



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkoumání a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017Z8WH

spisová značka: **OEKO-PŘ 61603/2022/vlach**

Číslo jednací: **KUJCK 69627/2023**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022** **obce Horní Pěna, IČO 00246719**

### **Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:**

29.09.2022 jako dílčí přezkoumání

31.05.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Horní Pěna za rok 2022** 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 20.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Perníková**
- kontrolorka: Ing. Jitka Rozboudová - přítomna na dílčím přezkoumání hospodaření

**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. 532 a 533/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost: Vladimír Šaman - starosta**

Marta Hiršová - 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 poměru dluhů k rozpočtovým příjmům za čtyři rozpočtové roky a shrnutí kontrolních zjištění byl učiněn dne 31.05.2023.

## **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 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

Dodržování povinností vyplývajících ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a souvisejících zákonů u střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu. Úprava rozpočtu rozpočtovými opatřeními - ověřeno na výkazy platné k 31.12.2022, ověření zveřejňování.

Běžné výdaje – schválený rozpočet: 10.826.300 Kč, skutečnost: 22.045.986,79 Kč

Kapitálové výdaje – schválený rozpočet: 7.700.000 Kč, skutečnost: 2.922.117,88 Kč

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Územní celek účtuje o peněžních fondech, stav účtu 419 a účtu 236= 0 Kč, předmětem kontroly k 31.12.2022 viz písemnosti. Fond vodohospodářského majetku nemá zřízen samostatný účet.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Územní celek neprovozuje hospodářskou činnost, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2022.

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

Územní celek nevykazuje peněžní operace tohoto charakteru. Územní celek nemá uzavřené takovéto smlouvy.

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano

Územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc. Ve výkazech ověřen stav na účtech např.: 451 Dlouhodobý úvěr, 455 Dlouhodobé přijaté zálohy, 459 Ostatní dlouhodobé zálohy, 281 Krátkodobý úvěr, 245 Jiné běžné účty a účtování o krátkodobých závazcích např. na účtech 33x, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2022 předmětem kontroly viz písemnosti.

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

Územní celek účtuje o příjmech a výdajích spolufinancovaných ze zahraničních zdrojů a souvisejících výdajích v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek nástroj- zdroj - ověřeno na výkazy platné k 31.12.2022.

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

Územní celek vykazuje přijaté transfery ve výkaze FIN 2/M sestaveném k 31.12.2022 - předmětem kontroly viz písemnosti např. na pol. 4222 Investiční přijaté transfery od krajů předmětem kontroly viz písemnosti.

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- přezkoumán: Ano

Ověřeno splnění vybraných povinností a ověření zákonných procesů související s nakládání s majetkem v souladu se zákonem o obcích. Nakládání s nemovitým majetkem podléhající zápisu do katastru nemovitostí – kontrola dle hlavní knihy sestavené za období 12/2022 viz písemnosti.

Celkem 3 majetkové dispozice (prodeje pozemků).

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- přezkoumán: Ano

Územní celek nenakládá ani 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

Kontrola dodržení povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění – postup zadavatele dle § 6 zásady zadávání veřejných zakázek. Postup dle nastaveného vnitřního kontrolního systému (zakázky malého rozsahu viz faktury)

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- přezkoumán: Ano

Územní celek eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních elektronických systémech (např. kniha vydaných a přijatých faktur, evidence poplatků viz uvedené písemnosti).

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob

- přezkoumán: Ano

Územní celek neručí za závazky fyzických a právníckých osob dle výkazů a prohlášení starosty.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob dle výkazů a prohlášení starosty.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek zřídil v přezkoumávaném období jedno věcné břemeno k pozemkům viz uvedené písemnosti.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano  
Splnění vybraných povinností vyplývajících ze zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a souvisejících předpisů upravující oblast účetnictví, byly ověřeny v rámci ostatních předmětů PH (hospodaření s majetkem, veřejné zakázky, atd.) - viz uvedené písemnosti.
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

*Z celkového souboru všech poskytnutých dat byl s využitím odborného úsudku kontrolora a konkrétních znalostí jednotlivých aspektů přezkumu vybrán přiměřený rozsah vzorku a použity vhodné kontrolní postupy z hlediska rizikovosti a významnosti.*

## **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 2022**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**



**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 ..... 9,04 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,07 %  
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: 8 868 472,41 Kč.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 31.05.2023.

