



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 66647/2019/evpa**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Košice, IČO 00252468**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 12. 9. 2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 4. 6. 2020 až 5. 6. 2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Košice 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 25.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

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

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Růžena Kaňková**

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. 544/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky i pokračujícím zásadním omezením možnosti cestování kontrolních pracovníků, 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: **Jaromír Černý - starosta**
Eva Mazouchová - 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 provedena kontrola účtu 261 byl učiněn dne 5. 6. 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 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
Obec neuzavřela smlouvu 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 nehospodář s těmito 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
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
- 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 0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,24 %
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: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **9 026 121,23 Kč**

České Budějovice, dne 8. června 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
Řízení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 78 České Budějovice

Růžena Kaňková

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolorky pověřené 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 Košice o počtu 4 stran včetně přílohy byl seznámen dne 08.06.2020 a její stejnopis č. 2 převzal) dne 08.06.2020 starosta obce Jaromír Černý.

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.

Jaromír Černý

.....
starosta obce


OBEC KOŠICE
okr. Tábor
ČO: 252468
.....
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 28. 11. 2018 do 30. 12. 2018

Rozpočtová opatření

- pověření starosty ke schvalování rozpočtových změn, zápis ZO, usnesení č. 7/2018 ze dne 14. 12. 2018
- RO č. 5 schváleno starostou obce dne 10. 6. 2019, zveřejněno od 10. 6. 2019
- RO č. 6 schváleno starostou obce dne 11. 7. 2019, zveřejněno od 11. 7. 2019

Schválený rozpočet

- v ZO dne 14. 12. 2018, usnesení č. 7/2018, schválen rozpočet na rok 2019 jako schodkový
- příjmy: 11.959.000,00 Kč, výdaje: 16.224.000,00, schodek 4.265.000,00 Kč bude hrazen z přebytků hospodaření z minulých let
- schválený rozpočet na rok 2019 zveřejněn od 15. 12. 2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dotační dopis zaslaný PO Základní škola a Mateřská škola dne 7. 2. 2019
- schválen příspěvek na provoz ZŠ a MŠ na rok 2019 ve výši 500.000,00 Kč
- odpisový plán pro ZŠ a MŠ na rok 2019 schválen v ZO dne 14. 12. 2018, usnesení č. 7/2018
- zápis ZO ze dne 1. 3. 2019, usnesení č. 1/2019, schválení rozdělení HV, PO Základní škola a Mateřská škola za rok 2018

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období r. 2019 až r. 2021, zveřejněn od 29. 11. 2017 do 15. 12. 2017
- schválen usnesením ZO č. 7/2017 dne 14. 12. 2017, zveřejněn od 14. 12. 2017

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl zveřejněn od 30. 5. 2019 do 24. 6. 2019
- v ZO projednán dne 21. 6. 2019, usnesení č. 3/2019, se závěrem bez výhrad
- schválený ZÚ zveřejněn od 24. 6. 2019

Faktura

- došlá faktura č. 190100043 ze dne 6. 5. 2019, dodavatel: R.A.M. STEEL s.r.o., označení dodávky: 3 ks kontejnerů, celkem k úhradě 130.680,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 300111 ze dne 7. 5. 2019 + zařazení na majetkový účet 042
- úhrada: výpis z BÚ vedeného u Poštovní spořitelny č. 2019/79, obrat ze dne 20. 5. 2019, částka 130.680,00 Kč
- účetní doklad č. 000079 ze dne 20. 5. 2019, částka 130.680,00 Kč
- účetní doklad č. 920015 ze dne 15. 7. 2019, zařazení na majetkový účet 022
- účetní doklad č. 920015 ze dne 15. 7. 2019, oprava UZ 711, částka 71.000,00 Kč na paragraf 3722, položka 6122

Hlavní kniha

- analytická rozvaha 8/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 13. 12. 2019
- složení členů inventarizační komise, podpisový vzor inventurní komise za rok 2019
- Inventarizační zpráva obce Košice za rok 2019 ze dne 31. 1. 2020, nebyl shledán inventarizační rozdíl
- Inventurní soupisy účtů: 018, 019, 021, 022, 028, 031 0310, 032, 042, 078, 081, 082, 088, 112, 132, 231, 262, 311, 314, 315, 319, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 346, 348, 349, 373, 374, 377, 378, 388, 389, 401, 403, 406, 419, 909, 974, 261

Odměňování členů zastupitelstva

- zápis ZO ze dne 2. 11. 2018, schválení odměny neuvolněným členům zastupitelstva
- výplatní lístky za období 08/2019, os. č. 3, č. 31, č. 29, č. 30, č. 5

Pokladní doklad

- PPD č. P1900072 ze dne 22. 8. 2019, částka 100,00 Kč
- účetní doklad č. 900137 ze dne 22. 8. 2019
- PPD č. P1900135 ze dne 16. 8. 2019, částka 1.110,00 Kč
- účetní doklad č. 900136 ze dne 16. 8. 2019
- VPD č. V1900724 ze dne 7. 8. 2019, částka 500,00 Kč
- účetní doklad č. 900130 ze dne 7. 8. 2019

- VPD č. V19000717 ze dne 1. 8. 2019, částka 500,00 Kč
- účetní doklad č. 900127 ze dne 1. 8. 2019

Pokladní kniha (deník)

- kontrola zůstatku pokladní knihy k 31. 8. 2019 na účet 261 Pokladna k 31. 8. 2019 vedený v rozvaze k 31. 8. 2019

