

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 62512/2019/vlach**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Pístina, IČO 00666947**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 10. 10. 2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 21. 4. 2020 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Pístina 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 25.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Růžena Kaňková**

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. 556/2019/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 přezkoumání byli přítomni:

Antonín Fišer - starosta

Lenka Elisová - účetní referentka

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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 069, byl učiněn dne 21. 4. 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 tvoří peněžní fond vodohospodářské infrastruktury.
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 neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
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 těmito prostředky.

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. q) 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 ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Dle účtového rozvrhu za rok 2019 a hlavní knihy analytické za období 12/2019 eviduje obec pozemky zatížené věcnými břemeny na analytických účtech 031 0310, 031 0510.
Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikivosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření 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.****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 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,23 %
 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: 0,00 Kč

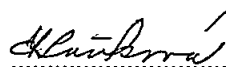
60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **2 056 677,05 Kč**

České Budějovice, dne 21. dubna 2020

**KRAJSKÝ ÚŘAD
 JIHOČESKÝ KRAJ**
 Odbor ekonomie a
 oddělení přezkoumání a metodiky
 hospodaření obcí
 Územního úřadu 1362/2
 370 70 České Budějovice

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Růžena Kaňková

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání.....
podpis kontrolorky pověřené 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 Pístina o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 21.04.2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne 23.04.2020 starosta obce Antonín Fišer.

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.

Antonín Fišer

.....
starosta obce


.....
podpis

Obec Pístitina
Pístitina 35
378 02 Stráž nad Nežárkou
IČ: 00666947, DIČ: CZ00666947

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2019 zveřejněn od 29. 11. 2018 do 19. 12. 2018

Rozpočtová opatření

- pověření starosty k provádění rozpočtových opatření schváleno ZO dne 20. 12. 2017, zápis ZO, usnesení č. 6
- RO č. 1 schváleno starostou dne 14. 1. 2019, zveřejněno od 5. 2. 2019
- RO č. 2 schváleno starostou dne 18. 2. 2019, zveřejněno od 28. 2. 2019
- RO č. 3 schváleno starostou dne 16. 4. 2019, zveřejněno od 3. 5. 2019
- RO č. 4 schváleno starostou dne 7. 5. 2019, zveřejněno od 4. 6. 2019
- RO č. 5 schváleno starostou dne 4. 6. 2019, zveřejněno od 2. 7. 2019
- RO č. 6 schváleno starostou dne 4. 7. 2019, zveřejněno od 2. 8. 2019
- RO č. 7 schváleno starostou dne 7. 8. 2019, zveřejněno od 2. 9. 2019
- RO č. 8 schváleno starostou dne 10. 9. 2019, zveřejněno od 5. 2. 2019

Schválený rozpočet

- v ZO dne 19. 12. 2019, usnesení č. 5, schválen jako schodkový s celkovými příjmy 3.017.385,00 Kč, s celkovými výdaji 3.374.100,00 Kč
- schodek ve výši 356.715,00 Kč bude vyřešen zapojením přebytku hospodaření z minulých let

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období r. 2020 až r. 2021
- návrh SVR zveřejněn od 29. 11. 2018 do 19. 12. 2018
- schválen v ZO dne 19. 12. 2018, usnesení č. 5
- schválený SVR zveřejněn od 20. 12. 2018

Závěrečný účet

- za rok 2018
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 20. 5. 2019 do 26. 6. 2019
- schválen ZO dne 26. 6. 2019, usnesení č. 4, se souhlasem s celoročním hospodařením, a to bez výhrad
- schválený zveřejněn od 27. 6. 2019

Faktura

- došlá faktura č. FV1906637 ze dne 15. 7. 2019, celkem k úhradě částka 18.168,00 Kč za program KEO4 na částku 18.168,00 Kč s DPH
- předpis: účetní doklad č. 19-001-00075 ze dne 15. 7. 2019
- účetní doklad č. 19-007-00026 ze dne 15. 7. 2019, zařazení na majetkový účet 018 a účet 901
- úhrada: bankovní výpis ČSOB č. 13, obrat ze dne 29. 7. 2019, částka 18.168,00 Kč
- účetní doklad č. 19-801-00346 ze dne 29. 7. 2019, zaúčtování úhrady faktury
- vydaná faktura č. 19-002-00069 ze dne 2. 8. 2019, EKO-KOM, a.s. za zpětný odběr odpadů z obalů za období 1. 4. 2019 - 30. 6. 2019, celkem k úhradě 3.617,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 19-002-00069 ze dne 2. 8. 2019
- úhrada: bankovní výpis ČSOB č. 29/2019, kreditní obrat ze dne 4. 9. 2019, částka 3.617,00 Kč
- účetní doklad č. 19-801-00362 ze dne 4. 9. 2019, částka 3.617,00 Kč

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2019

Hlavní kniha

- analytická za období 8/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 20. 11. 2019
- Podpisové vzory členů inventarizační komise
- Inventurní soupisy účtů: 018, 019, 112, 231, 263, 321, 331, 336, 337, 341, 342, 343, 345, 346, 378, 261, 262, 311, 194, 314, 315, 192, 319, 374, 401, 403, 419, 902, 069,
- účet 018 0000
- identifikátor 018-0010, název: Program KEO4 účetnictví, PC 13.043,80, datum zařazení: 15. 7. 2019
- účet 021 0600
- identifikátor 021-0028, název: Víceúčelový sklad, PC 1.288.476,00 Kč, datum zařazení: 29. 11. 2019

