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 73218/2019/vlach**

stejnopis č. 2

# Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce Dunajovice, IČO 00512974

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 10.09.2019 jako dílčí přezkoumání**

**a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 27.04.2020 a 28.04.2020 jako konečné přezkoumání**

Přezkoumání hospodaření **obce Dunajovice 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 18.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.**

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

**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. 549/2019/OEKO-PŘ dne 18.07.2019.**

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:** **Ing. Lucie Vítová - starostka**
Jana Strouhová - 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 inventarizace účtu 451 ke dni 31.12.2019, byl učiněn dne 28.04.2020.

## 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 netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
   - přezkoumán: Ano
   Obec neúčtuje o podnikatelské činnosti (výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2019).
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 právnickými 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 nehospodařila s těmito prostředky (výkaz FIN 2-12M ke dni 31.12.2019, část XI. a XII.).

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

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 tyto závazky.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

    - přezkoumán: Ano

    Obec nezastavila majetek ve prospěch třetích osob.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

    - přezkoumán: Ano

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 ..... 0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,64 %
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: 1 152 714,66 Kč
60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3 660 691,96 Kč

České Budějovice, dne 28. dubna 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. Eva Pártlová
.....
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 Dunajovice o počtu 9 stran včetně přílohy byla seznámena dne 28.04.2020 a její stejnopis č. 2 převzala dne 29.4.2020 starostka obce Ing. Lucie Vítová.

**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.

OBEC DUNAJOVICE
Dunajovice 4, 379 01 Třeboň
IČO: 00512974, tel., fax: 384 722 613
E-mail: podatelna@obecdunajovice.cz
mobil: 602 48[illegible]

Ing. Lucie Vítová
.....
starostka obce

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

**Návrh rozpočtu**
- na rok 2019 zveřejněn od 16. 11. 2018 do 13. 12. 2018

**Rozpočtová opatření**
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 15. 11. 2018, usnesení č. 3/11/2018 - schválení kompetence starostky obce k provádění rozpočtových opatření
- RO č. 1 schváleno starostkou obce dne 10. 2. 2019, zveřejněno dne 8. 3. 2019, v ZO na vědomí dne 14. 3. 2019
- RO č. 5 schváleno starostkou obce dne 14. 6. 2019, zveřejněno dne 11. 7. 2019, v ZO na vědomí dne 11. 7. 2019

**Schválený rozpočet**
- na rok 2019 schválen v ZO dne 13. 12. 2018 jako přebytkový, příjmy ve výši 4 592 167,98 Kč, výdaje ve výši 3 992 069,12 Kč, financování (úvěry) ve výši 328 104,00 Kč, přebytek 271 994,86 Kč
- usnesení č. 6/12/2018
- schválený rozpočet zveřejněn 14. 12. 2018

**Střednědobý výhled rozpočtu**
- na roky 2019 a 2020, schválen v ZO dne 28. 3. 2018, zveřejněn od 3. 4. 2018
- na období 2021 - návrh zveřejněn od 16. 11. 2018 do 13. 12. 2018, v ZO schválen dne 13. 12. 2018, usnesení č. 5/12/2018, schválený zveřejněn od 14. 12. 2018

**Závěrečný účet**
- za rok 2018 projednán v ZO dne 26. 4. 2019, schválen "bez výhrad", usnesení č. 3/4/2019
- návrh zveřejněn od 14. 3. 2019 do 26. 4. 2019
- schválený zveřejněn od 26. 4. 2019

**Bankovní výpis**
- Výpis z účtu WSPK č. 216 ke dni 31.12.2019
- Výpis z účtu ČNB č. 57 ke dni 31.12.2019
- Výpis z účtu Českomoravská záruční a rozvojová banka, a.s. č. 4/2019, stav ke dni 31.12.2019
- Výpis z účtu Českomoravská záruční a rozvojová banka, a.s. č. 4/2019, stav ke dni 31.12.2019
- Výpis z úvěrového účtu Českomoravská záruční a rozvojová banka, a.s. č. 4/2019, stav ke dni 31.12.2019
- Výpis z úvěrového účtu Českomoravská záruční a rozvojová banka, a.s. č. 4/2019, stav ke dni 31.12.2019

**Faktura**
- Faktura došlá č. 190100249 ze dne 14. 5. 2019, benzínová elektrocentrála, částka k úhradě 17 625,00 Kč
- účetní doklad č. 710089 ze dne 14. 5. 2019 - předpis
- výpis z účtu Waldviertler Sparkasse Bank AG č. 85, obrat ze dne 15. 5. 2019 - úhrada faktury ve výši 17 625,00 Kč, účetní doklad č. 110085 ze dne 15. 5. 2019, zařazení do majetkuna účet 028

