



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 73488/2021/evpa**

Číslo jednací: **KUJCK 45403/2022**



KUCBX012TCNH

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Vlčeves, IČO 00667251**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne 09.09.2021 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 02.05.2022 do 04.05.2022 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Vlčeves za rok 2021** 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 16.08.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

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. 304/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem 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: Josef Volák - starosta

Ludmila Milichovská - 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 31.12.2021, byl učiněn dne 04.05.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021

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 2021

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 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 právníky 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
Obec nemá dlouhodobé závazky.

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 nenakládá 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
V přezkoumaném období byla uzavřena "Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 10.05.2021".
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
V přezkoumaném období byla uzavřena "Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 10.05.2021".
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 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 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 2,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,42 %
- 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: 2.207.806,59 Kč

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 04.05.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
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 9 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.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2021
- zveřejněn od 11.12.2020 do 30.12.2020 (potvrzeno na materiálu)

Rozpočtová opatření

- č. 1/2021, schváleno starostou obce dne 31.01.2021
- zveřejněno na internetu dne 28.02.2021
- č. 2/2021, schváleno starostou obce dne 20.04.2021
- zveřejněno na internetu dne 11.05.2021
- č. 3/2021, schváleno starostou obce dne 11.08.2021
- zveřejněno na internetu dne 03.09.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2021
- v ZO dne 30.12.2020
- rozpočet je schodkový, příjmy ve výši 2.069.300 Kč, výdaje ve výši 2.601.500 Kč
- schodek ve výši 532.000 Kč je krytý finančními prostředky na běžném účtu, které obec ušetřila v minulých letech
- závazným ukazatelem rozpočtu je paragraf
- zveřejněn na internetu dne 01.01.2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2020 - 2023
- zveřejněn na internetu dne 28.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2020
- návrh zveřejněn od 08.04.2021 do 24.04.2021 (potvrzeno na materiálu)
- projednán v ZO dne 24.04.2021 - s výrokem bez výhrad
- po projednání zveřejněn na internetu dne 03.05.2021

Evidence poplatků

- Předpisy místních poplatků: psi a komunální odpad
- účetní doklad č. 610001 ze dne 01.01.2021
- Předložena evidence v listinné podobě

Faktura

- Faktura č. 0002213125 ze dne 12.08.2021 - těžba a přibližování dřeva, částka 348.922 Kč (s DPH)
- včetně dodacích listů
- předpis - účetní doklad č. 7000040 ze dne 12.08.2021
- úhrada - výpis z účtu KB č. 91, obrat dne 13.09.2021, účetní doklad č. 110091 ze dne 13.09.2021

Faktura

- Faktura č. 210836 ze dne 30.07.2021 - lavička, stůl, stojan na kola, odpadkový koš, váza, celková částka 49.934 Kč
- předpis a zařazení do majetku (na účet 028) - účetní doklad č. 7000038 ze dne 30.07.2021
- úhrada - výpis z účtu KB č. 75 ze dne 02.08.2021, účetní doklad č. 110075 ze dne 02.08.2021
- účetní doklad č. 610020 ze dne 02.08.2021 - přeúčtování majetku pod 3.000 Kč (váza, stojan na kola) na podrozvahový účet 902

Faktura

- Faktura č. 9021501277 ze dne 03.06.2021 - rozbor vody, částka 1.425,38 Kč
- předpis - účetní doklad č. 7000027 ze dne 10.07.2021
- úhrada - výpis z účtu KB č. 55 ze dne 11.06.2021, účetní doklad č. 110055 ze dne 11.06.2021

Hlavní kniha

- Analytická rozvaha za 12/2021

Hlavní kniha

- Analytická rozvaha za 8/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 15.12.2021
- Inventarizační zpráva ze dne 27.01.2022
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2021:
- účty 018, 019
- účet 021 0200
- - inv. identifikátor 02102011 - budova OÚ č. p. 50
- - inv. identifikátor 0210202 - kaple na st. parcele č. 87
- účet 031 0200 - parc. č. 168, 169, 195, 216 - lesní pozemky
- účet 031 0300 - parc. č. 33/1, 219/10, 219/11 - zahrady
- účet 031 0310 - parc. č. 1117/2 - zahrada - věcné břemeno
- účet 031 0310 - parc. č. 1117/14 - trvalý travní porost - věcné břemeno
- účty 342, 374, 403, 261, 231
- Výpis z účtu KB, a.s. č. 146 k 31.12.2021, konečný zůstatek ve výši 4.624.191,20 Kč
- Výpis z účtu ČNB č. 19 k 31.12.2021, konečný zůstatek ve výši 870.975,13 Kč
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2021, k. ú. Vlčeves, LV 10001

Kniha došlých faktur

- od 01.01.2021 do 31.08.2021
- pouze 1 faktura - č. 210836 ze dne 30.07.2021 - zařazení do majetku (na účet 028)

Kniha odeslaných faktur

- od 01.01.2021 do 31.08.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní lístek neuvolněného starosty za 8/2021

