



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00ZFPIN

spisová značka: **OEKO-PŘ 77654/2020/evpa**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Žišov, IČO 00667331**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 24. 11. 2020 do 7. 12. 2020 jako dílčí přezkoumání

od 1. 4. 2021 do 29. 4. 2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Žišov 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 16. 7. 2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Jitka Luňáková**

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. 397/2020/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 poskytli součinnost: David Kymel - starosta

Ing. Pavlína Jechová - účetní

Ustanovení: § 3 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtový výhled neobsahuje informaci o dlouhodobém závazku vedeném na účtu 459 Ostatní dlouhodobé závazky v hodnotě 315.500 Kč.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. 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 28. 4. 2020 Smlouvu o dílo č. 841/TD/HC/2020/24 na akci „Obnova místních komunikací 15c a 16c – Žišov“ s cenou díla 6.194.079,80 Kč bez DPH (7.494.836,56 Kč s DPH). Zveřejnění smlouvy dne 29. 4. 2020 na profilu zadavatele: <https://nen.nipez.cz/SeznamPlatnychProfiluZadavatele/MultiprofilZakladniUdajeOZadavateliM-831858554/SeznamUzavrenychZadavacichPostupu-831858554/ZakladniInformaceOZadavacimPostupuM-836193620-831858552/VysledekZadavacihoPostupu-836193620-831858552/>

Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřen dne 29. 6. 2020 a zveřejněn dne 29. 6. 2020.

Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo uzavřen dne 5. 11. 2020, ale zveřejněn až dne 3. 2. 2021. Veřejný zadavatel má povinnost uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

3. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním zaúčtování některých nově uzavřených smluv bylo zjištěno, že územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu, který je Českým účetním standardem č. 701 definován zejména jako den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, resp. kdy nastala určitá právní skutečnost, viz. bod 6.2. a 6.3.:

- dne 29. 5. 2020 uzavřena Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti stezky a cesty, právní účinky zápisu stanoveny na den 20. 4. 2020, pozemky byly zařazeny na analytický účet zatížených pozemků až dne 5. 6. 2020 účetním dokladem č. 350001,

- dne 24. 1. 2020 uzavřena Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání, předpis smlouvy zaúčtován dne 1. 1. 2020 účetním dokladem č. 770010,

- dne 4. 5. 2020 uzavřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 24. 1. 2020, obsahem dodatku je odpuštění nájmemného, tato skutečnost byla předepsána do účetnictví dne 30. 4. 2020 účetním dokladem č. 770024,

13. 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:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "D.II. Dlouhodobé závazky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou pokladního příjmového dokladu č. P 19000123 ze dne 2. 9. 2019 a jeho zaúčtování, kde byla přijatá jistina - kauce ve výši 13.500 Kč, a to na základě smlouvy o nájmu prostoru sloužícího podnikání, uzavřené s FO, IČO: 06916082 jako nájemcem dne 30. 8. 2019 a inventarizace účtu 455 (dlouhodobé přijaté zálohy) bylo zjištěno, že tato kauce byla nesprávně zaúčtována na tento účet 455 (dlouhodobé přijaté zálohy). A dále pak kontrolou inventarizace účtu 455 (dlouhodobé přijaté zálohy) bylo zjištěno, že na tomto účtu je vykázána i přijatá jistina - kauce v roce 2017, a to na základě nájemní smlouvy nebytových prostor - prodejny.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Opatření splněno dne: 31. 12. 2020

Popis plnění opatření: Dlouhodobé zálohy přeúčtovány dle nálezu auditu r. 2019 z účtu 455 Dlouhodobé přijaté zálohy na účet 459 Ostatní dlouhodobé závazky.

Kontrola provedena na konečný zůstatek účtu 455 a 459 ve výkazu hlavní kniha 12/2020, inventurní soupis účtu 455 Dlouhodobé přijaté zálohy a inventurní soupis účtu 459 Ostatní dlouhodobé závazky k 31. 12. 2020.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 10 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 přezkoumávacímu 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 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 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.

