119002083 a zařazení do majetku
- č. 19-003-00019 ze dne 5.9.2019 - předpis daru, 5.000 Kč
- č. 19-801-00009 ze dne 12.9.2019 - zaúčtování poskytnutí daru 5.000 Kč

Účetní doklad

- č. 19-003-00022 ze dne 3.12.2019 - zaúčtování příslibu dotace na podrozvahu, 450.000 Kč
- č. 20-00100019 ze dne 7.2.2020 - předpis faktury č. 1020006 a zařazení do majetku
- č. 20-802-00003 ze dne 4.3.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 1020006
- č. 20-802-00002 ze dne 27.2.2020 - zaúčtování příjmu dotace, 450.000 Kč
- č. 19-003-00020 ze dne 6.9.2019 - předpis směnné smlouvy
- č. 19-701-00260 ze dne 9.9.2019 - vyřazení a zařazení směněných pozemků

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2018
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 25.4.2019
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 26.4.2019
- účetní doklad č. 19-007-00002 ze dne 25.4.2019 - převedení výsledku hospodaření na účet 432

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2019

Darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 5.9.2019 - finanční dar 5.000 Kč na zajištění hudební produkce pořádané Oblastní charitou Třeboň

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MV ze dne 25.11.2019 - na pořízení DA pro JSDH, 450.000 Kč, vlastní zdroje 467.133 Kč, celkem 917.133 Kč
- zpráva k závěrečnému vyhodnocení akce - dotace na pořízení DA pro JSDH obec Doubravice ze dne 17.3.2020
- závěrečná zpráva k vyúčtování dotace poskytnuté z Dotačního programu JČK ze dne 17.3.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/1305/19 ze dne 21.5.2019 - investiční dotace na Pořízení DA pro JSDH obce Doubravice ve výši 300.000 Kč, záloha 70 %, tj. 210.000 Kč, doplatek 30 %, tj. 90.000 Kč, vlastní náklady 600.000 Kč, realizace akce do 30.6.2020
- oznámení o poskytnutí dotace investičního charakteru ze dne 13.5.2019 - položka 4222, § 5512, UZ 452

Smlouvy nájemní

- pachtovní smlouva o pachtu pohostinství ze dne 27.9.2019 - propachtování pohostinství od 1.10.2019, pachtovné 1.000 Kč ročně

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

- směnná smlouva ze dne 6.9.2019 - směna obecního pozemku p.č. 33/1, 12 m² za pozemek p.č. 31/1, 12 m², ohodnocení 35 Kč za 1 m², tj. 420 Kč, právní účinky vkladu dne 9.9.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č.: CB-014330044952/001 ze dne 29.4.2019 - obec jako povinná, jednorázová náhrada VB 4.500 Kč, právní účinky vkladu dne 29.5.2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr pronájmu hospody zveřejněný od 29.7.2019 do 16.8.2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr směny zveřejněný od 10.6.2019 do 26.6.2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zásady pro zadávání veřejných zakázek ze dne 2.8.2017
- výběrové řízení na akci Doubravice - dopravní automobil

- - výzva k podání nabídek na zakázku ze dne 21.10.2019
- - obeslání 3 uchazeči
- - 2 nabídky
- - protokol otvírání obálek ze dne 4.11.2019
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 26.6.2019 - jmenování výběrové komise
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 16.8.2019 - schválení hodnotících kritérií a seznamu firem
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 6.11.2019 - schválení výběru dodavatele
- - oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 5.11.2019
- - kupní smlouva ze dne 19.11.2019 - Doubravice - dopravní automobil, 917.133 Kč vč. DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 23.11.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 26.6.2019 - schválení směny pozemků

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 8.9.2016 - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření v příjmech neomezeně a ve výdajích do výše 50.000 Kč na položku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 29.10.2019 - schválení měsíční odměny pro starostu
- zápis ze zastupitelstva ze dne 20.12.2018 - schválení rozpočtu na rok 2019, schválení SVR na roky 2019 - 2022
- zápis ze zastupitelstva ze dne 25.4.2019 - schválení ZÚ za rok 2018 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2018
- zápis ze zastupitelstva ze dne 16.8.2019 - schválení pronájmu hospody