



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX012410I

Spisová značka: **OEKO-PŘ 43297/2021/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 19044/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Doňov, IČO 00476722**

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne 06.10.2021 a konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 03.02.2022.

Přezkoumání hospodaření **obce Doňov za rok 2021** 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 22.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**

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. 303/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem 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. Luboš Jirsa - starosta

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 inventarizační zprávy ze dne 14.01.2022 byl učiněn dne 03.02.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

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 2021

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 v kontrolovaném období neúčtuje o peněžních fondech a ani je nezřizuje.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec v kontrolovaném období 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 v kontrolovaném období nehospodařila s takovými 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
Obec nehospodaří s takovými prostředky.
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 v kontrolovaném období nehospodařila s takovým majetkem.
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 v kontrolovaném období neručila za takové závazky.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec v kontrolovaném období neměla takové zástavy.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec vede věcná břemena analyticky.
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 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 0,82 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,11 %
- 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: **1.562.189,14 Kč**

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Kontrolní orgán upozorňuje na odpověď Ministerstva financí ve vztahu k okamžiku uskutečnění účetního případu vzniku pohledávky z titulu prodeje nemovitého majetku. Odpověď je zveřejněna na webových stránkách Ministerstva financí, evidovaná pod č. 1/2019 v části 1.4. ČÚS č. 701 Účty a zásady účtování na účtech. Viz <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/metodicka-podpora/otazky-a-odpovedi-ucetnictvi-statu/otazky-ucetni-metody-a-postupy#14>
(Účtování účetního případu - kupní smlouva ze dne 17.06.2021)

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 03.02.2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
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 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.

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

- na rok 2021
- - zveřejněn od 01.12.2020 do 22.12.2020 dle zákona (ověřeno doložkou na materiálu)

Rozpočtová opatření

- pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření - schváleno na zasedání ZO dne 9.11.2016 usn. č. 2016/11/9/5, v příjmech neomezeně a ve výdajích do výše 500.000 Kč
- rozpočtová opatření do dne kontroly - číslo 1, 2, 5, 7, 8 schváleno starostou obce dle pověření
- číslo 3 schváleno ZO 16.6, číslo 4 schváleno ZO dne 07.07.2021, číslo 6 schváleno ZO dne 08.09.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2021
- - schválen na zasedání ZO dne 22.12.2020 jako schodkový, schodek ve výši 3.916.100 Kč je kryt finančními prostředky minulých let (stav k 31.12.2020 5.736.502,90 Kč)
- - zveřejněn schválený materiál byl dne 02.01.2021 (ověřeno na webových stránkách obce <https://www.donov.cz/obec/rozpocet/rozpocet-obce-donov-2021.html>)

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2020 - 2022
- - návrh zveřejněn od 01.12.2018 do 31.12.2018 (ověřeno v archivu <https://www.donov.cz/urad/uredni-deska/?mod=menuZurnalZmen>)
- - materiál SVR schválen na zasedání ZO dne 19.12.2018, usn. č. 2018/19/19/3
- - návrh zveřejněn od 02.01.2019 dle zákona (ověřeno na webových stránkách obce <https://www.donov.cz/www/obecdonov/fs/rozpocetovy-vyhled-obce-donov-2020-2022-s.pdf>)
- - materiál SVR schválen na zasedání ZO dne 19.12.2018, usn. č. 2018/19/19/3

Závěrečný účet

- za rok 2020
- - návrh zveřejněn od 27.05.2021 do 16.06.2021 dle zákona (ověřeno doložkou na materiálu)
- - materiál byl schválen na zasedání ZO dne 16.06.2021 s výrokem bez výhrad
- - schválený materiál byl zveřejněn od 23.06.2021 dle zákona ověřeno na webových stránkách <https://www.donov.cz/obec/rozpocet/>

Evidence pohledávek

- evidence poplatků za psy - papírový seznam majitelů psů - 2021
- - předpis - účetní doklad 02001 z 01.01.2021 ve výši 800 Kč

Faktura

- FP č. 2021104102 ze dne 07.07.2021 fakturace SOD 841/TD/HC/2021/10 ve výši 1.032.912,92 Kč včetně DPH
- - předpis - účetní doklad č. 01051 ze dne 08.07.2021
- - úhrada - účetní doklad č. 03180 ze dne 12.07.2021, bankovní výpis účtu vedeného ČS a.s., č. 007, pohyb dne 12.07.2021

Faktura

- FP č. 2021105095 ze dne 09.08.2021 fakturace SOD 841/TD/HC/2021/10 ve výši 1.120.356,25 Kč včetně DPH
- - předpis - účetní doklad č. 01060 ze dne 11.08.2021
- - úhrada - účetní doklad č. 03208 ze dne 12.08.2021, bankovní výpis účtu vedeného ČS a.s., č. 008, pohyb dne 12.08.2021

Hlavní kniha

- 08/2021

Hlavní kniha

- k 31.12.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 17.12.2021
- inventarizační zpráva ze dne 14.01.2022
- inv. soupisy účtů:
- 031 0400 - pozemky p. č. St. 14/1, p. č. St. 34, p. č. St. 35, p. č. St. 39, p. č. St. p. č. St. 40, p. č. St. 41, p. č. St. 198, p. č. St. 201 vše v k. ú. Doňov
- 031 0510 věcné břemeno - p. č. 1300/1 v k. ú. Doňov
- 031 0520 - věcné břemeno p. č. 502/6 v k. ú. Doňov
- 028 - 21M00011, 21M00012
- 042
- 311
- 315
- 377

