

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 43135/2019/vlach**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Majdalena, IČO 00247065**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne **2. 10. 2019** jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne **11. 5. 2020** jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Majdalena 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 19. 7. 2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

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

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

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. 541/2019/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 byli přítomni: David Sekáč - starosta

Marie Tíková - 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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31. 12. 2019, byl učiněn dne 11. 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
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nevykonává hospodářskou 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 právními 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

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
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.
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
 Obec neuzavřela novou smlouvu ořízení věcného břemene.
15. 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 9,58 %
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,96 %

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: **421.028,00 Kč**

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **5.329.713,22 Kč**


České Budějovice dne 11. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
 Odbor ekonomický
 oddělení přezkumu a metodiky
 hospodaření obcí
 U Zimního stadionu 1952/2
 370 76 České Budějovice (20)

Ing. Marie Houšková

 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 Majdalena o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 11. 5. 2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne 20. 5. 2020 starosta obce David Sekáč.

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 přezkoumávacímu 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 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 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.

David Sekáč

.....
starosta obce


.....
podpis

O B E C
378 03 MAJDALENA
okres Jindřichův Hradec

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2019
- návrh zveřejněn dle zákona od 26. 11. 2018 do 18. 12. 2018 (potvrzeno)

Rozpočtová opatření

- č. 1/2019, schváleno v ZO dne 4. 2. 2019
- zveřejněno na internetu dne 8. 2. 2019 (ověřeno)
- č. 4/2019, schváleno starostou obce dne 3. 6. 2019
- zveřejněno na internetu dne 20. 6. 2019 (ověřeno)

Schválený rozpočet

- schválen v ZO dne 17. 12. 2018, rozpočet je přebytkový, příjmy ve výši 8.800.000 Kč, výdaje ve výši 7.684.000 Kč
- zveřejněn na internetu dne 2. 1. 2019 (ověřeno) + oznámení na úřední desce

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení o výši neinvestiční dotace ze dne 11. 2. 2019
- pro Základní školu a Mateřská škola Majdalena, ve výši 723.000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 až 2013
- schválen v ZO dne 18. 4. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 až 2023
- návrh zveřejněn dle zákona od 14. 12. 2018 do 8. 2. 2019 (potvrzeno)
- schválen v ZO dne 4. 2. 2019
- zveřejněn na internetu dne 8. 2. 2019 (ověřeno) + oznámení na úřední desce

Závěrečný účet

- za rok 2018
- návrh zveřejněn dle zákona od 30. 4. 2019 do 3. 6. 2019 (potvrzeno)
- projednán (schválen) v ZO dne 3. 6. 2019 - bez výhrad
- zveřejněn na internetu dne 5. 6. 2019 (ověřeno) + oznámení na úřední desce

Faktura

- Faktura č. 0001910102 ze dne 19. 3. 2019 - zametání komunikací a chodníků v obci, částka 18.208 Kč
- předpis - účetní doklad č. 1903-000098 ze dne 28. 3. 2019
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 003, obrat dne 29. 3. 2019, účetní doklad č. 1903-000145 ze dne 29. 3. 2019

Faktura

- Faktura č. 20190072 ze dne 5. 3. 2019 - audio aparatura, částka 34.394 Kč
- předpis a zařazení do majetku (na účet 028) - účetní doklad č. 1903-000091 ze dne 12. 3. 2019
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 003, obrat dne 13. 3. 2019, účetní doklad č. 1903-000122 ze dne 13. 3. 2019

Hlavní kniha

- Analytická předvaha za 08/2019

Hlavní kniha

- Analytická předvaha za 12/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2019 ze dne 18. 11. 2019
- Inventarizační zpráva o hospodářských prostředcích k 31. 12. 2019 ze dne 16. 1. 2020
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2019
- účty: 018, 019, 032, 021 0150, 021 0600, 022 0400, 022 0500, 028, 231, 321, 331, 336, 337, 401, 406, 451, 455, 459, 342, 343, 378, 388
- Výpis z katastru nemovitostí - katastrální území Majdalena
- Výpis z účtu ČS č. 012 za období 1. 12. 2019 - 31. 12. 2019, konečný zůstatek 4.149.977,97 Kč
- Výpis z účtu ČNB č. 12 ze dne 31. 12. 2019, konečný zůstatek 1.459.870,08 Kč
- Výpis z účtu Oberbank AG č. 12 ze dne 31. 12. 2019, konečný zůstatek 12.624,29 Kč
- Výpis z účtu Oberbank AG č. 6 ze dne 31. 12. 2019, konečný zůstatek 421.028 Kč - úvěr

