KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

KUJCP01M9WN3

spisová značka: **OEKO-PŘ 82050/2020/vlach**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Červený Hrádek, IČO 00476714

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:
17. 09. 2020 jako dílčí přezkoumání v sídle obce
01. 06. 2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Červený Hrádek 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 21.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01. 01. 2020 do 31. 12. 2020.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslav Holub**

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. 389/2020/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: **Zdeněk Nosek - starosta**
Pavlína Krupilová - 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 tj. kontrola inventurního soupisu účtu 231, byl učiněn dne 1. 6. 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. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: **§ 14 odst. 6**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 8. 2020 a výkazu zisku a ztráty k 31. 8. 2020 bylo zjištěno, že obec chybně účtovala o pořízení Drobného dlouhodobého hmotného majetku, neboť pořídila trampolínu na dětské hřiště a dvojdřez do hospody, avšak tento DDHM nezařadila do užívání na příslušný účet 028 (drobný dlouhodobý hmotný majetek).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Opraveno účetním dokladem č. 09512 ze dne 1. 9. 2020, dvojdřez zařazena do majetku na účet 028 v pořizovací hodnotě 10.750 Kč. Opraveno účetním dokladem č. 00612 ze dne 2. 9. 2020, trampolína zařazena do majetku na účet 028 v pořizovací hodnotě 24.680 Kč

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

➢ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: **§ 30 odst. 11**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 403 - bylo zjištěno : dle Rozvahy ke dni 31. 12. 2020 zjištěn účetní stav - 1.944.445,45 Kč, zjištěný skutečný stav, uvedený v příloze (dokladová inventarizace - "Podklady pro účtování rozpouštění dotací za období 01 - 12/2020", počítačová sestava vytvořena v majetkovém programu HELIOS Fenix) ve výši 2.003.147,85 Kč. Inventarizační rozdíl činí 58.702,40 Kč, který však nebyl vyúčtován do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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
   ÚC netvoří peněžní fondy
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
   - přezkoumán: Ano
   ÚC neprovozuje podnikatelskou 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 právnickými nebo fyzickými osobami
   - přezkoumán: Ano
   ÚC nehospodaří se sdruženými prostředky
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
   ÚC nebyly poskytnuty žádné tyto prostředky
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
   ÚC 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
    ÚC neručí za žádné tyto závazky
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
    - přezkoumán: Ano
    ÚC nemá zastavený majetek
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
    - přezkoumán: Ano
    ÚC nemá smlouvu k zřízení 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nebyl zhotoven ve stanoveném rozsahu - soupis obsahoval pouze základní údaj. Inventurní soupis musí obsahovat název majetku, který byl pořízen z dotace, pořizovací cenu, výši oprávek a zůstatkovou cenu. Je možné použít počítačovou sestavu vytvořenou v majetkovém programu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: v ZO dne 19. 6. 2020
Opatření splněno dne: 31.12.2020
Popis plnění opatření: Napraveno v dalším období při inventarizaci sestavené ke dni 31. 12. 2020 - účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, přiložena počítačová sestava vytvořena v majetkovém programu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou provedené inventarizace k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že nebyla správně doložena dokladová inventura k účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: v ZO dne 19. 6. 2020
Opatření splněno dne: 31.12.2020
Popis plnění opatření: Kontrolou provedené inventarizace k 31. 12. 2020 účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a účtu 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy nebylo shledáno rozdílu, oba účty byly správně doloženy dokladovou inventurou.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce "A.II.1. Pozemky" rozvahy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec má pro lesní pozemky zřízen analytický účet 031 0200. Zkontrolované lesní pozemky par. č. 386/3 a 386/5 jsou však vedeny na analytickém účtu pro ostatní pozemky 031 0500. Z tohoto důvodu došlo k chybnému zobrazení informací o druhu pozemku v Příloze k 31. 12. 2019 (H.2. Lesní pozemky, H.5. Ostatní pozemky).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 19. 6. 2020
Opatření splněno dne: 31.12.2020
Popis plnění opatření: Kontrolou lesních pozemků dle Přílohy sestavené ke dni 31. 12. 2020 a analytického účtu 031 0200 nebylo zjištěno rozdílu, opravným účetním dokladem č. 09999 ze dne 31. 12. 2020 byly lesní pozemky parcela č. 386/3 a 386/5 přeúčtovány z analytického účtu 031 0500 na účet 031 0200

