



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**



KUCBX010JDPK

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Vlčeves, IČO: 00667251**

V návaznosti na ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 09.09.2021.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle obce dne 09.09.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 304/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Zástupce územního celku:

Josef Volák - starosta

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

1. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)** zákona č. 420/2004 Sb.

2. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2 znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

3. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

§ 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 právními nebo fyzickými osobami - přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano
Obec nemá dlouhodobé závazky.

§ 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.

§ 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
V přezkoumaném období nedošlo k vyúčtování žádné dotace.

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano
V přezkoumaném období byla uzavřena jedna kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 10.05.2021.

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu - přezkoumán: Ano
V přezkoumaném období nebyla zadána veřejná zakázka převyšující částku 500.000 Kč.

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

§ 2 odst. 2 písm. g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano
V přezkoumaném období byla uzavřena jedna kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 10.05.2021.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem - přezkoumán: Ano

§ 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
Bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Vičeves, dne 09.09.2021

Podpis kontrolorky:

.....

Ing. Marie Houšková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvlášť zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Vlčeves o počtu 7 stran včetně přílohy byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen starosta obce dne 09.09.2021.

.....
Josef Volák

starosta

Příloha**Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

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 348.9122 Kč (s DPH)
- včetně dodacích listů
- předpis - účetní doklad č. 7000040 ze dne 12.08.2021

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 8/2021

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

Rozvaha

- k 31.08.2021

Účetní doklad

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

Účtový rozvrh

- roku 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 31.08.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.08.2021

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

- Výběr firmy na těžbu kůrovcového 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 směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - bod 5. Zadávání zakázek I. kategorie: (od 0 Kč do 350.000 Kč)
- ---
- Jiná veřejná zakázka s předložením nabídek k datu dílčího přezkoumání hospodaření zadána nebyla

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

Zápisy 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

Naše č. j.:

Sp. zn.: OEKO-PŘ 73488/2021/evpa

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