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní lístek uvolněného starosty za červenec 2019

Pokladní doklad

- VPD č. 163 ze dne 1. 3. 2019 - jar na nádobí, částka 40 Kč
- účetní doklad č. 1903-00005 ze dne 1. 3. 2019
- VPD č. 259 ze dne 11. 4. 2019 - žárovky, částka 70 Kč
- účetní doklad č. 1904-000101 ze dne 11. 4. 2019

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2019

Příloha rozvahy

- k 31. 8. 2019

Rozvaha

- k 31. 12. 2019

Rozvaha

- k 31. 8. 2019

Účetní doklad

- č. 1903-000159 ze dne 4. 3. 2019 - převedení VH na účet 432

Účtový rozvrh

- roku 2019

Účtový rozvrh

- za rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 31. 8. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 8. 2019

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- PO Základní škola a Mateřská škola Majdalena k 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- PO Základní škola a Mateřská škola Majdalena k 31. 12. 2018
- výsledek hospodaření ve výši 7.792,40 Kč

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

- Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1006991917 ze dne 12. 4. 2019
- převádějící: Česká republika - Státní pozemkový fond
- jedná se o 2 pozemky v k. ú. Majdalena
- parc. č. KN 108/15 a KN 510/5
- schváleno v ZO dne 22. 2. 2018
- právní účinky vkladu ke dni 17. 4. 2019
- zařazení do majetku (na účet 031) - účetní doklad č. 1904-000142 ze dne 17. 4. 2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu: nákup audio aparatury za částku 34.394 Kč
- je v souladu s vnitřní směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- viz faktura č. 20190072 ze dne 5. 3. 2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 3/2019 obce Majdalena ze dne 18. 11. 2019
- Statut fondu a obnovy vodohospodářského majetku

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 2. 2. 2017
- Směrnice č. 1/2019 Obce Majdalena k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 2. 7. 2019
- Podpisové vzory, účinnost od 1. 11. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18. 11. 2019
- - ZO zrušuje usnesení č. 5/5/4.3.2019 Zřízení fondu obnovy vodohospodářského majetku (usnesení č. 3/13/18.11.2019)

- - ZO zřizuje Fond obnovy vodohospodářského majetku (usnesení č. 4/13/18.11.2019)
- - ZO schvaluje směrnici č. 3/209 Statut fondu obnovy vodohospodářského majetku (usnesení č. 5/13/18.11.2019)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21. 4. 2016 - pověření pro starostu obce k provádění RO
- ze dne 17. 12. 2018 - starosta obce Majdaleny je od 1. 1. 2019 uvolněným starostou
- ze dne 4. 3. 2019
- - schválení účetní závěrky PO Základní škola a Mateřská škola Majdalena
- - schválení rozdělení HV PO Základní škola a Mateřská škola Majdalena
- - schválení zřízení Fondu vodohospodářského majetku
- (20 % ro rezervního fondu a 80 % do fondu odměn)
- ze dne 1. 7. 2019 - schválení Směrnice č. 1/2019 Obce Majdalena k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- ze dne 9. 9. 2019 - schválení "Směrnice č. 2/2019 Obce Majdalena - Statut fondu obnovy vodohospodářského majetku"

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Směrnice č. 2/2019 Obce Majdalena
- Statut fondu obnovy vodohospodářského majetku, účinnost od 9. 9. 2019

Hodnotící zpráva

- Hodnotící zpráva za rok 2019 ze dne 28. 1. 2020
- - přehled přijatých a poskytnutých dotací

Účetní závěrka obce

- za rok 2018
- schválena v ZO dne 4. 3. 2019
- Protokol o schválení účetní závěrky
- Stavová zpráva ze dne 10. 4. 2019