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatku je uvedena lhůta pro podání zprávy jejich plnění, a to do 31. 3. 2020. V této lhůtě však zpráva přezkoumávajícímu orgánu podána nebyla. Byla doručena na krajský úřad až dne 3. 4. 2020.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 19. 6. 2020
Opatření splněno dne: 31.12.2020
Popis plnění opatření: Napraveno v dalším období, v roce 2020 - V informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatku je uvedena lhůta pro podání zprávy o jejich plnění, a to do 31. 3. 2021. Zpráva přezkoumávajícímu orgánu byla doručena na krajský úřad dne 22. 3. 2020 (v řádném termínu).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V inventurním soupisu účtu 031 0200 je pozemek parc. č. 227/2 uveden s výměrou 0,1750 m^2, dle katastru nemovitostí má výměru 1664 m^2, pozemek parc. č. 293 je uveden s výměrou 0,2922 m^2, dle katastru nemovitostí je výměra 3347 m^2.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: v ZO dne 19. 6. 2020
Opatření splněno dne: 31.12.2020
Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 0200 pozemky sestaveného ke dni 31. 12. 2020 a dle výpisu z katastru nemovitostí sestaveného ke dni 31. 12. 2020 vyhotoveného dne 4. 1. 2021 nebyly zjištěny rozdíly ve výměrách
pozemek parcela č. 227/2 a pozemek parcela č. 293 byl opraven účetním dokladem č. 09999 ze dne 31. 12. 2020

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

K 31. 12. 2019 nebyla provedena inventarizace účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který dle rozvahy k 31. 12. 2019 vykazuje zůstatek ve výši 2.113.388,33 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: v ZO dne 19.6. 2020
Opatření splněno dne: 31.12.2020
Popis plnění opatření: Napraveno v dalším období, v roce 2020 byla doložena inventarizace účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ke dni 31. 12. 2020

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy účtů 336, 337, 342, 344, 388, 389, u kterých se skutečný stav zjišťuje dokladovou inventurou, jsou doloženy pouze účetními doklady a hlavní účetní knihou.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: v ZO dne 19. 6. 2020
Opatření splněno dne: 31.12.2020
Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem při inventarizaci v následujícím roce 2020 - inventurní soupisy účtů 336, 337, 342, 344, 388, 389 byly ke dni 31. 12. 2020 řádně doloženy dokladovou inventurou

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V inventurním soupisu účtu 069 (Ostatní dlouhodobý finanční majetek) k 31. 12. 2019 je v souladu s rozvahou uvedena částka 4.000 Kč (akcie SH hasiči 4 x 1 000 Kč). V přiloženém "Potvrzení vlastních akcií" ze dne 21. 1. 2020 od Hasičské vzájemné pojišťovny, a. s. je uvedeno, že obec je ke dni 31. 12. 2019 "vlastníkem 40 ks zaknihovaných akcii s nominální hodnotou 102,- Kč u jedné akcie", to znamená, že hodnota akcií je ve výši 4.080 Kč. Při inventarizaci žádný inventarizační rozdíl zjištěn nebyl. Inventura byla ukončena dne 17. 1. 2020.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: v ZO ze dne 19.6.2020
Opatření splněno dne: 31.12.2020
Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem při inventarizaci ke dni 31. 12. 2020 účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, správně zaúčtována hodnota akcií dle výpisu hasičů, účetní doklad č. 20157 ze dne 31. 12. 2020

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

S návrhem rozpočtu nabyly zveřejněny informace týkající se rozpočtu roku předcházejícího.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok 2019 nebyly zveřejněny informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku a o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: v ZO ze dne 19. 6. 2020
Opatření splněno dne: 31.12.2020
Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem při schvalování rozpočtu obce na rok 2020 - s návrhem byly zveřejněny informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok 2019 a upravený rozpočet a skutečné plnění rozpočtu za období 1.-11./2019