David Kymř

.....
starosta obce

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 31. 10. 2020
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 31. 10. 2020
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 31. 10. 2020
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2020

Darovací smlouvy

- Žádost o poskytnutí příspěvku - Diakonie Rolnička, ze dne 24. 11. 2019
- Darovací smlouva ze dne 20. 1. 2020
 - obec Žišov poskytuje finanční dar ve výši 18.000 Kč na provoz střediska Rolničky
 - poskytnutí finančního daru na činnost Diakonie ČCE - středisko Rolnička schváleno na jednání ZO dne 18. 11. 2019 usnesením č. 57/2019
- Předpis smlouvy zaúčtován dne 20. 3. 2020 - doklad č. 000044
- Výpis z účtu Kb a.s. č. 44, obrat ze dne 20. 3. 2020, doklad č. 000044

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí investiční dotace č. SDO/OEZI/1380/20 na akci „Obnova místních komunikací 15c a 16c – Žišov“ ze dne 23. 6. 2020
 - celkové uznatelné výdaje projektu činí 7.791.497 Kč s DPH - příjemce je povinen dodržet procentuální podíl vlastních peněžních prostředků na realizaci projektu ve výši minimálně 80,75 % z celkových uznatelných výdajů projektu
 - realizace projektu nejpozději do 31. 10. 2020
 - dotace poskytnuta maximálně ve výši 1.500.000 Kč (70 % bude vyplaceno po podpisu smlouvy, 30 % bude vyplaceno po schválení konečného vyúčtování dotace)
 - celkové vyúčtování bude předloženo poskytovateli nejpozději do 13. 11. 2020
- Oznámení o poskytnutí dotace reg. č. 459-02-002/20 ze dne 1. 6. 2020 - UZ 459
- Příjem zálohy 1.050.000 Kč - výpis Kb a. s. č. 104, obrat ze dne 16. 7. 2020, účetní doklad č. 000104 ze dne 16. 7. 2020 (UZ 459, položka 4222)
- Smlouva o dílo č. 841/TD/HC/2020/24 ze dne 28.4. 2020 - cena díla: 6.194.079,80 Kč bez DPH (7.494.836,56 Kč s DPH) - zveřejněna dne 29. 4. 2020 <https://nen.nipez.cz/SeznamPlatnychProfiluZadavatele/MultiprofilZakladniUdajeOZadavatelim-831858554/SeznamUzavrenychZadavacichPostupu-831858554/ZakladniInformaceOZadavacimPostupuM-836193620-831858552/VysledekZadavacihoPostupu-836193620-831858552/>
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřen dne 29. 6. 2020 - zveřejněn dne 29. 6. 2020
- Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo uzavřen dne 5. 11. 2020 - zveřejněn dne 3. 2. 2021
 - dle změnového listu č. 1 došlo ke zvýšení ceny díla o částku 338.463,37 Kč bez DPH (409.540,68 Kč s DPH)
 - konečná cena díla činí 6.532.543,17 Kč bez DPH (7.904.377,24 Kč s DPH)
- FAP č. 841/HC/HCKH KRIZOVSKY ze dne 4. 11. 2020, zhotovitel: Strabag a. s. Praha, stavební práce říjen 2020 v hodnotě 1.501.770,05 Kč s DPH (1.241.132,27 Kč bez DPH)
 - platba dne 11. 11. 2020, výpis z účtu Kb a. s. č. 157, účetní doklad č. 000157 (UZ 459 na částku 1.500.000 Kč)
- Vyúčtování POV ze dne 18. 12. 2020 - investiční dotace ve výši 1.124.225 Kč
 - oprava UZ 459 podle skutečné výše dotace - účetní doklad č. 770079 ze dne 18. 12. 2020
- Oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ze dne 18. 12. 2020 - email ze dne 18. 12. 2020
- Doplatek 74.225 Kč - výpis KB a. s. č. 176, obrat ze dne 21. 12. 2020, účetní doklad č. 000176
- Celkové výdaje projektu činí 8.408.749,52 Kč

Smlouvy nájemní

- Záměr obce pronajmout nebytové prostory (hospůdka Na Kopečku) o rozloze 150 m² v přízemním podlaží budovy čp. 73, které jsou součástí pozemku pč. 2844/2 v kú. Žišov u Veselí nad Lužnicí za účelem hostinské činnosti byl zveřejněn od 16. 12. 2019 do 10. 1. 2020
- Smlouva o nájmu prostoru sloužících podnikání ze dne 24. 1. 2020
 - nájem ujednan na dobu neurčitou, začíná 1. 2. 2020
 - nájemné ve výši 1.500 Kč za každý měsíc trvání nájmu
 - nájemce poskytuje pronajímateli jistotu (kauci) ve výši 13. 500 Kč