



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YRV80

Spisová značka: **OEKO-PŘ 57281/2020/vlach**

Číslo jednací: **KUJCK 27720/2021**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Pístina, IČO 00666947**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne 08.10.2020 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech od 25.02.2021 do 26.02.2021 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Pístina 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. 385/2020/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: 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 kontrola inventurního soupisu účtu 403 byl učiněn dne 26.02.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020****➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)****/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/****1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku****Porušení právního předpisu:**

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 41 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou kupní smlouvy na nákup pozemku a pachtovní smlouvy bylo zjištěno, že neobsahují doložku, která by potvrzovala platnost právního úkonu, tj. že byl schválen převod nemovitosti a že byl zveřejněn záměr pachtu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Pachtovní smlouva ze dne 6.11.2020 obsahuje doložku, která potvrzuje platnost právního úkonu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)****/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/****1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků****Porušení právního předpisu:**

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 6 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Obsah rozpočtu byl v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec má zřízen fond obnovy a rozvoje vodohospodářské infrastruktury. Rozpočet tohoto fondu nebyl součástí rozpočtu na rok 2020.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Součástí rozpočtu na rok 2021 byl i rozpočet fondu obnovy vodohospodářského majetku.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2020

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje hospodářskou činnost.
3. 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 nemá sdružené prostředky.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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.
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
8. 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
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek.

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
14. 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.

⇒ **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 0,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 16,21 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **překročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 1.395.684,14 Kč, tj. o 52,77 %.

Výše dluhu územního celku: 4.040.762,89 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2.645.078,75 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 26.02.2021

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 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 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.

Antonín Fišer

.....
starosta obce

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

- zveřejněný od 28.11.2019 do 18.12.2019 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 13.1.2020, zveřejněné dne 12.2.2020
- č. 2 schválené starostou dne 5.2.2020, zveřejněné dne 3.3.2020
- č. 3 schválené starostou dne 6.3.2020, zveřejněné dne 2.4.2020
- č. 4 schválené starostou dne 6.4.2020, zveřejněné dne 4.5.2020
- č. 5 schválené starostou dne 6.5.2020, zveřejněné dne 1.6.2020
- č. 6 schválené starostou dne 8.6.2020, zveřejněné dne 1.7.2020
- č. 7 schválené starostou dne 1.7.2020, zveřejněné dne 15.7.2020
- č. 8 schválené starostou dne 15.7.2020, zveřejněné dne 10.8.2020
- č. 9 schválené starostou dne 12.8.2020, zveřejněné dne 2.9.2020
- č. 10 schválené starostou dne 10.9.2020, zveřejněné dne 2.10.2020

Schválený rozpočet

- na paragrafy, schodkový, P - 6.008.304 Kč, V - 11.195.798,88 Kč, schodek 5.187.494,88 Kč, zveřejněný dne 20.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021 včetně rozpočtu fondu obnovy vodohospodářského majetku

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2021 - 2022 zveřejněný od 28.11.2019 do 18.12.2019 i elektronicky, schválený SVR zveřejněný dne 20.12.2019, SVR na roky 2020 - 2021 zveřejněný dne 20.12.2018

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2019 zveřejněný od 24.4.2020 do 3.6.2020 i elektronicky, schválený ZÚ za rok 2019 zveřejněný dne 5.6.2020

Bankovní výpis

- č. 112 ze dne 17.7.2020 - úhrada nakoupeného pozemku
- č. 136 ze dne 3.9.2020 - úhrada vydané faktury
- č. 129 ze dne 19.8.2020 - příjem dotace, 175.000 Kč
- č. 9 ze dne 16.1.2020 - úhrada finančního daru
- č. 80 ze dne 28.5.2020 - úhrada zálohové faktury

Bankovní výpis

- č. 2020/176 ze dne 25.11.2020 - úhrada faktury č. 200100454
- č. 2021/7 ze dne 12.1.2021 - odvod DPH FÚ

Faktura

- č. 200100454 ze dne 30.10.2020 - terasa a stavební úprava interiéru kulturního zařízení, 282.528,12 Kč

Faktura

- vydaná faktura č. 20-002-00083 ze dne 14.8.2020 - úhrada za zřízení VB, 3.146 Kč vč. DPH
- fa č. 202020449 ze dne 28.5.2020 - informační servis, 1.452 Kč, vyúčtování zálohy
- zálohová faktura č. 202010687 ze dne 27.5.2020 - záloha na informační servis, 1.452 Kč

Hlavní kniha

- analytická k 30.9.2020

Hlavní kniha

- k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur pro rok 2020 ze dne 26.11.2020
- inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021
- inventurní soupisy účtů 021, 081, 028, 069, 311, 377, 261, 321 a 403 k 31.12.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady podle zaměstnanců za období 9/2020

Pokladní doklad

- PPD č. 20-701-00097 ze dne 7.5.2020 - úhrada prodaných pozemků

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. 20-701-00231 do č. 20-701-00249 za období 12/20

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020

Rozvaha

- k 30.9.2020

Rozvaha

- k 31.12.2020

Účetní doklad

- č. 20-001-000125 ze dne 4.11.2020 - předpis faktury č. 200100454
- č. 20-801-00176 ze dne 25.11.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 200100454
- č. 21-801-00007 ze dne 12.1.2021 - zaúčtování odvodu DPH
- č. 21-007-00014 ze dne 23.2.2021 - vyúčtování zálohy na dotaci