Pokladní doklad

- VPD č. 550004 ze dne 02.08.2021 - vystoupení kapely Kolařici, částka 4.000 Kč
- úhrada - účetní doklad č. 550004 ze dne 02.08.2021

Pokladní kniha (deník)

- k 31.08.2021
- zůstatek ve výši 5.809 Kč souhlasí s účtem 261 v rozvaze k 31.08.2021

Příloha rozvahy

- k 31.08.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 31.08.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetní doklad

- ÚD č. 610011 ze dne 24.04.2021 - přeúčtování HV na účet 432

Účtový rozvrh

- rok 2021

Účtový rozvrh

- roku 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 31.08.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.08.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 09.09.2021
- neinvestiční dotace na realizaci "Oprava veřejného vodovodu" ve výši 220.000 Kč
- dotace činí max. 60 % z celkových ustatelných výdajů akce
- dotace je poskytována k využití v období od 01.01.2021 do 31.12.2021
- ukončení akce nejpozději 31.12.2021

- Příjem dotace:
- výpis z účtu KB č. 94 ze dne 20.09.2021, částka 220.000 Kč, účetní doklad č. 110094 ze dne 20.09.2021, položka 4122, UZ 710
- Čerpání dotace:
- Faktura č. 20210219 ze dne 14.12.2021, částka 496.985 Kč
- předpis - účetní doklad č. 700072 ze dne 14.12.2021
- úhrada: výpis z účtu KB č. 137, obrat dne 15.12.2021, účetní doklad č. 110137 ze dne 15.12.2021, částka 220.000 s UZ 710, částka 276.985 Kč bez
- účetní doklad č. 610037 ze dne 16.12.2021
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 20.12.2021
- celkové výdaje ve výši 496.985 Kč, dotace ve výši 220.000 Kč, vlastní prostředky ve výši 276.985 Kč
- E-mail z KÚ ze dne 11.01.2022 - vyúčtování POV - ke dni 30.12.2021, účetní doklad č. 610046 ze dne 30.12.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 24.11.2021
- předmětem smlouvy je "Oprava veřejného vodovodu Vlčeves"
- cena díla 496.985 Kč
- DPH bude odvedeno v režimu přenesené daňové povinnosti
- provedení díla od 25.11.2021 do 17.12.2021
- Předávací protokol ze dne 14.12.2021

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

- Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 10.05.2021
- prodej pozemku parc. č. 1154/3 o výměře 603 m², v k. ú. Vlčeves, fyzické osobě
- na předmětné nemovitosti je zřízeno věcné břemeno jako služebnost inženýrské sítě ve prospěch obce Vlčeves
- dohodnutá kupní cena ve výši 12.060 Kč
- záměr zveřejněn od 08.03.2021 do 24.03.2021
- prodej schválen v ZO dne 27.03.2021
- právní účinky vkladu ke dni 19.05.2021
- předpis - účetní doklad č. 610012 ze dne 11.05.2021
- úhrada - výpis z účtu KB č. 42 ze dne 11.05.2021, účetní doklad č. 110042 ze dne 11.05.2021
- vyřazení pozemku z majetku (z účtu 031) a zařazení VB na účet 028 (částka 10.000 Kč) - účetní doklad č. 610013 ze dne 19.05.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu: "Oprava veřejného vodovodu"
- Žádost o cenovou nabídku ze dne 11.10.2021
- + fotografická dokumentace
- starostou obce byly osloveny 3 firmy
- podány 3 nabídky
- hodnocení nabídek proběhlo na zasedání ZO dne 07.11.2021
- byl chválen zadavatel s nejnižší nabídkovou cenou 496.985 Kč, DPH bude odvedeno v režimu přenesené daňové povinnosti
- Postupováno v souladu se směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - bod 6. Zadávání zakázek II. kategorie: (od 350.001 Kč do 1.499.999 Kč)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Výběr firmy na těžbu křovcového dřeva:
- předloženy nabídky 3 firem
- firma s nejnižší nabídkovou cenou schválena v ZO dne 24.04.2021 (270 Kč za m³ - bez DPH)
- Postupováno v souladu se směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - bod 5. Zadávání zakázek I. kategorie: (od 0 Kč do 350.000 Kč)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o účetnictví - Ocenění reálnou hodnotou, účinnost od 08.12.2015
- Směrnice č. 1/2021 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 27.03.2021

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 07.11.2021 - výběr zhotovitele na akci: "Oprava veřejného vodovodu"
- vybrán zhotovitel s nejnižší nabídkovou cenou 496.985 Kč

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.03.2021
- - ZO vzalo na vědomí RO č. 1/2021
- - schválení směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- ze dne 24.04.2021 - ZO vzalo na vědomí RO č. 2/2021
- ze dne 27.08.2021 - schválení pověření pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření
- ze dne 18.07.2021 - schválení částky 4.000 Kč pro kapelu Kolařici

Nespecifikován

- za rok 2020
- schválena v ZO dne 24.04.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 24.04.2021
- odeslání dat do SCÚIS dne 07.05.2021