Kniha došlých faktur

- rok 2019

Kniha odeslaných faktur

- rok 2019

Odměňování členů zastupitelstva

- celkem 7 členů ZO, odměňování neuvolněných členů ZO od 1. 11. 2018
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 9/2019

Pokladní doklad

- PPD č. 19-701-00053 ze dne 20. 3. 2019, částka 500,00 Kč, odpad
- účetní doklad č.19-701-00053 ze dne 20. 3. 2019, částka 500,00 Kč
- VPD č. 19-701-00161 ze dne 14. 8. 2019, částka 1.450,00 Kč
- účetní doklad č. 19-701-00161 ze dne 14. 8. 2019, částka 1.450,00 Kč

Pokladní kniha (deník)

- provedena kontrola zůstatku pokladny k 30. 8. 2019, na zůstatek vedený v rozvaze k 30. 8. 2019, účtu 261 Pokladna částka 24. 460,00 Kč

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2019

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2019

Rozvaha

- k 30. 8. 2019

Rozvaha

- k 31. 12. 2019

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2018
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 26. 6. 2019
- schváleno ZO dne 26. 6. 2019, usnesení č. 5
- účetní doklad č. 19-007-00024 ze dne 26. 6. 2019, přeúčtování HV za rok 2018, zisk
- Stavová zpráva, zaslání do CSÚIS dne 27. 6. 2019

Účtový rozvrh

- pro rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 30. 8. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 8. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 14. 6. 2019
- obdarovaný: TJ Sokol Stráž nad Nežárkou, z.s.
- finanční dar ve výši 3.000,00 Kč
- schváleno ZO dne 29. 5. 2019, usnesení č. 7
- předpis: účetní doklad č. 19-007-00023 ze dne 14. 6. 2019, částka 3.000,00 Kč
- výpis z BÚ, vedeného u ČSOB č. 2019/6, obrat ze dne 26. 6. 2019, částka 3.000,00 Kč
- zaúčtování poskytnutého daru účetním dokladem č. 19-801-00330 ze dne 26. 6. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraj v roce 2019 č. SDO/OREG/134/19 uzavřená dne 29. 7. 2019
- investiční dotace na realizaci "Víceúčelový sklad"
- UZ 711, 60 % vlastní náklady
- Dotační dopis ze dne 25. 6. 2019 č.j.: KUJCK 45308/2019
- položka 4222, UZ 711 příjem dotace
- příjem dotace: bankovní výpis ČSOB č. 2019/22, obrat ze dne 15. 8. 2019, účetní doklad č. 19-801-00355 ze dne 15. 8. 2019, částka 215.000,00 Kč
- Oznámení – vyúčtování POV ze dne 20. 2. 2020, částka 215.000,00 Kč
- účetní doklad č. 20-007-00011 ze dne 20. 2. 2020, Kč 215.000,00 Kč

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 15. 8. 2019, zhotovitel: STAVISERVIS spol. s r.o., Jindřichův Hradec
- předmět plnění: "Víceúčelový sklad Pístina parc. č. 1040/1 a 3/7
- cena díla: bez DPH částka 938.306,34 Kč, DPH 197.044,00, cena celkem s DPH 1.135.350,00 Kč
- zveřejnění na profilu zadavatele dne 29. 8. 2019
- Systémové číslo P19V00007475

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

- Kupní smlouva na prodej pozemku uzavřená dne 20. 8. 2019
- pozemek p. č. 1035/3 ostatní plocha, o celkové výměře 4.743 m²
- dohodnutá kupní cena 6.440,00 Kč
- prodej schválen ZO 26. 6. 2019, usnesení č. 3
- záměr prodeje zveřejněn od 10. 6. 2019 do 26. 6. 2019
- právní účinky vkladu dne 21. 8. 2019
- předpis: účetní doklad č. 19-007-00030 ze dne 20. 8. 2019, částka 6.440,00 Kč
- úhrada: PPD č. 19-701-00162 ze dne 20. 8. 2019 částka 6.440,00 Kč
- účetní doklad č. 19-701-00162 ze dne 20. 8. 2019, částka 6.440,00 Kč
- účetní doklad č. 19-007-00031 ze dne 21. 8. 2019, vyřazení pozemků z majetkové evidence účtu 031 v účetní hodnotě

Smlouvy o věcných břemenech

- Dle účtového rozvrhu za rok 2019 a hlavní knihy analytické za období 12/2019 eviduje obec pozemky zatížené věcnými břemeny na analytických účtech 031 0310, 031 0510.
- *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.*

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice č. 29 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 2. 11. 2016
- akce: " Víceúčelový sklad Pístina parc. č. 1040/1 a 3/7
- postupováno dle platné směrnice o VZ, bod IV. 3.
- Výzva zaslána emailovou formou 5 dodavatelům (seznam obeslaných uchazečů)
- Nabídky doručeny od 2 dodavatelů (osobně – podatelna)
- Složení hodnotící komise celkem 6 členů ZO ze dne 27. 2. 2019
- Protokol o otevírání obálek ze dne 27. 2. 2019
- Výsledek hodnocení – pořadí nabídek ze dne 27. 2. 2019, vybrána firma STAVISERVIS spol. s r.o., cena díla s DPH 1.135.350,00 Kč
- zápis ZO ze dne 27. 2. 2019, usnesení č. 4, schválena firma STAVISERVIS spol. s r.o.
- Oznámení výběru dodavatele (doloženo emailem 2 x)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 27 o přeceňování majetku reálnou hodnotou, který je určený k prodeji či směně, účinnost od 1. 1. 2014