Účetní doklad

- č. 20-007-00032 ze dne 16.7.2020 - předpis závazku za nakoupený pozemek
- č. 20-801-00112 ze dne 17.7.2020 - zaúčtování úhrady za nakoupený pozemek
- č. 20-007-00042 ze dne 4.8.2020 - zařazení nakoupeného pozemku vč. souvisejících nákladů
- č. 20-007-00022 ze dne 7.5.2020 - předpis pohledávky za prodané pozemky
- č. 20-007-00023 ze dne 21.5.2020 - vyřazení prodaných pozemků
- č. 20-007-00083 ze dne 14.8.2020 - předpis vydané faktury
- č. 20-801-00136 ze dne 3.9.2020 - zaúčtování úhrady vydané faktury
- č. 20-007-00034 ze dne 20.7.2020 - zaúčtování přislíbené dotace na podrozvahu
- č. 20-801-00129 ze dne 19.8.2020 - zaúčtování příjmu dotace a odúčtování z podrozvahy
- č. 20-007-00006 ze dne 15.1.2020 - předpis darovací smlouvy
- č. 20-801-00009 ze dne 16.1.2020 - zaúčtování úhrady finančního daru
- č. 20-001-00054 ze dne 29.5.2020 - vyúčtování zálohy na informační servis
- č. 20-801-00081 ze dne 28.5.2020 - zaúčtování úhrady zálohové faktury

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2019
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 ze dne 3.6.2020
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 5.6.2020
- účetní doklad č. 20-007-00028 ze dne 3.6.2020 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

Darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 15.1.2020 - finanční dar SDH ve výši 20.000 Kč
- žádost o příspěvek na činnost ze dne 7.11.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 23.2.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2020 č. SDO/OREG/420/20 ze dne 20.7.2020 - investiční dotace na akci Terasa a stavební úprava interiéru kulturního zařízení, 175.000 Kč, UZ 711, vlastní náklady 40 %

Smlouvy nájemní

- pachtovní smlouva ze dne 30.3.2020 - propachtování rybníku Heřmánek, roční pachtovné 23.627 Kč splatné do 30.11., za rok 2020 pachtovné ve výši 15.751 Kč splatné do 31.1.2021, na dobu od 1.4.2020 do 30.11.2025

Smlouvy nájemní

- pachtovní smlouva ze dne 6.11.2020 - propachtování rybníku Čekal, roční pachtovné 18.396 Kč, od 1.12.2020 do 30.11.2025

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

- kupní smlouva ze dne 16.7.2020 - nákup pozemku p.č. 750/30, 827 m², kupní cena 270.000 Kč, právní účinky vkladu dne 4.8.2020

- kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitosti ze dne 7.5.2020 - prodej pozemků p.č. 1035/27, 47 m² a p.č. 1035/28, 20 m², kupní cena 4.690 Kč, právní účinky vkladu dne 21.5.2020

Smlouvy o přijetí úvěru

- smlouva o úvěru č. 2019017228 ze dne 6.12.2019 - úvěr 5.000.000 Kč na financování projektu ZTV - sever, splatnost do 25.10.2032, čtvrtletní splátky 115.237,09 Kč, první splátka splatná 25.1.2021

Smlouvy o sdružených prostředcích

- záměr propachtovat obecní majetek zveřejněný od 6.1.2020 do 29.1.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-014330058747/001 ze dne 4.6.2020 - obec jako povinná, jednorázová úhrada VB 2.600 Kč bez DPH, právní účinky vkladu dne 21.7.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr pachtu zveřejněn od 15.10.2020 do 3.11.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemků zveřejněný od 31.1.2020 do 29.4.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice č. 29 - o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 2.11.2016
- výběrové řízení na akci Terasa a stavební úprava interiéru kulturního zařízení
- - písemná výzva k podání nabídky ze dne 18.5.2020 vč. zadávací dokumentace
- - obeslány 3 firmy
- - 2 nabídky
- - protokol o otevírání obálek ze dne 3.6.2020
- - zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 3.6.2020
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 3.6.2020 - schválení výběru dodavatele
- - smlouva o dílo ze dne 12.8.2020 - Terasa a stavební úprava interiéru kulturního zařízení, cena s DPH 341.859,03 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 27 - o přeceňování majetku reálnou hodnotou, který je určený k prodeji či směně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 20.12.2017 - pověření starosty schvalováním rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 150.000 Kč
- zápis ze zastupitelstva ze dne 31.10.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 18.12.2019 - schválení rozpočtu na rok 2020, schválení SVR na roky 2021 - 2022
- zápis ze zastupitelstva ze dne 29.1.2020 - schválení propachtování rybníku Heřmáněk
- zápis ze zastupitelstva ze dne 29.4.2020 - schválení prodeje pozemků
- zápis ze zastupitelstva ze dne 3.6.2020 - schválení ZÚ za rok 2019 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2019
- zápis ze zastupitelstva ze dne 1.7.2020 - schválení nákupu pozemku

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Fond obnovy a rozvoje vodohospodářské infrastruktury zřízený ZO dne 19.12.2013
- plán financování obnovy kanalizace obce Pístina ze dne 20.12.2013