



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 41736/2019/zdpe**

stejnopis č. **2**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Veselíčko, IČO 00476463**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 14.11.2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 07.05.2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Veselíčko 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 16.08.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

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. 540/2019/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 hospodaření byli přítomni: Ing. Jiří Lešek - starosta

Bc. Eva Kosíková - 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 inventarizace účtu 261 Pokladna k 31. 12. 2019 - byl učiněn dne 7. 5. 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 nezřizuje peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neúčtuje o podnikatelské činnosti.

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 neúčtuje 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
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 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 takové závazky.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá takové zástavy.

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 rizikivosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti 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, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**



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 0,32 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,95 %
- 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: **2 160 750,- Kč**

České Budějovice, dne 7. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 Veselíčko o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 13.05.2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne starosta obce Ing. Jiří Lešek.

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 přezkoumávajícímu 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 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 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. Jiří Lešek

.....
starosta obce

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2019
- - zveřejněn od 4.12.2018 - 20.12.2018 dle zákona

Rozpočtová opatření

- pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření - zápis z jednání ZO dne 22.12.2016
- - RO č. 1/2016 - 25.4.2019 schváleno starostou - zveřejněno dne 25.4.2019
- - RO č. 2/2016 - 27.6.2019 schváleno zastupitelstvem obce - zveřejněno dne 4.7.2019
- - RO č. 3/2016 - 29.8.2019 schváleno zastupitelstvem obce - zveřejněno dne 29.8.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2019
- - schválený dne 20.12.2018 na jednání ZO jako vyrovnaný, závazný ukazatel je stanoven paragraf
- - zveřejněn od 20.12.2018 dle zákona /ověřeno na webových stránkách obce/

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR sestavený na roky 2019 - 2021
- - návrh zveřejněn od 1.12.2017 do 18.12.2017 /ověřeno doložkou na materiálu/
- - materiál schválen na jednání ZO dne 18.12.2017 /ověřeno na webových stránkách/
- - zveřejněno do 18.12.2017 dle zákona

Závěrečný účet

- za rok 2018
- - návrh zveřejněn od 22.3.2019 do 25.4.2019 dle zákona /ověřeno doložkou na materiálu/
- - materiál schválen na jednání ZO dne 25.4.2019 dle zákona
- - schválený materiál zveřejněn od 26.4.2019 /ověřeno doložkou na materiálu, na webových stránkách obce/

Faktura

- - FAP č. 190078 ze dne 30.9.2019 ve výši 7 170 Kč terénní pečovatelská služba
- - předpis - ÚD č. 1910-000008 ze dne 10.10.2019
-
- - FAP č. 3195000215 ze dne 10.10.2019 ve výši svoz odpadu
- - předpis - ÚD č. 1910-000029 ze dne 11.10.2019

Faktura

- FAP č. 11152019 ze dne 8. 10. 2019 ve výši 4.358,42 Kč oprava VO
- - předpis - ÚD č. 1910-000005 ze dne 8. 10. 2019
- - úhrada - účetní doklad číslo 19-801-00394 ze dne 18. 10. 2019 trans. č. 2, bankovní výpis č. 087 servis24 ČS, a.s

Faktura

- FAP č. 14522019 ze dne 18. 12. 2019 ve výši 623,15 Kč svoz odpadu
- - předpis - ÚD č. 19-001-00149 ze dne 18. 12. 2019
- - úhrada - účetní doklad číslo 19-801-00109 ze dne 31. 12. 2019 trans. č. 5, bankovní výpis č. 109 servis24 ČS, a.s

Faktura

- FAP č. 2019/588 ze dne 24. 11. 2019 ve výši 12.980 Kč skládací atrakce
- - předpis - ÚD č. 19-001-00134 ze dne 25. 11. 2019
- - úhrada - účetní doklad číslo 19-801-00101 ze dne 5. 12. 2019 trans. č. 2, bankovní výpis č. 101 servis24 ČS, a.s
- - zařazení na majetkový účet 028 - účetní doklad číslo 19-003-00074, inventární karta číslo 18018 - 11/2019

Faktura

- FAP č. 201913 ze dne 6. 10. 2019 ve výši 11.870 Kč za zahradnické práce
- - předpis - ÚD č. 1910-000004 ze dne 7. 10. 2019
- - úhrada - účetní doklad číslo 19-801-00399 ze dne 18. 10. 2019 trans. č. 5, bankovní výpis č. 87 servis24 ČS, a.s

Faktura

- FAP č. 742019 ze dne 4. 12. 2019 ve výši 98.280 Kč oprava topení
- - předpis - ÚD č. 19-001-00147 ze dne 11. 12. 2019
- - úhrada - účetní doklad číslo 19-801-00105 ze dne 17. 12. 2019 trans. č. 5, bankovní výpis č. 105 servis24 ČS, a.s

