



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX013EDYP

Spisová značka: **OEKO-PŘ 44759/2021/jahol**

Číslo jednací: KUJCK 66002/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Ostrolovský Újezd, IČO 00581828**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

06.12.2021 jako dílčí přezkoumání

a

17.05.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Ostrolovský Újezd 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 04.10.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**

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. 303/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

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:

Mgr. Vilma Skřivánková - starostka

Lenka Janešíková - 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 – kontrola zprávy o plnění nápravných opatření ze dne 26.04.2021 - byl učiněn dne 17.05.2022.

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 chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 41 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou kupní smlouvy na prodej pozemku p. č. 1942/1 v k. ú. Ostrolovský Újezd bylo zjištěno, že listina osvědčující právní jednání není opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona. Do konce roku 2021 neuzavřela obec žádnou kupní smlouvu.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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 má vytvořen fond na opravu vodohospodářského majetku, do kterého v roce 2021 vložila 150.000 Kč.
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 neúčtuje o takových prostředcích.
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 nehospodaří s takovými 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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.

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 takové závazky.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá takové zástavy.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec vede věcná břemena analyticky.
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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou smlouvy o dílo ze dne 25.09.2020 na vybudování nových opěrných stěn a oplocení přivedení kabelu NN z přilehlé budovy sýpky v rámci akce Revitalizace prostoru před obecním úřadem v Ostrolovském Újezdu, zhotovitel - Invida s.r.o., Praha, IČO 057 49 794, za cenu díla - 805.446,26 Kč bez DPH bylo zjištěno, že daná smlouva nebyla zveřejněna do 15 dnů od jejího uzavření na profilu zadavatele.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Smlouva o dílo, zveřejnění

Opatření splněno dne: 01.07.2021

Popis plnění opatření: Ke kontrole byla předložena smlouva o dílo na akci : „II. etapa revitalizace prostoru před obecním úřadem" v hodnotě 874.803,65 Kč bez DPH ze dne 21.06.2021, která byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 01.07.2021.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**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.**

-
- ⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**
- Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.
 -

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 1,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,33 %
- 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: **1 962 367,35 Kč**

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 27.05.2022

identifikátor DS: kdib3rr
e-podatelná: posta@kraj-jihocesky.cztel: 386 720 111
fax: 386 359 069IČ: 70890650
DIČ: CZ70890650
Stránka 5 z 10

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištění 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 10 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.

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2021
- - zveřejněn od 20.11.2020 do 22.12.2020 dle zákona (ověřeno doložkou na materiálu)

Rozpočtová opatření

- pověření starostky ke schvalování rozpočtových opatření - zápis ze zasedání ZO ze dne 04.11.2018- pověření do výše 50.000 Kč na položku
- rozpočtové opatření číslo 2/2021 - schváleno na zasedání ZO dne 17.03.2021, zveřejněno dle doložky na materiálu dne 17.03.2021
- rozpočtové opatření číslo 3/2021 - schváleno na zasedání ZO dne 09.04.2021, zveřejněno dle doložky na materiálu dne 09.04.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2021
- - rozpočet byl schválen na zasedání ZO dne 16.12.2020, zápis ze zasedání ZO dne 16.12.2020
- - zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2021 - 22.12.2020 /dle doložky na materiálu/

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2020 - 2022
- zveřejněn od 08.12.2017- ověřeno na webových stránkách obce <https://www.ostrolovskyjezd.cz/uredni-deska-aktualni>

Závěrečný účet

- závěrečný účet za rok 2020
- - zápis ZO ze dne 07.04.2021 -s výrokem, přijetí nápravného opatření

Faktura

- FP č. FV 2505/2021 ve výši 9.360 Kč ze dne 20.07.2021 za fotopast
- úhrada - zařazení na účet 501 a 028, úhrada v hotovosti - účetní doklad č. 21-701-00078 ze dne 26.07.2021

Hlavní kniha

- 10/2021

Hlavní kniha

- 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2021 ze dne 07.12.2021
- inv. zpráva za rok 2021 - 12.01.2022
- inv. směrnice - 20.12.2013
- 902
- 331
- 419
- 021
- 031
- LV k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- do čísla 21-001-00150 - vše uhrazeno

Kniha odeslaných faktur

- do čísla 21-002-00126 - zbývá uhradit 4.200 Kč

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník 07/2021
- pokladní deník 10/2021, zůstatek ve výši 7.762 Kč

Příloha rozvahy

- k 31.10.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 31.10.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2020
- - schválena za zasedání ZO dne 07.04.2021 - protokol o schválení ze dne 07.04.2021

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace SDO/OREG/416/21 ze dne 08.07.2021
- - Jihočeský kraj jako poskytovatel
- - obec Ostrolovský Újezd
- Účel investiční dotace: „II. etapa revitalizace prostoru před obecním úřadem" UZ 711
- - výše dotace: 200.000,00 Kč, činí max. 60% z celkových uznatelných výdajů akce
- - vyúčtování nejpozději do 15.01.2022.
- příjem zálohy dotace - bankovní výpis č. 66 účtu vedeného u ČNB ze dne 30.08.2021, částka 200.000,00 Kč, úč. doklad č. 21-802-00066 ze dne 30.08.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace SDO/OREG/416/21 ze dne 08.07.2021
- - Jihočeský kraj jako poskytovatel
- - obec Ostrolovský Újezd
- Účel investiční dotace: „II. etapa revitalizace prostoru před obecním úřadem" UZ 711
- - výše dotace: 200.000,00 Kč, činí max. 60% z celkových uznatelných výdajů akce
- - vyúčtování nejpozději do 15.01.2022.
- příjem zálohy dotace - bankovní výpis č. 66 účtu vedeného u ČNB ze dne 30.08.2021, částka 200.000,00 Kč, úč. doklad č. 21-802-00066 ze dne 30.08.2021
-
- vyúčtování a závěrečná zpráva - ze dne 22.12.2021 /k 31.12.2021 vedena na účtech 374, 388/

Smlouvy o dílo

- smlouva o dílo na akci : „II. etapa revitalizace prostoru před obecním úřadem" v hodnotě 874.803,65 Kč bez DPH
- - ze dne 21.06.2021
- - zveřejnění na profilu zadavatele - 01.07.2021

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

- kupní smlouva uzavřená obcí jako prodávající dnem 21.06.2021 za 21.115 Kč 1942/1 v k. ú. Ostrolovský Újezd
- - prodej schválena na zasedání ZO dne 16.06.2021 za cenu 21.115 Kč
- vyřazení z majetku -21-007-00012 ze dne 26.07.2021
- vyrozumění - právní účinnost 26.07.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice na zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - ze dne 12.02.2018
-
- výběrové řízení na veřejnou zakázku: ii. etapa revitalizace prostoru před obecním úřadem
- - zápis ZO ze dne 19.05.2021 - schválení firem k oslovení výzvou
- -výzva ze dne 19.05.2021 včetně zadávací dokumentace
- - výběr dodavatele - zápis ze dne 16.06.2021 - firma Invia s.r.o., Praha za celkovou smluvní cenu 1.058.512,42 Kč včetně DPH

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

- doručena dne 19.04.2021, v zákonné lhůtě

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice na zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - ze dne 12.02.2018

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

- doručeno 26.04.2021 - ve stanovené lhůtě

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Směrnice pro tvorbu a čerpání Fondu na opravu vodohospodářského majetku - 01.01.2017
- - schváleno na zasedání ZO dne 28.12.2016