



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00ZHMCC

Spisová značka: **OEKO-PŘ 60289/2020/jahol**

Číslo jednací: KUJCK 59845/2021

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Petříkov, IČO 00581836

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 16.12.2020 jako dílčí přezkoumání a ve dnech 21.05.2021 a 24.05.2021 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Petříkov za rok 2020** 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 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. 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. 395/2020/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: Luděk Bína - starosta

Zdeňka Vicková - 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 pokladního deníku za prosinec 2020 byl učiněn dne 24.05.2021.

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 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 219 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uzavřela dne 11.3.2020 smlouvu o dílo na Stavební úpravy MŠ, která byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 12.3.2020. Dne 27.8.2020 byl uzavřen dodatek č. 1, který byl zveřejněn na profilu zadavatele až 16.12.2020. Nebyla dodržena lhůta zveřejnění do 15 dnů od uzavření dodatku.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

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 právníky 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. 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. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
15. 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.

➤

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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 34,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 5,76 %

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: 1 586 133,05 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 4 525 275,67 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 24.05.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
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 7 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.

Luděk Bína

.....

starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- zveřejněný od 21.11.2019 do 12.12.2019 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 3.1.2020, zveřejněné dne 3.1.2020
- č. 2 schválené starostou dne 2.3.2020, zveřejněné dne 2.3.2020
- č. 3 schválené starostou dne 20.3.2020, zveřejněné dne 20.3.2020
- č. 4 schválené starostou dne 1.4.2020, zveřejněné dne 1.4.2020
- č. 5 schválené starostou dne 4.5.2020, zveřejněné dne 4.5.2020
- č. 6 schválené starostou dne 1.6.2020, zveřejněné dne 1.6.2020
- č. 7 schválené starostou dne 1.7.2020, zveřejněné dne 1.7.2020
- č. 8 schválené starostou dne 1.8.2020, zveřejněné dne 1.8.2020
- č. 9 schválené starostou dne 1.9.2020, zveřejněné dne 1.9.2020
- č. 10 schválené starostou dne 1.10.2020, zveřejněné dne 1.10.2020
- č. 11 schválené starostou dne 2.11.2020, zveřejněné dne 2.11.2020
- č. 12 schválené starostou dne 1.12.2020, zveřejněné dne 1.12.2020

Schválený rozpočet

- na položky, přebytkový, P - 6.730.987 Kč, V - 6.530.983 Kč, splátky 200.004 Kč, zveřejněný dne 12.12.2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2021 - 2022 zveřejněný od 21.11.2019 do 12.12.2019 i elektronicky, schválený SVR zveřejněný dne 12.12.2019

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2019 zveřejněný od 18.5.2020 do 5.6.2020 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 5.6.2020

Bankovní výpis

- č. 7/2020 ze dne 14.7.2020 - příjem dotace, 101.500 Kč
- č. 6/2020 ze dne 19.6.2020 - úhrada VB, 10.000 Kč
- č. 9/2020 ze dne 17.9.2020 - úhrada faktury č. 2020060
- č. 9/2020 ze dne 18.9.2020 - úhrada faktury č. 035/09/20
- č. 10/2020 ze dne 8.10.2020 - úhrada faktury č. 20140

Faktura

- č. 035/09/20 ze dne 16.9.2020 - vysavač listí, 8.290 Kč
- č. 20140 ze dne 8.10.2020 - hasičská stříkačka, 209.935 Kč
- č. 2020060 ze dne 31.8.2020 - stavební úpravy v MŠ, 817.990,75 Kč

Hlavní kniha

- analytická k 31.10.2020

Hlavní kniha

- k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán k provedení inventarizace ze dne 21.12.2020
- inventarizační zpráva ze dne 15.1.2020
- inventurní soupisy účtů 021, 081, 028, 469, 261, 403, 321 a 909 k 31.12.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 11/20

Pokladní kniha (deník)

- od č. 20-701-00416 do č. 20-701-00437 za období 12/20

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. 20-701-00401 do č. 20-701-00415 za období listopad 2020

Příloha rozvahy

- k 31.10.2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020

Rozvaha

- k 31.10.2020

Rozvaha

- k 31.12.2020

Účetní doklad

- č. 20-001-00156 ze dne 16.9.2020 - předpis faktury č. 035/09/20 + zařazení do majetku
- č. 20-803-00156 ze dne 18.9.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 035/09/20
- č. 20-001-00176 ze dne 8.10.2020 - předpis faktury č. 20140
- č. 20-803-00168 ze dne 8.10.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 20140
- č. 20-803-00116 ze dne 14.7.2020 - zaúčtování příjmu dotace, 101.500 Kč
- č. 20-007-00018 ze dne 16.4.2020 - předpis pohledávky za VB
- č. 20-803-00100 ze dne 19.6.2020 - zaúčtování úhrady VB
- č. 20-803-00155 ze dne 17.9.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 2020060

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2019
- protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2019 ze dne 5.6.2020
- účetní doklad č. 20-007-00022 ze dne 5.6.2020 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432
- protokol o uskutečněném přenosu - odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 8.7.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2020

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- odpisový plán ZŠ

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- zřizovací listina ZŠ ze dne 14.4.2009
- dodatek č. 1 ze dne 30.9.2009
- dodatek č. 2 ze dne 29.3.2009
- dodatek č. 3 ze dne 26.9.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/583/20 ze dne 17.6.2020 - investiční dotace na nákup přenosné motorové stříkačky, celkové uznatelné výdaje 208.483 Kč, dotace ve výši 145.000 Kč, vlastní náklady 63.483 Kč, 70 % - 101.500 Kč, 30 % 43.500 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č.: CB-014330029215/004 ze dne 17.3.2020 - obec jako povinná, jednorázová náhrada 10.000 Kč, právní účinky vkladu dne 16.4.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2020 účinná od 13.2.2020
- výběr dodavatele na akci Stavební úpravy MŠ
- smlouva o dílo ze dne 11.3.2020 - stavební úpravy MŠ Petřikov, cena 628.342,27 Kč bez DPH, 760.294,15 Kč vč. DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 12.3.2020
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 27.8.2020 - změna ceny: 676.025,41 Kč bez DPH, 817.990,75 Kč, zveřejněn na profilu zadavatele dne 16.12.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 1.11.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 5.12.2018 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových změn v příjmech neomezeně a ve výdajích do výše 1.000.000 Kč na výdajovou položku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 12.12.2019 - schválení rozpočtu na rok 2020, schválení SVR na roky 2021 - 2022
- zápis ze zastupitelstva ze dne 5.6.2020 - schválení ZÚ za rok 2019 bez výhrad, schválení účetní závěrky obce za rok 2019, schválení účetní závěrky PO za rok 2019