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Kupní smlouvy ze dne 2. 4. 2019 (prodej pozemků parc. č. 899 a 747/23 fyzické osobě, v k. ú, Červený Hrádek) bylo zjištěno, že záměr prodeje byl zveřejněn v období od 15. 4. 2016 do 2. 5. 2016. Ve schvalovací doložce je chybně napsáno, že "uzavření této kupní smlouvy bylo...schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 18.3.2016". Při kontrole bylo totiž zjištěno, že prodej obou pozemků byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 13. 5. 2016. V zápise ani v usnesení není však uvedeno, komu budou předmětné pozemky prodány.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: v ZO dne 19.6.2020
Opatření splněno dne: 31.12.2020
Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem v dalším období např.: Kupní smlouva na nemovitost uzavřená dne 11. 6. 2020 s fyzickou osobou na prodej pozemku, parcela č. 69 ležící v k. ú. Červený Hrádek za částku 12.204 Kč a je splatná ve lhůtě do 14 dnů od podpisu smlouvy, záměr prodat předmětnou nemovitost byl vyvěšen od 24. 2. 2020 do 11. 3. 2020, uzavření této smlouvy bylo projednáno v ZO dne 13. 3. 2020, kde je mimo jiné uvedeno schválení za celkovou cenu, velikost parcely i jméno prodeje fyzické osobě paní H, usnesením č. 7, právní účinky vkladu ke dni 10. 8. 2020,

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 028 (Drobný dlouhodobý hmotný majetek) k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že jsou na tomto účtu vedeny i dveře (např. inv. čísla 45, 47, 69, 91). Dveře jsou však součástí stavby, nemají samostatné technicko-ekonomické určení.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: v ZO dne 19. 6. 2020
Opatření splněno dne: 31.12.2020
Popis plnění opatření: Opraveno účetním dokladem č. 20149 ze dne 31. 12. 2020 - dveře (např. inv. čísla 45, 47, 69, 91) přeúčtovány do majetku na účet 021 - Stavby
Kontrolou inventurního soupisu účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek sestaveného ke dni 31. 12. 2020 nebylo zjištěno nedostatků.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účelové dotace v rámci programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2019 (na komunikaci ve výši 280.000 Kč) bylo zjištěno, že k vyúčtování došlo dne 1. 4. 2020 (účetní doklad č. 20038í), přestože poskytovatel dotace určil datum 12. 2. 2019. Dále bylo zjištěno, že při vyúčtování byl použit účet 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi. Správně mělo být účtováno prostřednictvím účtu 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: v ZO dne 19. 6. 2020
Opatření splněno dne: 31.12.2020
Popis plnění opatření: Napraveno v dalším období v roce 2020 při čerpání např.: Kontrolou účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje číslo smlouvy SDO/OREG/383/20 ze dne 16. 7. 2020 neinvestiční dotace na realizaci "Opravu místních komunikací v obci Červený Hrádek" , dotace ve výši 270.000 Kč činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce, vyúčtování a vypořádání dotace nutno podat nejpozději do 15. 1. 2021
dle emailu od KÚ regionálního rozvoje došlo ke dni 14. 12. 2020 k vyúčtování smlouvy v rámci POV na akci "Oprava místní komunikace ....." ve výši 270.000 Kč
účetní doklad č. 20153 ze dne 14. 12. 2020 na částku 270.000 Kč, účtováno prostřednictvím účtu 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

⇨ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
  - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (nesprávné)

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 ..... 0,88 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,09 %
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: 3.617.753,51 Kč

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 1. 6. 2021

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Holub
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (14)

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 13 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.