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Perníková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Jitka Rozboudová

Kontrolorka ( přítomna na dílčím PH 2022)

**Informační doložka:**

- tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž okamžikem seznámení kontrolované osoby se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření je den doručení stejnopisu zprávy,
- tento návrh se stává konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.
- ke zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat písemné stanovisko, opatřené kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným časovým razítkem, ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání; resp. do datové schránky přezkoumávajícího orgánu; kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

**Poučení:**

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**

- Návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněn od 16.11.2021, obsahuje návrh rozpočtu fondu
- Obec Horní Pěna (hornipena.cz)
- Návrh rozpočtu PO na rok 2022 zveřejněn od 16.11.2021
- NÁVRH ROZPOČTU MŠ HORNÍ PĚNA 2022 | Obec Horní Pěna (hornipena.cz)

**Rozpočtová opatření**

- ZO ze dne 14.12.2021 - zmocnění starosty obce k provádění rozpočtových opatření v případech příjmů a pol. 8115 neomezeně, v případě výdajů – zvýšení do 100.000 Kč na jednu položku, snížení bez omezení
- RO č. 3 schváleno v ZO dne 29.03.2022, zveřejněno v souladu se zákonem dne 20.04.2022
- elektronické zveřejnění ověřeno na: ROZPOČTOVÉ OPATŘENÍ Č. 3/2022 | Obec Horní Pěna (hornipena.cz)
- RO č. 6, schváleno starostou dne 07.06.2022 zveřejněno od 01.07.2022
- elektronické zveřejnění ověřeno na: ROZPOČTOVÉ OPATŘENÍ Č. 6/2022 | Obec Horní Pěna (hornipena.cz)
- RO č. 8, schváleno starostou dne 25.06.2022 zveřejněno od 01.07.2022
- elektronické zveřejnění ověřeno na: ROZPOČTOVÉ OPATŘENÍ Č. 8/2022 | Obec Horní Pěna (hornipena.cz)
- Celkem za rok 2022 uskutečněno celkem 16 rozpočtových opatření.

**Schválený rozpočet**

- Rozpočet obce na rok 2022
- Návrh: příjmy celkem 9.089,05 tis. Kč, výdaje celkem 18.526,30 tis. Kč, schodek 9.089,25 tis. Kč
- Schodek bude kryt přebytkem hospodaření z minulých let, závazné ukazatele paragrafy
- Schválení rozpočtu fondu obce Horní Pěna na rok 2022 v ZO dne 14.12.2022 dle návrhu
- Schválení rozpočtu PO na rok 2022

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- ve FIN 2/12M na pol. 3111 na pol. 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným PO ve výši 500.000 Kč
- Stanovení závazných ukazatelů – sdělení ZŠ a MŠ Horní Pěna ze dne 07.01.2022
- - příspěvek ve výši 500.000 Kč, odpisy dlouhodobého majetku dle odpisového plánu 21.110 Kč

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Návrh SVR na roky 2022–2025 zveřejněn od 16.11.2021, uvedeno na dokumentu,
- Schválený SVR zveřejněn dne 04.01.2022
- Elektronické zveřejnění ověřeno viz. STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED ROZPOČTU 2022–2025 PO SCHVÁLENÍ | Obec Horní Pěna (hornipena.cz)

**Závěrečný účet**

- Schválení závěrečného účtu za rok 2021
- Návrh ZÚ za rok 2021 zveřejněný na úřední desce od 16.05.2022 uvedeno na dokumentu,
- ZÚ schválen v zastupitelstvu obce dne 07.06.2022, zveřejněn od 10.06.2022
- elektronické zveřejnění ověřeno na úřední desce: Závěrečný účet Obce Horní Pěna 2021 po schválení | Obec Horní Pěna (hornipena.cz)