**Faktura**
- Faktura došlá č. 190100774 ze dne 4. 7. 2019, sada hadic, proudnice, přilba, ..., částka k úhradě 21 125,00 Kč
- účetní doklad č. 710119 ze dne 4. 7. 2019 - předpis
- výpis z účtu Waldviertler Sparkasse Bank AG č. 119, obrat ze dne 12. 7. 2019 - úhrada faktury ve výši 21 125,00 Kč, účetní doklad č. 110119 ze dne 12. 7. 2019, zařazení do majetku na účet 028 ve výši 14 870,90 Kč

**Faktura**
- Faktura došlá zálohová č. 500572019 ze dne 19. 2. 2019, dodavatel OTHERM CB s.r.o., záloha na výměnu oken Společenský dům Dunajovice, částka k úhradě 32 213,00 Kč
- výpis z účtu Waldviertler Sparkasse Bank AG č. 33, obrat ze dne 25. 2. 2019 - úhrada zálohové faktury ve výši 32 013,00 Kč, účetní doklad č. 110033 ze dne 25. 2. 2019
- Faktura došlá č. 103382019 ze dne 31. 3. 2019, dodavatel OTHERM CB s.r.o., dodávka a montáž plastových oken Společenský dům Dunajovice, částka 32 213,00 Kč, k úhradě 0 Kč, přenesená daňová povinnost
- účetní doklad č. 710058 ze dne 31. 3. 2019 - předpis, odúčtování zálohy ve výši 32 213,00 Kč

**Faktura**
- Faktura vydaná č. 2019041 ze dne 9. 4. 2019, pachtovné rybník Beranský r. 2019, částka k úhradě 2 599,08 Kč
- účetní doklad č. 810044 ze dne 9. 4. 2019 - předpis
- výpis z účtu Waldviertler Sparkasse Bank AG č. 67, obrat ze dne 15. 4. 2019 - úhrada faktury ve výši 2 600,00 Kč, účetní doklad č. 110067 ze dne 15. 4. 2019

**Hlavní kniha**
- analytická rozvaha za období 12/2019

**Hlavní kniha**
- analytická rozvaha za období 8/2019

**Inventurní soupis majetku a závazků**
- Plán inventur na rok 2019
- Vnitřní směrnice č. 4/2017 Inventarizace majetku a závazků, Příloha č. 3: Zpráva o průběhu a výsledku inventarizace ke dni 31.12.2019
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2019:
- účet č. 021, 022,
- účet č. 028000 - inv.č. 00000484 Benzínová elektrocentrála, částka 17 625,00 Kč, zařazena 15.05.2019, účetní doklad č. 110085,
- účet č. 0310400, 0310401
- účet č. 0310501 - inv. č. P305 - pozemek parc. č. 2611/1 v k.ú. Dunajovice, zatížen věcným břemenem
- účet č. 032, 042, 231, 403, 311, 331, 336, 337, 374, 388, 261, 343, 451.

**Kniha došlých faktur**
- za období 1 až 7/2019, celkem 134 došlých faktur

**Kniha došlých faktur**
- za rok 2019

**Kniha odeslaných faktur**
- za období 1 až 7/2019, celkem 73 faktur

**Kniha odeslaných faktur**
- za rok 2019

**Odměňování členů zastupitelstva**
- výplatní páska uvolněné starostky za období 07/2019

**Pokladní doklad**
- VPD č. V19000107 ze dne 25. 7. 2019, nářadí, částka 1 989,00 Kč, účetní doklad č. 420105 ze dne 25. 7. 2019
- VPD č. V19000102 ze dne 16. 7. 2019, poštovné, částka 58,00 Kč, účetní doklad č. 420100 ze dne 16. 7. 2019
- VPD č. V19000103 ze dne 16. 7. 2019, dárkový koš, částka 542,00 Kč, účetní doklad č. 420101 ze dne 16. 7. 2019
- PPD č. P19000245 ze dne 15. 7. 2019, záloha na vodné, stočné 3. Q. 2019, částka 3 500,00 Kč, účetní doklad č. 410243 ze dne 15. 7. 2019
- PPD č. P19000244 ze dne 11. 7. 2019, poplatek pes, částka 100,00 Kč, účetní doklad č. 410226 ze dne 11. 7. 2019

**Pokladní kniha (deník)**
- za období 8/2019

**Příloha rozvahy**
- sestavená ke dni 31.12.2019

**Rozvaha**
- sestavená k 31. 8. 2019

**Rozvaha**
- sestavená ke dni 31.12.2019

**Účetní doklad**
- účetní doklad č. 610031 ze dne 31.12.2019 - zaúčtování dohadného účtu (388/672) ,volby do Evropského parlamentu, čerpáno 17 734,00 Kč

**Účtový rozvrh**
- platný pro rok 2019

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**
- sestavený k 31. 8. 2019