Příloha rozvahy

- k 31. 8. 2019
- k 31. 12. 2019

Rozvaha

- k 31. 8. 2019
- k 31. 12. 2019

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2018 schválena v ZO schválena dne 21. 6. 2019, usnesení č. 3/2019, se závěrem bez výhrad
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 24. 6. 2019, zasláno do CSÚIS
- účetní doklad č. 920013 ze dne 21. 6. 2019, přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2018
- Dopis od PO Základní škola a Mateřská škola Košice ze dne 19. 2. 2019, žádost o projednání kladného HV za rok 2018, rozdělení do fondů
- účetní závěrka PO ZŠ a MŠ Košice schválena usnesením ZO č. 1/2019 ze dne 1. 3. 2019

Účtový rozvrh

- pro rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

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

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 8. 2019
- k 31. 12. 2019

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31. 12. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2019, číslo smlouvy: SDO/OREG/2019 ze dne 25. 6. 2019
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2019 ze dne 22. 8. 2019
- účel: "Nákup kontejnerů na objemný a separovaný odpad v obci Košice"
- výše dotace: 71.000,00 Kč, UZ 711, činí 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- Dotační dopis ze dne 14. 6. 2019
- finanční vypořádání – vyúčtování nejpozději do 15. 1. 2020
- příjem dotace: výpis z BÚ u ČSOB č. 108/2019, obrát ze dne 15. 7. 2019
- účetní doklad č. 000108 ze dne 15. 7. 2019, částka 71.000,00, položka 4222, UZ 710
- účetní doklad č. 920018 ze dne 1. 8. 2019, oprava UZ 711, částka 71.000,00 Kč
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2019 ze dne 27. 8. 2019
- celkové výdaje akce 146.491,00 Kč, procentuální podíl dotace stanovený ve smlouvě o poskytnutí dotace: 48,47 %, výše investiční dotace 71.000,00 Kč
- Oznámení-vyúčtování účelové dotace (účet 374) v rámci POV akce "Nákup kontejnerů na objemný a separovaný odpad v obci Košice" došlo ke dni 21. 10. 2019
- účetní doklad č. 920030 ze dne 21. 10. 2019, částka 71.000,00 Kč, vyúčtování investiční dotace

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 27. 7. 2019 na akci na Odbahnění rybníka Krmičný, cena díla: bez DPH 1.678.852,00 Kč
- zveřejněno na profilu zadavatele dne 19. 8. 2019, systémové číslo P19V00002581

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

- Kupní smlouva uzavřená dne 22. 10. 2019, prodej části pozemku p. č. 132/5 a p. č. 1710/31 v k. ú. Košice u Soběslavi
- Obec Košice (prodávající)
- FO (kupující) parcela č. 132/6, v k. ú. Košice u Soběslavi za kupní cenu celkem 1.700,00 Kč
- Doložka dle § 41 potvrzující splnění podmínek zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

- prodej části pozemku KN 135/2 v k. ú. Košice u Soběslavi za cenu 50,00 Kč/m² schválen ZO dne 21. 6. 2019
- předpis: účetní doklad č. 900171 ze dne 22. 10. 2019, částka 1.700,00 Kč
- PPD č. P19000866 ze dne 22. 10. 2019, částka 1.700,00 Kč, za prodej pozemku
- návrh na vklad učiněn dne 7. 11. 2019
- účetní doklad č. 920035 ze dne 7. 11. 2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: TA-014330052566/001 ze dne 2. 7. 2019
- E.ON Distribuce, a.s. České Budějovice, jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene 3.000,00 Kč bez DPH na pozemcích parc. č. 1710/1, 116/8 v k. ú. Košice u Soběslavi
- uzavření smlouvy schváleno v ZO dne 27. 10. 2017 usnesení 6/2017
- vystavená faktura č. 29000069 ze dne 13. 8. 2019, ve výši 3.630,00 Kč včetně DPH
- právní účinky zápisu ke dni 19. 7. 2019
- předpis: účetní doklad č. 400069 ze dne 13. 8. 2019
- účetní doklad č. 920017 ze dne 19. 7. 2019, přeúčtování pozemků zatížených věcným břemenem na analytický účet 031 0310 (pozemek 116/8)
- výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2019/130, obrát ze dne 28. 8. 2019
- účetní doklad č. 000130 ze dne 28. 8. 2019, zaúčtování úhrady faktury částka 3.630,00 Kč

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje pozemku KN 135/2 v k. ú. Košice u Soběslavi dle přiloženého nákresu zveřejněn od 7. 5. 2019 do 30. 5. 2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek obce Košice ze dne 14. 12. 2017
- výběrové řízení - "Nákup kontejnerů na objemný a separovaný odpad v obci Košice"
- nabídka od firmy R.A.M. Steel s.r.o., Ústrašice 67, Tábor
- schváleno ZO dne 1. 3. 2019, společnost R.A.M. Steel s.r.o., Ústrašice 67, Tábor za celkovou cenu 108.000,00 Kč, postupováno dle platné směrnice o VZ malého rozsahu obce Košice
- Objednávka ze dne 13. 3. 2019 na 3 ks kontejnerů
- Kupní smlouva uzavřená dne 11. 4. 2019
- předmět smlouvy: Tři kontejnery na odpad za celkovou cenu bez DPH 108.000,00 Kč, vč. DPH 130.680,00 Kč

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě dle zákona č. 320/2001 Sb, o finanční kontrole u PO Základní škola a Mateřská škola Košice za období leden až září 2019 ze dne 21. 11. 2019
- předmět kontroly: pokladní doklady
- závěr kontroly: nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky