



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YSIT9

spisová značka: **OEKO-PŘ 79961/2020/vlach**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020** **obce Majdalena, IČO 00247065**

**Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**

od 31.08.2020 do 31.08.2020 jako dílčí přezkoumání

od 01.03.2021 do 02.03.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Majdalena 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 14.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

**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. 398/2020/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 Sekáč - starosta**

Alena Lišková - referentka, správce rozpočtu

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: kontrola doložení inventurního soupisu účtu 403 byl učiněn dne 2.3.2021.

## **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. 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: § 4 odst. 4, 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce Majdalena dne 11.12.2019 schválilo rozpočet na rok 2020 jako přebytkový (usnesení č. 3/14/9.12.2019) a to příjmy ve výši 8.800.000 Kč, výdaje ve výši 10.925.000 Kč. Rozpočet na rok 2020 měl být schválen správně jako schodkový, schodek ve výši 2.125.000 Kč (z toho ještě poslední splátky úvěru ve výši 693.528 Kč), který měl být vyrovnán finančními prostředky z minulých let. Na účtu k 31.12.2019 byla dostatečná výše finančních prostředků a to částka ve výši 5.622.472,34 Kč.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce Majdalena dne 7.12.2020 schválilo rozpočet na rok 2021 jako schodkový (usnesení č. 3/25/7.12.2019) a to příjmy ve výši 13.508.000,00 Kč, výdaje ve výši 16.514.000,00 Kč. Na účtu k 31.12.2020 byla dostatečná výše finančních prostředků a to částka ve výši 5.227.605,64 Kč.

#### **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 podnikatelskou 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 právníky nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.
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
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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. 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.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano

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 2020**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 ..... 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 11,00 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 1,80 %

**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: nulová

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 6 158 018,50 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 02.03.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

.....  
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 8 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 přezkoumávajícímu 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 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 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 Sekáč

.....  
starosta obce

## **Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

### **Návrh rozpočtu**

- Na rok 2020, zveřejněn dle zákona

### **Rozpočtová opatření**

- Pověření pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření - zápis ze ZO ze dne 21.4.2016
- Rozpočtové opatření č.6/2020 - schváleno v ZO dne 29.6.2020, zveřejněno dne 1.7.2020
- Rozpočtové opatření č.8/2020 - schválil starosta obce dne 17.8.2020, zveřejněno dne 25.8.202

### **Schválený rozpočet**

- Na rok 2020, schválen v ZO dne 11.12.2019 jako přebytkový - usnesení č. 3/14/9.12.2019, ovšem příjmy ve výši 8.800.000 Kč, výdaje ve výši 10.925.000 Kč, financování 2.125.000 Kč (splátky úvěru - 693.528 Kč), na účtu k 31.12.2019 částka ve výši 5.622.472,34 Kč.

### **Schválený rozpočet**

- Na rok 2021 - ZO dne 7.12.2020 schválilo rozpočet na rok 2021 jako schodkový (usnesení č. 3/25/7.12.2019) a to příjmy ve výši 13.508.000,00 Kč, výdaje ve výši 16.514.000,00 Kč. Na účtu k 31.12.2020 byla dostatečná výše finančních prostředků a to částka ve výši 5.227.605,64 Kč.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Oznámení o výši neinvestiční dotace ve výši 802.000 Kč pro ZŠ a MŠ Majdalena ze dne 10.1.2020

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 až 2023 - schválen dne 4.2.2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 až 2023 - schválen dne 9.12.2019, zveřejněn dle zákona dne 11.12.2019

### **Závěrečný účet**

- Za rok 2019, návrh zveřejněn dle zákona, schváleno v ZO dne 29.6.2020 s výrokem bez výhrad, schválený účet zveřejněn dle zákona dne 1.7.2020

### **Faktura**

- FD č. 200112789 ze dne 3.12.2020, za vysoušeč zdiva, částka 15.028,00 Kč
- Předpis a zařazení majetku na účet 028 - úč. doklad č. 2012-000009 ze dne 4.12.2020
- Úhrada - výpis z ČS a.s. č. 12 obrat ze dne 8.12.2020, částka 15.028,00 Kč
- Účetní doklad č. 2012-000037 ze dne 8.12.2020