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**
- sestavený ke dni 31.12.2019

**Výkaz zisku a ztráty**
- sestavený k 31. 8. 2019

**Výkaz zisku a ztráty**
- sestavený ke dni 31.12.2019

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**
- Poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů - volby do Evropského parlamentu ze dne 3. 5. 2019, č.j.: KUJCK 51783/2019
- výpis z účtu ČNB č. 20 ze dne 7. 5. 2019 - příjem dotace ve výši 29 000,00 Kč, účetní doklad č. 130020 ze dne 7. 5. 2019, UZ 98348
- Tabulka "Předběžné vyúčtování voleb do Evropského parlamentu konaných ve dnech 24. a 25. května 2019" odesláno KÚ JčK dne 19. 7. 2019 (DS), celkem vyčerpáno 17 734,- Kč

**Smlouvy nájemní**
- Smlouva o pachtu rybníka uzavřená dne 14. 3. 2019 s fyzickou osobou jako pachtýřem
- předmět smlouvy: parc. č. KN 293 - vodní plocha, rybník "Beranský", k.ú. Dunajovice
- trvání pachtu: na dobu určitou od 14. 3. 2019 do 31. 12. 2024
- pachtovné ve výši 2 148,00 Kč bez DPH, 2 599,08 Kč vč. DPH
- záměr propachtovat byl zveřejněn od 15. 2. 2019 do 7. 3. 2019
- smlouva schválena v ZO dne 14. 3. 2019, usnesení č. 3/3/2019

**Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**
- Kupní smlouva uzavřená dne 25.10.2019, obec Dunajovice jako "prodávající", fyzická osoba jako "kupující" pozemku parc. č. 2620/12 v k.ú. Dunajovice za kupní cenu ve výši 4 440,00 Kč (byla již uhrazena)
- záměr prodeje zveřejněn od 06.09.2019
- v ZO kupní smlouva schválena dne 09.10.2019, usnesení č. 4/8/2019
- účetní doklad č. 610023 ze dne 09.10.2019 - předpis pohledávky ve výši 4 440,00 Kč
- výpis z účtu Waldviertler Sparkasse Bank ze dne 18.10.2019 - úhrada kupní ceny ve výši 4 440,00 Kč, účetní doklad č. 110178 ze dne 18.10.2019
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-7412/2019-303 - právní účinky vkladu ke dni 30.10.2019
- účetní doklad č. 610025 ze dne 31.10.2019 - odúčtování pozemku z majetku obce

**Smlouvy o věcných břemenech**
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-014330056218/002 uzavřená dne 09.10.2019, obec Dunajovice jako "povinná", E.ON Distribuce, a.s. jako "oprávněná", zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 2611/1 v k.ú. Dunajovice, úplatně ve výši jednorázové náhrady 1 300,00 Kč bez DPH,
- ZO ze dne 09.10.2019 - schválení uzavření smlouvy o věcném břemeni č.: JH-014330056218/002, usnesení č. 6/8/2019
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-7659/2019-303 - právní účinky zápisu k okamžiku 07.11.2019, zápis proveden dne 29.11.2019
- Faktura vydaná č. 2019100 ze dne 15.11.2019 - úhrada za věcné břemeno ve výši 1 573,00 Kč vč. DPH
- účetní doklad č. 810097 ze dne 15.11.2019 - předpis vydané faktury
- výpis z účtu Waldviertler Sparkasse Bank č. 198, obrat ze dne 28.11.2019 - úhrada faktury ve výši 1 573,00 Kč, účetní doklad č. 110198 ze dne 28.11.2019

**Dokumentace k veřejným zakázkám**
- VZMR v rozsahu od 0 do 200 00,00 Kč - dle vnitřní směrnice rozhoduje starosta obce
- - nákup elektrocentrály, nabídka č. 19NA00028 ze dne 25. 4. 2019, nabídková cena ve výši 17 625,00 Kč od firmy Nářadí CB s.r.o. , v ZO nákup schválen dne 26. 4. 2019
- - výměna 3 oken - Společenský dům Dunajovice - ZO ze dne 14. 2. 2019 - projednání 2 nabídek, výběr firmy OTHERM CB s.r.o., nabídka č. NC90116 ze dne 1. 2. 2019, nabídková cena 32 213,00 Kč bez DPH

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice č. 1/2017 Zadávání veřejných zakázek, účinnost od 1. 2. 2017

**Účetní závěrka**

- za rok 2018 schválena v ZO dne 26. 4. 2019, usnesení č. 4/4/2019
- Přehled předaných údajů výkazu INFORMACE O SCHVÁLENÍ/NESCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ze dne 11. 7. 2019
- účetní doklad č. 610010 ze dne 26. 4. 2019 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2018