



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YW770

spisová značka: **OEKO-PŘ 82045/2020/evpa**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020** **obce Košín, IČO 00666971**

**Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne:**

07.09.2020 jako dílčí přezkoumání

**a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**

21.04.2021 a 22.04.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Košín 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 17.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. 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. 391/2020/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:**

**Ing. David Mišík - starosta**

Ing. Zdeňka Folková - 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 31.12.2020, byl učiněn dne 22.04.2021.

## **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:

Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

Ustanovení: § 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole bylo zjištěno, že neuvolněnému starostovi je vyplácena měsíční odměna ve výši 10.950 Kč. Minimální odměna neuvolněného starosty je dle nařízení vlády 0,3 násobek odměny, která by náležela uvolněnému starostovi, tj. 12.888 Kč.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Doloženy "Mzdové částky za období 11/2020" a "Mzdové částky za období 12/2020" - odměna neuvolněného starosty je ve výši 12.888 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

Obec netvoří peněžní fondy.

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 týkající se sdružených prostředků.
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 nenakládá 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. 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, 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,00 %
- 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 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 952.873,29 Kč

**D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek:**

Datum uskutečnění účetního případu se při zaúčtování pozemků zatížených věcným břemenem na příslušný analytický účet považuje den nabytí právních účinků vkladu na katastrálním úřadu.

Vyhotovení zprávy:  
České Budějovice, dne 23.04.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková

.....  
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 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.

Ing. David Mišík

.....  
starosta obce

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

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn dle zákona
- od 11.11.2019 do 23.12.2019 (potvrzeno na materiálu)

### **Rozpočtová opatření**

- č. 4, schváleno starostou obce dne 20.05.2020
- zveřejněno na internetu dne 23.05.2020 - ověřeno
- + informace o zveřejnění na úřední desce

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2020 - schválen v ZO dne 23.12.2019
- rozpočet je vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 1.265.000 Kč
- zveřejněn na internetu dne 23.12.2019 - ověřeno
- + informace o zveřejnění na úřední desce

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- zpracovaný na roky 2021 - 2025
- návrh zveřejněn od 18.11.2019 do 23.12.2019
- schválen v ZO dne 21.12.2019
- zveřejněn na internetu dne 23.12.2019 - ověřeno
- + informace o zveřejnění na úřední desce

### **Závěrečný účet**

- za rok 2019
- návrh zveřejněn dle zákona
- od 28.04.2020 do 23.05.2020 (potvrzeno na materiálu)
- projednán a schválen v ZO dne 22.05.2020 - bez výhrad
- zveřejněn na internetu dne 23.05.2020 - ověřeno
- + informace o zveřejnění na úřední desce

### **Evidence pohledávek**

- Předpisy místních poplatků - psi a komunální odpad
- účetní doklad č. 610021 ze dne 01.04.2020

### **Faktura**

- Faktura č. 210100580 ze dne 11.11.2020 - síran železitý (do ČOV), částka 2.420 Kč
- předpis - účetní doklad č. 201017 ze dne 11.11.2020
- úhrada - výpis z účtu ČSOB za období 01.11.2020 - 30.11.2020, obrat dne 20.11.2020, částka 2.420 Kč, účetní doklad č. 110150 ze dne 20.11.2020

### **Faktura**

- Faktura č. 2200001189 ze dne 06.03.2020 - betonová lavička bez opěradla, 2 ks, částka 11.734,58 Kč
- předpis - účetní doklad č. 201018 ze dne 06.03.2020
- zařazení do majetku (na účet 028) - účetní doklad č. 610017 ze dne 06.03.2020
- úhrada - výpis z účtu ČSOB č. 3, obrat dne 11.03.2020, částka 11.734,58 Kč, účetní doklad č. 110026 ze dne 11.03.2020

### **Faktura**

- Faktura č. 24201897 ze dne 10.11.2020 - kontejner na separovaný odpad, částka 12.100 Kč
- předpis - účetní doklad č. 201076 ze dne 10.11.2020
- zařazení do majetku (na účet 028) - účetní doklad č. 610038 ze dne 10.11.2020
- úhrada - výpis z účtu ČSOB za období 01.11.2020 - 30.11.2020, obrat dne 30.11.2020, částka 12.100 Kč, účetní doklad č. 110156 ze dne 30.11.2020