### **Faktura**

- FD č. 20552000009 ze dne 18.5.2020, zametač FK-M standard, částka 128.200 Kč bez DPH (155.122 Kč včetně DPH)
- Předpis a zařazení na účet 022 - úč. doklad č. 2005-000021 ze dne 25.5.2020
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 005 obrat ze dne 26.5.2020, částka 155.122 Kč
- Účetní doklad č. 2005-000061 ze dne 26.5.2020

### **Hlavní kniha**

- Za období 1-12/2020

### **Hlavní kniha**

- Za období 7/2020

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Výpis z katastru nemovitostí obce ke dni 31.12.2020
- Inventarizační zpráva ze dne 21.1.2021
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2020:
- Inventurní soupis účtu 021 0150 - čp. 124, 021 0200 - čp. 78, inventurní soupis účtu 081, 082
- Inventurní soupis účtu 031 0305 - Věcná břemena na parc. č. 402/2, 334/28, 108/15, 031 0405 - VB na parc. č. St.37
- 031 0505 - VB na parc. č. 171/6, 510/5, 530/1, 528/4, 400/1, 403, 526, 528/1, 528/2, 528/5, 528/6, 528/9, 199/1, 199/10, 517/1, 031 0500 - parc. č. 401/3 (1.720 m2)
- Inventurní soupis účtu 022 - zametač pořizovací cena 155.122,00 Kč - inv. číslo 201567
- Inventurní soupis účtu 042, 231, 236, 321, 331, 343, 403.

### **Pokladní doklad**

- PPD č. 610 ze dne 16.12.2020, poplatek za psa od fyzické osoby, částka 50,00 Kč
- Účetní doklad č. 2012-000089 ze dne 16.12.2020

- VPD č. 614 ze dne 17.12.2020, za šrouby - dílna, částka 50,00 Kč
- Účetní doklad č. 2012-000093 ze dne 17.12.2020

#### **Pokladní doklad**

- VPD č. 394 ze dne 30.7.2020, za benzín, naftu, částka 1.184 Kč
- Úč. doklad č. 2007-000159 ze dne 30.7.2020
- 
- VPD č. 379 ze dne 23.7.2020, postřiky na komáry, 460 Kč
- Úč. doklad č. 2007-000142 ze dne 23.7.2020

#### **Pokladní kniha (deník)**

- Pokladní zůstatek ke dni 31.7.2020 ve výši 10.494 Kč souhlasí se zůstatkem účtu 261 v rozvaze k 31.7.2020

#### **Příloha rozvahy**

- Ke dni 31.7.2019

#### **Rozvaha**

- Ke dni 31.12.2020

#### **Rozvaha**

- Ke dni 31.7.2019

#### **Účtový rozvrh**

- Na rok 2020

#### **Účtový rozvrh**

- Na rok 2020

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 31.12.2020

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 31.7.2019

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 31.7.2019

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 13.7.2020, obec jako dárce, Sdružení místních hasičů Majdalena jako obdarovaný
- Předmět smlouvy: finanční dar ve výši 16.000 Kč
- Dar schválen v ZO dne 29.6.2020
- Poskytnutí daru: výpis z účtu ČS a.s. č. 007 obrat ze dne 20.7.2020, částka 16.000 Kč, úč. doklad č. 2007-000071 ze dne 20.7.2020

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo "ZŠ Majdalena - havarijní stav zdiva, odvlhčení objektu" ze dne 30.7.2020, objednatel: obec Majdalena, zhotovitel: Kadlec okna dveře s.r.o. Tábor
- Předmět smlouvy: "ZŠ Majdalena - havarijní stav zdiva, odvlhčení objektu", termín: do 30.11.2020
- Cena díla: 4.452.121,43 Kč bez DPH (5.387.066,93 Kč včetně DPH)
- Smlouva zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 3.8.2020