**Bankovní výpis**

- Základní běžný účet ÚSC ve výši 15.750.1119,25 Kč dle výkazů FIN 2/123M sestavený k 31.08.2022
- BV z účtu 245 stav k 31.12.2022 242.603 Kč
- KB a.s. č. 12
- 
- Účet 231 - ZBÚ ÚSC stav na účtu odsouhlasen na výkazy platné k 31.12.2022 v celkové výši 17.964.136,96 Kč
- AU 231.0101 ve výši 695.970,07 Kč fond (419)

**Evidence poplatků**

- Obec eviduje poplatky ve svých evidenčních systémech např. roční účetní předpis:
- Účetní doklad č. 821001 ze dne 01.01.2022 - psi
- Účetní doklad č. 821008 ze dne 01.10.2022 - odpady
- dle účtového rozvrhu AU 315.0353 psi, AU 3150351 odpady trvale bydlící

**Faktura**

- Faktura došlá č. 11220110 evidovaná v knize došlých faktur pod číslem 710047, vystavená dne 22.02.2022, dodavatel: Dabaki s.r.o., IČO: 07120559, za štěpkovač BX 62 R, za částku 62.500 Kč
- Předpis na účet 042: účetní doklad č. 710047 ze dne 22.02.2022
- Úhrada: bankovní výpis z BÚ u ČSOB a.s. č. 2022/2, obrat ve výši 62.500 Kč ze dne 23.02.2022, účetní doklad č. 120269 ze dne 23.02.2022
- Zařazení do majetku na účet 022, vnitřní účetní doklad č. 610003 ze dne 25.02.2022 a vnitřní účetní doklad č. 920040 (opravný doklad) ze dne 20.07.2022
- dle vnitřní směrnice pro zadávání VZMR realizováno formou přímého nákupu na základě rozhodnutí starosty obce
- 
- Faktura došlá č. 036/2022 evidovaná v knize došlých faktur pod číslem 710130, vystavená dne 28.04.2022, dodavatel: Chvátal-Čermák s.r.o., IČO: 06552366, za tepelné čerpadlo byt čp. 96, za částku 182.545 Kč
- Předpis na účet 042: účetní doklad č. 710130 ze dne 28.04.2022
- Úhrada: bankovní výpis z BÚ u a.s. č. 2022/5, obrat ve výši 182.545 Kč ze dne 02.05.2022, účetní doklad č. 120604 ze dne 02.05.2022
- Zařazení do majetku na účet 021: ke dni dílčího přezkumu hospodaření nebyla akce do majetku zařazena
- dle vnitřní směrnice pro zadávání VZMR realizováno formou přímého nákupu na základě rozhodnutí starosty obce
- 
- Faktura došlá č. 5022002134 evidovaná v knize došlých faktur pod číslem 710217, vystavena dne 21.06.2022, DUZP 10.06.2022, dodavatel: ČEVAK a.s., IČO: 60849657, za opravu vodovodního potrubí, za částku 17.044,18 Kč
- Předpis na účet 511: účetní doklad č. 710217 ze dne 10.06.2022
- Úhrada: bankovní výpis z BÚ u ČSOB a.s. č. 2022/7, obrat ve výši 17.044,18 Kč ze dne 01.07.2022, Účetní doklad č. 120831 ze dne 01.07.2022
- 
- Faktura vydaná č. 813010 evidovaná v knize vydaných faktur pod číslem 813010, vystavena dne 01.01.2022, odběratel: fyz.osoba, za nájem pozemku pod chatou pro rok 2022, za částku 1.342 Kč
- Předpis na účet 603: účetní doklad č. 813010 ze dne 01.01.2022
- Úhrada: bankovní výpis z BÚ u ČSOB a.s. č. 2022/1, obrat ve výši 1.342 Kč ze dne 18.01.2022, účetní doklad č. 120124 ze dne 18.01.2022
- 
- Faktura vydaná č. 830171 evidovaná v knize vydaných faktur pod číslem 830171, vystavena dne 28.02.2022, odběratel: fyzická osoba, za stočné za období 3/2021 - 2/2022, za částku 2.242 Kč
- Předpis na účet 602: účetní doklad č. 830171 ze dne 28.02.2022
- Úhrada: bankovní výpis z BÚ u ČSOB a.s. č. 2022/4, obrat ve výši 2.242 Kč ze dne 13.04.2022, účetní doklad č. 120555 ze dne 13.04.2022
- 
- Neuhrazené faktury: např. 20220031, 20220029, 20220032, 8602629058, 220105821, č.2324011276,
- Faktura vydaná č. 818017 ze dne 20.04.2022 ve výši 1.278.926,44 Kč za prodej dřevní hmoty + tvorba opravných položek
- 
- Faktura předfaktura č. 22551 ze dne 22.07.2022 za stan, ve výši 61.094 Kč dva stany 3x3, dva stany 3x6 záloha
- Účetní doklad předpis č. 710276 ze dne 01.08.2022 předpis včetně zařazení o majetku ( účtováno o záloze)
- BV č ČSOB a.s. č. 07/200 úhrada ze dne 22.07.2022 ve výši 61.094 Kč
- Zaúčtováno účetním dokladem č. 120928 ze dne 22.07.2022
- 
- Faktura č. 6614318 ze dne 05.09.2022 ve výši 9.387 Kč za gravírovací stroj včetně brýlí, (gravírovací stroj v hodnotě 8.999 Kč) zařazení do majetku
- Účetní doklad č. 710302 ze dne 05.09.2022 ve výši 9.387 Kč