Zdeněk Nosek
.....
starosta obce
Obec Červený Hrádek
Červený Hrádek 14, 380 01 Dačice
IČ 00476714, DIČ CZ00476714

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu
- na rok 2020, zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce ve lhůtách dle zákona - potvrzeno na materiálu

Rozpočtová opatření
- rozpočtové opatření č. 15, schváleno starostou obce dne 15. 9. 2020, zveřejněno dne 15. 10. 2020
- rozpočtové opatření č. 18, schváleno starostou obce dne 5. 10. 2020, zveřejněno dne 2. 11. 2020

Rozpočtová opatření
- ZO ze dne 18. 5. 2018 - pověřuje starostu ke schvalování a provádění rozpočtových opatření
- rozpočtové opatření č. 2, schváleno starostou obce dne 10. 2. 2020, zveřejněno dne 7. 3. 2020
- rozpočtové opatření č. 4, schváleno starostou obce dne 1. 4. 2020, zveřejněno dne 30. 4. 2020
- rozpočtové opatření č. 10, schváleno starostou obce dne 14. 7. 2020, zveřejněno dne 3. 8. 2020

Schválený rozpočet
- na rok 2020
- zveřejněn na internetových stránkách dle zákona
- v ZO schválen dne 13. 12. 2019, jako přebytkový,
- příjmy ve výši 4.590.143 Kč, výdaje ve výši 4.490.943 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu
- sestaven na období 3 let, na roky 2021 - 2023
- návrh zveřejněn v souladu se zákonem - potvrzeno na dokumentu, schváleno v ZO dne 14. 12. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dle zákona

Závěrečný účet
- materiál návrhu závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněn v souladu se zákonem
- ZÚ projednán v ZO dne 19. 6. 2020, usnesením č. 13, s výrokem bez výhrad, dle zákona
- schválený závěrečný účet za rok 2020 zveřejněn dle zákona

Bankovní výpis
- sestavený ke dni 31. 12. 2020 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 12. 2020 zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet

Bankovní výpis
- sestavený ke dni 31. 8. 2020 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 8. 2020 zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet
- KB a.s., poř. č. 111, ČNB a.s., poř. č. 14

Evidence majetku
- faktura došlá č. 506 ze dne 13. 1. 2020 na částku 20.000 Kč nákup maringotky
- předpis faktury účetní doklad č. 506 ze dne 13. 1. 2020
- úhrada faktury účetní doklad č. 506 ze dne 13. 1. 2020
- dle výpisu ze ZBÚ u KB a.s., v.č. 6 obrat ze dne 13. 1. 2020
- zařazení do majetku na účet 028 účetním dokladem č. 506 ze dne 13. 1. 2020

Faktura
- faktura došlá č. 0840064034, ze dne 25. 9. 2020, na částku 12.191,40 Kč, za mobilní svoz odpadu
- předpis faktury účetní doklad č. 10163, ze dne 25. 9. 2020
- úhrada faktury účetní doklad č. 00626, ze dne 2. 10. 2020
- dle výpisu ze ZBÚ u KB a.s., v.č. 126 obrat ze dne 2. 10. 2020 ve výši 12.191,40
-
- faktura vydaná č. 12000019 ze dne 16. 12. 2020, na částku 184.430,62 Kč, prodej dřeva
- předpis faktury účetní doklad č. 30019, ze dne 16. 12. 2020
- úhrada faktury účetní doklad č. 00665, ze dne 22. 12. 2020
- dle výpisu ze ZBÚ u KB a.s., v.č. 165 obrat ze dne 22. 12. 2020 ve výši 184.430,62 Kč

Faktura

- faktura došlá č. 21320, ze dne 23. 6. 2020, na částku 748,99 Kč, nákup oleje a náhradní díly na multikáru
- předpis faktury účetní doklad č. 10130, ze dne 14. 7. 2020
- úhrada faktury účetní doklad č. 592, ze dne 21. 7. 2020
- dle výpisu ze ZBÚ u KB a.s., v.č. 192 obrat ze dne 21. 7. 2020
-
- faktura vydaná č. 12000011 ze dne 11. 5. 2020, na částku 79.038 Kč, prodej dřeva
- předpis faktury účetní doklad č. 30011, ze dne 11. 5. 2020
- úhrada faktury účetní doklad č. 562, ze dne 20. 5. 2020
- dle výpisu ze ZBÚ u KB a.s., v.č. 162 obrat ze dne 20. 5. 2020