### **Hlavní kniha**

- Analytická předvaha za období 12/2020

### **Hlavní kniha**

- Analytická předvaha za období 7/2020

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur pro rok 2020 ze dne 26.11.2020
- Inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků obce Košín za rok 2020 ze dne 18.01.2021
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2020
- účty: 021 0300, 021 0400, 231, 261, 321, 331, 337, 342, 373, 401, 403, 406, 408, 374
- účet: 028 - inv. identifikátor č. 105 - betonová lavička, částka 5.867,29 Kč, datum zařazení 06.03.2020, inv. identifikátor č. 106 - betonová lavička, částka 5.867,29 Kč, datum zařazení 06.03.2020, inv. identifikátor č. 107 - kontejner na separ. odpad, částka 6.050 Kč, datum zařazení 10.11.2020
- účet: 031 0200 - parc. čísla: 507, 519, 591/3, 822, 828
- účet: 031 0300 - parc. čísla: 541, 598, 612, 670, 733
- Výpis z účtu ČSOB č. 12 za období 01.12.2020 - 31.12.2020, konečný zůstatek 1.154.416,74 Kč
- Výpis z účtu ČSOB č. 12 za období 01.12.2020 - 31.12.2020, konečný zůstatek 82.338,64 Kč
- Výpis z účtu ČNB č. 12 ze dne 31.12.2020, konečný zůstatek 828.656,51 Kč
- Výpis z katastru nemovitostí - katastrální území Dražice u Tábora, LV 215
- Výpis z katastru nemovitostí - katastrální území Balkova Lhota, LV 104
- Výpis z katastru nemovitostí - katastrální území Balkova Lhota, LV 123
- Výpis z katastru nemovitostí - katastrální území Balkova Lhota, LV 300
- Výpis z katastru nemovitostí - katastrální území Balkova Lhota, LV 305
- Výpis z katastru nemovitostí - katastrální území Košín, LV 10001
- Výpis z katastru nemovitostí - katastrální území Košín, LV 139
- Výpis z katastru nemovitostí - katastrální území Náchod u Tábora, LV 5265
- Výpis z katastru nemovitostí - katastrální území Meziříčí, LV 215
- Výpis z katastru nemovitostí - katastrální území Chotoviny, LV 1473

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- Mzdové částky za období 11/2020 a 12/2020 - neuvolněný starosta

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- Mzdové částky za období 7/2020 - neuvolněný starosta

## **Pokladní doklad**

- VPD č. 440014 ze dne 01.07.2020 - benzín do křovinořezu, částka 134 Kč
- účetní doklad č. 440014 ze dne 01.07.2020

## **Pokladní doklad**

- VPD č. 440018 ze dne 07.09.2020 - benzín do sekačky, částka 387 Kč, účetní doklad č. 440018 ze dne 07.09.2020
- VPD č. 440025 ze dne 11.12.2020 - vánoční osvětlení, částka 149 Kč, účetní doklad č. 440025 ze dne 11.12.2020

## **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2020

## **Rozvaha**

- k 31.07.2020

## **Rozvaha**

- k 31.12.2020

## **Účetní doklad**

- č. 610025 ze dne 22.05.2020 - přeúčtování HV na účet 432

## **Účtový rozvrh**

- rok 2020

## **Účtový rozvrh**

- roku 2020

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2 - 12 M k 31.07.2020

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2 - 12 M k 31.12.2020

## **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.07.2020

## **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2020

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Smlouva o zajištění požární ochrany ze dne 25.05.2018
- pro roky 2018 až 2022
- v roce 2020 byl městu Tábor dle smlouvy poskytnut příspěvek ve výši 8.000 Kč
- předpis - účetní doklad č. 610007 ze dne 01.01.2020
- úhrada - výpis z účtu ČSOB č. 6, obrat dne 17.06.2020, účetní doklad č. 110080 ze dne 17.06.2020

### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva č. 645N11/47 ze dne 30.09.2011
- pronajímatel: Pozemkový fond České republiky
- pronájem pozemku parc. č. 477/3 v k. ú. Košín
- roční nájemné ve výši 705 Kč splatné k 01.10. běžného roku
- předpis na rok 2020 - účetní doklad č. 610005 ze dne 01.01.2020
- úhrada - výpis z účtu ČSOB za období 01.09.2020 - 30.09.2020, obrat dne 29.09.2020, částka 705 Kč, účetní doklad č. 110128 ze dne 29.09.2020

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: TA-014330054421/001 ze dne 24.01.2020
- povinná: obec Košín
- oprávněná: E.ON Distribuce, a.s.
- předmětem smlouvy je zřízení kabelu NN na pozemcích obce (parc. č. 570, 579, 580, 582 v k. ú. Košín)
- jednorázová náhrada ve výši 1.300 Kč
- návrh na vklad (právní účinky vkladu) ke dni 12.02.2020
- předpis a přeúčtování pozemků na účet 031 0510 (Pozemky - ostatní plocha - VB) - účetní doklad č. 610010 ze dne 23.01.2020
- úhrada - výpis z účtu ČSOB č. 4, obrat dne 20.04.2020, účetní doklad č. 110043 ze dne 20.04.2020

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- ZO ze dne 23.1.2020 - projednání nákupu nových laviček do zastávky autobusu a k obecnímu úřadu
- postupováno v souladu se směrnicí pro zadávání veřejných zakázek - ČÁST III. bod 2. Veřejná zakázka do 50 000,- Kč bez DPH
- - potřebným dokladem je faktura

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek Obcí Košín, účinnost od 15.12.2016
- Směrnice k provádění rozpočtových změn - kompetence starosty k provádění rozpočtových opatření
- schváleno v ZO dne 24.09.2018

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2015 k provádění inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce Košice, účinnost od 20.11.2015

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

- ze dne 22.05.2020 - ZO vzalo na vědomí RO č. 4

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

- ze dne 26.11.2020 - schválení plánu inventur a inventarizační komise

### **Účetní závěrka**

- za rok 2019
- schválena v ZO dne 22.05.2020
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 22.05.2020
- zaslání dat do CSÚIS ze dne 08.06.2020 - viz detail zprávy