



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017DXJD

spisová značka: **OEKO-PŘ 73677/2022/jahol**

Číslo jednací: KUJCK 50856/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Ostrolovský Újezd, IČO 00581828**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 30.11.2022 jako dílčí přezkoumání

dne 11.04.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Ostrolovský Újezd za rok 2022** 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 21.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

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. 529/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytly 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 doložení inventurního soupisu účtu 403 - byl učiněn dne 11.04.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

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 2022

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

Ustanovení: § 27

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zaúčtování prodeje pozemku p. č. 2112/25 ostatní plocha v k.ú. Ostrolovský Újezd bylo zjištěno, že obec účtovala prodej pozemku bez přecenění na reálnou hodnotu. Obec nepředložila směrnici, která by upravovala účtování o přecenění reálnou hodnotou. Při účtování kupní smlouvy mělo být účtováno s přeceněním na reálnou hodnotu.

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
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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu o sdružených 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 neobdržela tyto peněžní 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
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 právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
12. 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.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano

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:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření v ZO dne 30.06.2022

Opatření splněno dne: 30.11.2022

Popis plnění opatření: Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 08.06.2022:

- obec jako prodávající, fyzická osoba L.K. jako kupující
- předmět smlouvy: pozemek parc. č. 2112/25 ostatní plocha o výměře 222 m² k.ú. Ostrolovský Újezd (oddělen od pozemku parc. č. 2112/5)
- kupní cena celkem 24.420,00 Kč
- právní účinky nastaly dne 10.06.2022

Kupní smlouva obsahovala doložku potvrzující platnost právního jednání: Prodej schválen v ZO dne 25.05.2022, záměr prodeje zveřejněn na elektr. od 02.05. do 19.05.2022, na úřední desce od 02.05. do 20.05.2022.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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:**

➤ Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

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 0,41 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,49 %

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: nulová.

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2.037.684,50 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

Ostrolovský Újezd, dne: 19.04.2023

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

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 přezkoumávacímu 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 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 přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

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

- Na rok 2022, zveřejněn od 19.11. do 10.12.2021

Rozpočtová opatření

- Právní moc pro starostku obce ke schvalování rozpočtových opatření - zápis ze ZO ze dne 04.11.2018
- Rozpočtové opatření č.5/2022 - schváleno starostkou obce dne 07.06.2022, zveřejněno dne 15.06.2022
- Rozpočtové opatření č.9/2022 - schváleno starostkou obce dne 25.09.2022, zveřejněno dne 12.10.2022

Schválený rozpočet

- Na rok 2022, schválen v ZO dne 07.07.2021: příjmy ve výši 2.562.401,00 Kč, výdaje ve výši 3.279.926,40 Kč, financování 717.525,40 Kč (zůstatek k 31.12.2021 na běžném účtu ve výši 1.733.040,46 Kč)

Střednědobý výhled rozpočtu

- Rozpočtový výhled na roky 2020-2022 zveřejněn na webu obce
- Návrh rozpočtového výhledu na roky 2023-2025 zveřejněn dne 31.10.2022

Závěrečný účet

- Za rok 2021, návrh zveřejněn od 10.06. do 01.07.2022, schválen v ZO dne 30.06.2022 - souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad
- Schválený ZÚ zveřejněn dne 01.07.2022

Faktura

- FD č. 220100055 ze dne 16.05.2022, hasičská saka, kalhoty, košile, brigadýrky, vázanky, další označení hasičů, částka 22.133,00 Kč (3 ks saka za Kč.3.150,00 Kč - Kč 9.450,00 Kč)
- Předpis a zařazení do majetku obce na účet 028 - úč. doklad č. 22-001-00044 ze dne 16.05.2022 (9.450,00 Kč)
- Úhrada - výpis z účtu ČNB č. 46 obrat ze dne 01.06.2022, částka 22.133,00 Kč, úč. doklad č. 22-802-00047 (transakce č.2)

Hlavní kniha

- Za období 01-10/2022

Hlavní kniha

- Za období 01-12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur -příkaz k provedení inventarizace ze dne 07.12.2022
- Inventarizační zpráva za rok 2022
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2022
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2022:
- Inventurní soupis účtu 018, 019, 079, 081, 022, 032, 042, 078, 082, 231, 261, 262, 311, 315, 319, 321, 419, 331, 336, 337, 342, 378, 403
- Inventurní soupis účtu 021 0200 - čp.16
- Inventurní soupis účtu 021 0300 - čp. 75, bez čp. na parc. St. 136
- Inventurní soupis účtu 021 0600 - bez čp. na parc. St. 178, bez čp. na parc. St. 228
- Inventurní soupis účtu 028 - 3 ks hasičská saka za Kč 3.150,00 Kč - inv. číslo 307/1 - 307/3
- Inventurní soupis účtu 031 0501 - VB na parc. č. 1941/3, VB na parc. č. 2120/1
- Inventurní soupis účtu 031 0500 - parc. č. 1940/2, 2078/5, 1733/14, 1733/22, 1935/19, 1946/13

Kniha došlých faktur

- Přehled doručených faktur do 28.11.2022 (úč. doklady č. 22-001-00001 až 22-001-00123) v celkové výši 991.415,66 Kč
- Přezkoumaný vzorek ve výši 68.143,00 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Přehled vydaných faktur do 08.08.2022 (úč. doklad č. 22-002-00001 až 22-002-00126) ve výši 393.935,00 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- Protokol - mzdy po výpočtu za období 12/2022:
- osobní číslo 115 (starostka obce)
- osobní číslo 88 (místostarosta obce), mzdový list za období 01-12/2022
- osobní číslo 112, 125, 124, 111, 120