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 31. 12. 2020

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 31. 8. 2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur pro rok 2020 ze dne 17. 12. 2020
- Příkaz starosty k provedení inventarizace majetku obce ze dne 17. 12. 2020 + podpisové vzory
- Inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2021
- Inventarizace majetku a závazků účtů : 018, 078, 019, 079, 028, 088, 314, 315, 261, 321, 331, 336, 342, 403, 344, 388, 389, 069, 231

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 31. 8. 2020

Kniha odeslaných faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2020

Kniha odeslaných faktur

- sestavena ke dni 31. 8. 2020

Pokladní doklad

- výdajový pokladní doklad č. 123 ze dne 17. 6. 2020 ve výši 9.528 Kč - materiál les
- účetní doklad č. 00123 ze dne 17. 6. 2020
-
- příjmový pokladní doklad č. 125 ze dne 17. 6. 2020 ve výši 9.621 Kč - rybářská povolenka (10 x stvrzenka)
- účetní doklad č. 00125 ze dne 17. 6. 2020

Pokladní doklad

- výdajový pokladní doklad č. 168 ze dne 24. 8. 2020 ve výši 1.878 Kč - benzín - les
- účetní doklad č. 00168 ze dne 24. 8. 2020
-
- příjmový pokladní doklad č. 218 ze dne 16. 12. 2020 ve výši 303 Kč - rybářská povolenka
- účetní doklad č. 00218 ze dne 16. 12. 2020

Pokladní kniha (deník)

- sestavena ke dni 31. 12. 2020 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 12. 2020 zůstatku účtu 261 - Pokladna

Pokladní kniha (deník)

- sestavena ke dni 31. 8. 2020 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 8. 2020 zůstatku účtu 261 - Pokladna

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31. 8. 2020

Rozvaha

- sestavena ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha

- sestavena ke dni 31. 8. 2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- sestaven ke dni 31. 12. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- sestaven ke dni 31. 8. 2020

Výkaz zisku a ztráty
- sestaven ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty
- sestaven ke dni 31. 8. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Oprava místní komunikace v Červeném Hrádku
- Průvodní dopis k návrhu Smlouvy o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu venkova Jihočeského kraje v roce 2020 od KÚ odbor regionálního rozvoje ze dne 16. 6. 2020
- příjem transferu zaúčtovat na položku 4122 UZ 710
- čerpání transferu na položku 5xxx UZ 710
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje číslo smlouvy SDO/OREG/383/20 ze dne 16. 7. 2020 neinvestiční dotace na realizaci "Opravu místních komunikací v obci Červený Hrádek" , dotace ve výši 270.000 Kč činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce, vyúčtování a vypořádání dotace nutno podat nejpozději do 15. 1. 2021
- příjem dotace účetním dokladem č. 599 ze dne 4. 8. 2020 na částku 270.000 Kč UZ 710
- dle výpisu ze ZBÚ u K.B. a.s., v.č. 99, obrat ze dne 4. 8. 2020
- faktura došlá č. 20200041 ze dne 25. 9. 2020 na částku 460.163 Kč za opravu místní komunikace
- předpis účetní doklad č. 101624 ze dne 25. 9. 2020
- úhrada účetní doklad č. 00624 ze dne 29. 9. 2020 na částku 300.000 Kč, z toho označeno UZ 710 ve výši 270.000 Kč
- dle výpisu ze ZBÚ u K.B. a.s., v.č. 1/1 ve výši 300.000 Kč obrat ze dne 30. 9. 2020
- úhrada účetní doklad č. 00626 ze dne 2. 10. 2020 ve výši 160.163 Kč
- dle výpisu ze ZBÚ u K.B. a.s., v.č., 126 ve výši na částku 160.163 Kč obrat ze dne 2. 10. 2020
- dle emailu od KÚ regionálního rozvoje došlo ke dni 14. 12. 2020 k vyúčtování smlouvy v rámci POV na akci "Oprava místní komunikace ....." ve výši 270.000 Kč
- účetní doklad č. 20153 ze dne 14. 12. 2020 na částku 270.000 Kč