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

- Kupní smlouva - koupě a prodej nemovité věci ze dne 19.2.2020, obec Majdalena jako kupující, fyzická osoba R. E. jako prodávající
- Předmět smlouvy: pozemek parc. č. 401/3 o výměře 1720 m<sup>2</sup>, v k.ú. Majdalena, kupní cena ve výši 141.384 Kč, právní účinky vkladu nastaly dne 20.2.2020
- Schváleno v ZO dne 3.2.2020
- Znalecký posudek č. 4190-71/19 ze dne 16.12.2019
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 003 obrat ze dne 25.3.2020, úč. doklad č. 2003-000054 ze dne 25.3.2020
- Zařazení do majetku obce na účet 031 0500 - úč. doklad č.2002-000146 ze dne 20.2.2020 (včetně znaleckého poplatku 1.500 Kč a kolku 2.000 Kč)

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-014330058240/002 ze dne 3.4.2020, obec jako povinná E.ON Distribuce a.s. jako oprávněná
- Předmět smlouvy - pozemek parc. č. 510/5, 108/15 v k.ú. Majdalena - stavba "Majdalena, Sedláček Jan - kabel NN", jednorázová náhrada : 1.000 Kč bez DPH, právní účinky vkladu nastaly dne 21.4.2020
- Faktura vydaná č. 204015 ze dne 14.5.2020, za VB dle smlouvy, částka 1.210 Kč včetně DPH
- Předpis - úč. doklad č. 2006-000016

- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 006 obrat ze dne 10.6.2020, částka 1.210 Kč, úč. doklad č. 2006-0000034 ze dne 10.6.2020

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Veřejná zakázka malého rozsahu "nákup zametače"
- Dle vnitřní směrnice č.1/2019 k zadávání veřejných zakázek bod č.3 do 200.000 Kč bez DPH rozhoduje starosta obce.
- Doloženy 2 nabídky na zametač - dodavatel Ing. Radek Sláma (Vysoké nad Jizerou) - zametač ADLER, PEKASS a.s. Jindřichův Hradec - zametač FK-M
- FD č. 20552000009 ze dne 18.5.2020, zametač FK-M standard, částka 128.200 Kč bez DPH (155.122 Kč včetně DPH)

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č.1/2019 obce Majdalena k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - účinná od 2.7.2019

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice č.1/20011 o zabezpečení řádné inventarizace majetku, závazků a pohledávek ze dne 1.3.2011

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol z provedené veřejnosprávní kontroly hospodaření ZŠ a MŠ Majdalena za rok 2019 ze dne 9.3.2020 - projednáno v ZO dne 8.6.2020

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis ze ZO ze dne 9.12.2019 - schválení střednědobého výhledu na roky 2021 až 2023, schválení rozpočtu na rok 2020
- Zápis ze ZO ze dne 29.6.2020 - schválení závěrečného účtu za rok 2019, schválení rozpočtového opatření č.6
- Zápis ze ZO ze dne 8.6.2020 - schválení účetní závěrky obce a ZŠ a MŠ za rok 2019, projednání zprávy z veřejnosprávní kontroly hospodaření ZŠ a MŠ za rok 2019, schváleno rozdělení hospodářského výsledku PO do fondů

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis ZO ze dne 7.12.2020 - schválení rozpočtu na rok 2021

#### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- Rozpočet Fondu obnovy vodohospodářského majetku na rok 2020 - obec Majdalena - příjmy ve výši 500.000 Kč, výdaje ve výši 500.000 Kč
- Směrnice č.3/2019 obce Majdalena - Statut fondu obnovy vodohospodářského majetku - schválen v ZO dne 18.11.2019, účinný od 19.11.2019
- Příjem fondu:
- Úhrada - výpis z účtu obce ČS a.s. č. 007 obrat ze dne 23.7.2020, částka 125.000 Kč, úč. doklad č. 2007-0000082 ze dne 23.7.2020
- Příjem na účet Fondu obnovy - výpis z účtu ČS a.s. č. 007 obrat ze dne 23.7.2020, částka 125.000 Kč, úč. doklad č. 2007-0000097 ze dne 23.7.2020

#### **Účetní závěrka obce za rok 2019**

- Schválena v ZO dne 8.6.2020, protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 8.6.2020, odesláno do CSUIS dne 30.6.2020, přeúčtování hospodářského výsledku - úč. doklad č. 2006-000133 ze dne 8.6.2020

#### **Účetní závěrka ZŠ a MŠ Majdalena za rok 2019**

- Schválena v ZO dne 8.6.2020