Pokladní doklad

- VPD č. 130 ze dne 31.10.2022, za benzín, částka 400,00 Kč,
- Úč. doklad č. 22-701-00130 ze dne 31.10.2022
-
- VPD č. 113 ze dne 26.09.2022, za kohout k výčepnímu zařízení, částka 1.568,16 Kč
- Úč. doklad č. 22-701-00113 ze dne 26.09.2022
-
- PPD č. 81 ze dne 04.07.2022, správní poplatek od fyzické osoby W.V., částka 50,00 Kč
- Úč. doklad č. 22-701-00081 ze dne 04.07.2022

Pokladní doklad

- VPD č. 143 ze dne 01.12.2022, za vodovodní baterii, částka 1.173,00 Kč,
- Úč. doklad č. 22-701-00143 ze dne 01.12.2022
-
- VPD č. 142 ze dne 30.11.2022, za plynové láhve PB 2 ks, částka 3.000,00 Kč
- Úč. doklad č. 22-701-00142 ze dne 30.11.2022

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek pokladního deníku ke dni 31.10.2022 ve výši 31.247,00 Kč je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 31.10.2022

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek pokladního deníku ke dni 31.12.2022 ve výši 607,00 Kč je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 31.12.2022

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.10.2022

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2022

Rozvaha

- Ke dni 31.10.2022

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2022

Účtový rozvrh

- Na rok 2022

Účtový rozvrh

- Na rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.10.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.10.2022

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2022

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

- Prodej schválen v ZO dne 25.05.2022, záměr prodeje zveřejněn na elektr. od 02.05. do 19.05.2022, na úřední desce od 02.05. do 20.05.2022
- Znalecký posudek č. 5421-150/20
- Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 08.06.2022:
- - obec jako prodávající, fyzická osoba L.K. jako kupující
- - předmět smlouvy: pozemek parc. č. 2112/25 ostatní plocha o výměře 222 m² k.ú. Ostrolovský Újezd (oddělen od pozemku parc. č. 2112/5)
- - kupní cena celkem 24.420,00 Kč
- - právní účinky nastaly dne 10.06.2022
- - úhrada - výpis z účtu KB a.s. č.6 obrat ze dne 17.06.2022, částka 24.420,00 Kč, úč. doklad č. 22-801-00006 (transakce č.13)

- - vyřazení z majetku obce - úč. doklad č. 22-007-00011 ze dne 10.06.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: CB-014330035712/011-DVK ze dne 07.03.2022:
- - obec jako povinná, EG.D. a.s. jako oprávněná
- - předmět smlouvy: pozemky parc. č. 1941/3 a 2120/1 v k.ú. Ostrolovský Újezd - stavba "Ostrolovský Újezd Radostice 31-TS, NN"
- - jednorázová náhrada: 26.500,00 Kč
- - právní účinky 01.04.2022
- - úhrada : výpis z účtu KB a.s. č. 6 obrat ze dne 23.06.2022, částka 26.500,00 Kč, úč. doklad č. 22-801-00006 (transakce č.15)
- - zařazení na účet 031 0501 - úč. doklad č.-. 22-007-00008 ze dne 01.04.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu " Oprava VW Transporter, servis a příprava na STK"
- Dle vnitřní směrnice obce k veř. zakázkám malého rozsahu čl. III a) do 50 tis. Kč bez DPH rozhoduje starosta
- FD č. 20220005 ze dne 27.06.2022, za opravu VW Transporter, servis a příprava na STK, částka 46.010,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 22-001-00064 ze dne 27.06.2022
- Úhrada - výpis z účtu ČNB č.56 obrat ze dne 07.07.2022, částka 46.010,00 Kč, úč. doklad č. 22-802-00057 (transakce č.5)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice na zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - účinná od 01.03.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 07.12.2021 - schválení rozpočtu na rok 2022
- Zápis ze ZO ze dne 30.06.2022 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 22.10.2022 (ustavující) - volba starostky obce, místostarosty obce, finančního a kontrolního výboru, schválení odměn
- Zápis ze ZO ze dne 30.11.2022 - schválení částky 150.000,00 Kč do vodohospodářského fondu obce za rok 2022

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Příjem do fondu obnovy vodohospodářského majetku pro rok 2022 ve výši 150.000,00 Kč - schválení v ZO dne 30.11.2022
- Výpis z účtu ČNB č. 101 obrat ze dne 07.12.2022, částka 150.000,00 Kč (odchozí úhrada), úč. doklad č. 22-802-00102 ze dne 07.12.2022 (transakce č.2)
- Výpis z účtu KB a.s. č. 12 obrat ze dne 07.12.2022, částka 150.000,00 Kč (příchozí úhrada), úč. doklad č. 22-801-00013 (transakce č.3)

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Rozpočet fondu obnovy vodohospodářského majetku na rok 2022 - příjmy a výdaje ve výši 150.000,00 Kč
- Směrnice pro tvorbu a čerpání fondu obnovy vodohospodářského majetku - schválena v ZO dne 28.12.2016

Účetní závěrka obce za rok 2021

- Schválena v ZO dne 30.06.2022, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 30.06.2022, úč. doklad č. 22-007-00012 ze dne 30.06.2022