Smlouvy nájemní
- Nájemní smlouva č. C/698/CJHM/2016 ze dne 26. 8. 2016 uzavřená s právnickou osobou na stavební parcelu číslo 34/2 v k.ú. Červený Hrádek
- Oznámení o úpravě výše nájemného z pozemku ze dne 29. 1. 2020 - nájemné pro rok 2020 se upravuje na částku 5.688 Kč a je splatné do 30. 6. 2020 na účet
- úhrada nájemného účetním dokladem č. 526 ze dne 2. 3. 2020 ve výši 5.688 Kč
- dle výpisu ze ZBÚ u K.B. a.s., v.č. 26 obrat ze dne 2. 3. 2020

Smlouvy o dílo
- Smlouva o dílo č. 10/2020 R ze dne 21. 9. 2020 uzavřená se zhotovitelem REACOM s.r.o., Třebíč, předmětem smlouvy "Oprava místní komunikace v Červeném Hrádku, Hladov, dona plnění září 2020, nejpozději do 30. 9. 2020, cena prací a dodávek 380.300 Kč, DPH 21 % 79.863 Kč, smluvní cena celkem 460.163 Kč

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
- Kupní smlouva na nemovitost uzavřená dne 11. 6. 2020 s fyzickou osobou na prodej pozemku, parcela č. 69 ležící v k. ú. Červený Hrádek za částku 12.204 Kč a je splatná ve lhůtě do 14 dnů od podpisu smlouvy, záměr prodat předmětnou nemovitost byl vyvěšen od 24. 2. 2020 do 11. 3. 2020, uzavření této smlouvy bylo projednáno v ZO dne 13. 3. 2020, právní účinky vkladu ke dni 10. 8. 2020,
- předpis účetní doklad č. 20083 ze dne 15. 6. 2020
- úhrada účetní doklad č. 575 ze dne 15. 6. 2020
- dle výpisu ze ZBÚ u K.B. a.s., v.č. 75 obrat ze dne 15. 6.2020
- vyřazení z majetku účtu 031 účetním dokladem č. 20110 ze dne 10. 8. 2020 v účetní hodnotě ve výši 603,42 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám
- schválení POV v zastupitelstvu obce dne 18. 9. 2020 bod č. Ad8
- výběr firmy na opravu kanalizace v obci ZO dne 18. 9. 2020 bod č. Ad2 a Ad14 usnesením č. 14
- ZO projednalo a schválilo firmu REACOM s.r.o. na opravu komunikace v obci, kterou vybrali starosta a místostarosta z nabídek firem

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Zasláno na KÚ dne 30. 6. 2020, písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 31. 3. 2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji č. 1/2017 s účinností od 1. 1. 2018
- Směrnice č. 1/2016 K zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Červený Hrádek ze dne 29. 12. 2016 schválena v ZO dne 21. 12. 2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 13. 12. 2019 - rozpočet obce na rok 2020
- ZO ze dne 14. 2. 2020 - seznámení s výsledky inventury za rok 2019
- ZO ze dne 15. 5. 2020 - seznámení s dotací na zmírnění kůrovcové kalamity
- ZO ze dne 19. 6. 2020 - závěrečný účet a účetní závěrka

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 13. 3. 2020 - prodej pozemku fyzické osobě, pravidla rybolovu, sázení stromků
- ZO ze dne 15. 5. 2020 - seznámení s průběhem rekonstrukce fotbalového hřiště, s pokračováním opravy obecní hospody
- zápis z činnosti kontrolního výboru ze dne 13. 3. 2020 - kontrola zápisů z jednání ZO
- zápis z činnosti finančního výboru ze dne 14. 10. 2020 - kontrola pokladní hotovosti, kontrola plnění rozpočtu v příjmech a výdajích

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Zaslána na KÚ dne 22. 3. 2021

účetní závěrka

- za rok 2019
- schválena v ZO dne 19. 6. 2020 usnesením č. 14
- přeúčtování HV účetním dokladem č. 20093 ze dne 19. 6. 2020
- stavová zpráva - odeslání CSÚIS dat dne 21. 7. 2020