Faktura

- FAP č. FV-1302/2019 ve výši 10.127,70 Kč za opravu veřejné osvětlení

Hlavní kniha

- 10/2019

Hlavní kniha

- 12/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- inv. soupis účtu 022
- inv. soupis účtu 231
- inv. soupis účtu 261 včetně výčetky
- inv. soupis účtu 403
- inv. zpráva ze dne 10. 2. 2020

Kniha došlých faktur

- od 1.1.2019 - 31.10.2019

Pokladní doklad

- VPD č. 19-701-00374 ze dne 10.10.2019 ve výši 1 300 Kč ochranné pomůcky
- ÚD č. 19-701-00374 ze dne 10.10.2019
-
- VPD č. 19-701-00379 ze dne 16.10.2019 ve výši 1 050 Kč PHM zeleň
- ÚD č. 19-701-00379 ze dne 16.10.2019
-
- VPD č. 19-701-00376 ze dne 11.10.2019 ve výši 300 Kč balíček výročí
- ÚD č. 19-701-00376 ze dne 11.10.2019

Pokladní kniha (deník)

- za říjen 2019 - kontrola na rozvahu -zůstatek účtu 261

Příloha rozvahy

- k 31. 10.2019

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2019

Rozvaha

- k 31. 10.2019

Rozvaha

- k 31. 12. 2019

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2018
- - materiál schválen na jednání ZO dne 25.4.2019 dle zákona
- - protokol o schválení ÚZ - ze dne 25.4.2019
- - přeúčtování HV - ÚD č. 1904-000085 ze dne 25.4.2019
- - stavová zpráva - ze dne 26.4.2019

Účtový rozvrh

- platný pro 2019

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

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

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2019 č. SDO/OREG/430/19 - uzavřená dne 21.5.2019
- - účelem je neinvestiční dotace na akci: "Výměna krytiny, latí a poškozené části krovu na bývalé škole ve Veselíčku - 2. etapa"
- - k užití od 1.1.2019 do 31.12.2019
- - zálohová jednorázová platba ve výši 300.000 Kč, max. 60% z celkových uznatelných výdajů
- - vyúčtování nejpozději do 15.1.2020
- - průvodní dopis - 26.4.2019 - UZ 710, položka 4122 a postupy účtování
- - příjem dotace - výpis BÚ ČS a.s., č. 045, obrat ze dne 4.6.2019, ÚD č. 1906-000009 ze dne 4.6.2019
- - FAP č. 190100018 ze dne 11.6.2019 ve výši 253.262 Kč - 2. etapa prací dle smlouvy o dílo uzavřené dne 18.6.2018
- - předpis - ÚD č. 1906-000031 ze dne 13.6.2019
- - úhrada - výpis BÚ ČS a.s., č. 049, obrat ze dne 14.6.2019, ÚD č. 19-801-00233 ze dne 14.6.2019
- - FAP č. 190100005 ze dne 24.3.2019 ve výši 300 000 Kč - 2. etapa prací dle smlouvy o dílo uzavřené dne 18.6.2018
- - předpis - ÚD č. 1903-000061 ze dne 25.3.2019
- - úhrada - výpis BÚ ČS a.s., č. 026, obrat ze dne 26.3.2019, ÚD č. 19-801-00124 ze dne 26.3.2019
- - opravný doklad - ÚD č. 19-003-00040 ze dne 4.6.2019 - /UZ/
- závěrečná zpráva - ze dne 4.7.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2019 č. SDO/OREG/430/19 - uzavřená dne 21.5.2019
- - účelem je neinvestiční dotace na akci: "Výměna krytiny, latí a poškozené části krovu na bývalé škole ve Veselíčku - 2. etapa"
- - k užití od 1.1.2019 do 31.12.2019
- - zálohová jednorázová platba ve výši 300.000 Kč, max. 60% z celkových uznatelných výdajů
- - vyúčtování nejpozději do 15.1.2020
-
- oznámení poskytovatele - e-mail ze dne 13. 11. 2019, vyúčtování ke dni 12. 11. 2019
- účetní doklad číslo 19-003-0073

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - 1.6.2016
- akce: "schody ke kapličce"
- - postup podle bodu 1 směrnice- zakázky malého rozsahu o finančním objemu do 100 000 Kč
- - FAP č. 19030053 ze dne 25.6.2019 ve výši 93 113,13 Kč výroba a montáž schodů ke kapličce
- - předpis - ÚD č. 1907-000001 ze dne 1.7.2019
- - úhrada - výpis BÚ ČS a.s., č. 057, obrat ze dne 10.7.2019, ÚD č. 19-801-00267 ze dne 10.7.2019

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - 1.6.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2018 -schválení rozpočtu na rok 2019
- ze dne 25.4.2019 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2018