Kniha došlých faktur

- číslo došlých faktur od 1 do 66

Odměňování členů zastupitelstva

- zápis ze zasedání ZO ze dne 31.10.2018 - schválení odměn zastupitelům
- zápis ze zasedání ZO ze dne 31.03.2021 - souhlas zastupitelstva obce se vznikem pracovněprávního vztahu v podobě dohody o provedení práce pro rok 2021 pro vyjmenované členy zastupitelstva obce
- přehled mezd 08/2021 - starosta, místostarosta, 2x předseda výboru, 3x člen ZO

Pokladní doklad

- VPD č. 8018 ze dne 21.04.2021 ve výši 1.200 Kč za smuteční kytici, včetně zaúčtování
-
- PPD č. 8019 ze dne 28.04.2021 ve výši 500 Kč za poplatek za kom. odpad, včetně zaúčtování
-
- PPD č. 8020 ze dne 28.04.2021 ve výši 500 Kč za poplatek za kom. odpad, včetně zaúčtování
-
- VPD č. 8021 ze dne 28.04.2021 ve výši 3.001 Kč za PHM, včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- 08/2021 - kontrola provedena na rozvahu k 31.08.2021 - stav účtu 261

Příloha rozvahy

- k 31.08.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 31.08.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2020
- - schválena na zasedání ZO dne 16.06.2021
- - přeúčtování HV - účetní doklad č. 09021 ze dne 16.06.2021

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.08.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.08.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Darovací smlouvy

- darovací smlouva uzavřená dne 09.07.2021
- - obec - jako poskytovatel
- - obdarovaný Sdružení místních samospráv, z.s.
- - výše daru 25.000 Kč
- - poskytnutí daru schváleno na zasedání ZO dne 07.07.2021, usn. č. 2021/7/7/5
- - předpis - účetní doklad 01055 ze dne 09.07.2021
- - úhrada - účetní doklad č. 03189 ze dne 21.07.2021, bankovní výpis účtu vedeného u ČS a.s., č. 007 pohyb ze dne 21.07.2021 ve výši 25.000 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- průvodní dopis ze dne 21.05.2021 k návrhu Smlouvy - postupy účtování
- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021 číslo smlouvy SDO/OEZI/1158/21, reg. č. 459-02-007/21
- - uzavřená dne 27.05.2021
- - účelem investiční dotace je poskytnutí peněžních prostředků na akci "Rekonstrukce místní komunikace na návsi v obci Doňov"
- - celkové uznatelné výdaje akce jsou ve výši 1.593.759 Kč
- - celková dotace - 637.000 Kč, vyplacení dotace dle čl. V. smlouvy
- - k užití do 31.10.2021
- - vyúčtování nejpozději 15.11.2021
- - výše zálohová platba ve výši 250.000 Kč činí max. 60% z celkových uznatelných výdajů akce
-
- příjem zálohy dotace - bankovní výpis účtu vedeného u ČS, a.s. č. 006, pohyb ze dne 08.06.2021, účetní doklad číslo 03144 ze dne 08.06.2021

Smlouvy o dílo

- smlouva o dílo č. u zhotovitele 841/TD/HC/2021/10 uzavřená dne 15.04.2021 s firmou Strabag a.s. na akci: "Zvýšení bezpečnosti dopravy v obci Doňov"
- - 4.628.309, 63 Kč celková cena díla včetně DPH
- - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 26.04.2021

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

- smlouva kupní ze dne 17.06.2021
- - prodávající - obec Doňov
- - kupující - fyzická osoba J. K.
- - specifikace prodávané nemovitosti - bod I. smlouvy - pozemek p. č. 1300/24 o výměře 24 m² v k. ú. Doňov
- - platební podmínky - bod II. smlouvy - kupní cena ve výši 2.400 Kč
- - doložka - bod IV. smlouvy
-
- směrnice obce Doňov - Směrnice o dlouhodobém majetku - 24.06.2020 - bod 6.5 - majetek určený k prodeji účetní jednotka nepřeceňuje
- předpis - účetní doklad č. 02013 ze dne 17.06.2021
- úhrada - účetní doklad č. 03163 ze dne 24.06.2021, bankovní výpis účtu vedeného u ČS a.s., č. 006, pohyb dne 24.06.2021
- - vyřazení pozemku z majetku obce - účetní doklad č. 09020 ze dne 18.06.2021 na základě právních účinků návrhu na vklad do katastru nemovitostí ze dne 18.06.2021
-
- záměr na prodej předmětné nemovitosti byl zveřejněn od 24.02.2021 do 15.03.2021
- prodej byl schválen na zasedání ZO dne 31.03.2021, usn. 2021/3/31/7

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Obec Doňov v roce 2021 uskutečnila výběrové řízení na akci "Zvýšení bezpečnosti dopravy v obci Doňov". Toto výběrové řízení bylo provedeno dle podmínek daných MMR.
-
- Ke kontrole bylo proto vybráno provedené výběrové řízení dle vnitřní směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 14.12.2016
- akce: "Oprava plotu na p. č. 1300/12 v k. ú. Doňov"
-
- postup dle směrnice - čl. 4
- - výběrové řízení uzavřeno smlouvou o dílo ve výši smluvní ceny 295.912 Kč bez DPH ze dne 11.08.2021
- zápis o předání a převzetí díla - 30.09.2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o dlouhodobém majetku - 24.06.2020
- Směrnice o dlouhodobém majetku - 24.06.2020 - bod 6.5 - majetek určený k prodeji účetní jednotka nepřeceňuje
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 14.12.2016

Finanční výbor

- - zápis č. 1/2021 ze dne 30.06.2021

Kontrolní výbor

- - zápis č. 1/2021 ze dne 16.06.2021