- ČSOB a.s. č. 2022/9 úhrada ze dne 02.09.2022
- Zaúčtováno účetním dokladem č. 1210589 ze dne 02.09.2022

**Hlavní kniha**

- sestavená za období k 8/2022
- sestavená za období k 12/2022

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur ze dne 24.10.2022 - podpisové vzory
- Inventarizační zpráva ze dne 25.01.2022 skutečný stav porovnán nejsou inventarizační rozdíly
- Inventurní soupis účtu: 321
- Inventurní soupis účtu: 901.0501 majetek na účtu 022 v rozvaze PO
- Inventurní soupis účtu: 419
- Inventurní soupis účtu: 403
- Inventurní soupis účtu: 469
- Inventurní soupis účtu: 455, 459
- Inventurní soupis účtu: 403
- Inventurní soupis účtu: 388, 374
- Inventurní soupis účtů: 331, 336, 337, 342
- Inventurní soupis účtu: 343
- Inventurní soupis účtů: 321, 194, 311,
- Inventurní soupis účtu: 245, 378
- Inventurní soupis účtu: 374.0200 - 210.000 Kč
- 261 + výčetka
- 231 dle AU
- 031. + LV 031.0592 poz. p.č 1255/2, 1133/34
- 028 inv. č. 280366, 280354, 355, 356 a 357
- 022 inv. č. 220028 zař. 25.02.2022

**Kniha došlých faktur**

- Faktury přijaté k 31.08.2022 v číselné řadě od č. dokladu 710001 až do č. 710295 v celkové výši 4.324.991,56 Kč
- stav k 31.12.2022
- Faktury přijaté k 31.12.2022 v číselné řadě od č. dokladu 710001 až do č. 710462 v celkové výši 7.292.494,58 Kč, k 31.12.2022, k 31.12.2022 neuhrazena částka 276.502,31 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- Faktury vydané k 31.08.2022 v číselných řadách 811, 812, 813, 816, 817, 818, 819 a 830 v celkové výši 2.728.277,70 Kč (provize pošta Partner, stočné, prodej dřeva, krátkodobé pronájmy nebytových prostor, odpady podnikatelé, přefakturace atd., číselné řady ověřeny na přílohu vnitřní směrnice o účetnictví a rozpočtu).
- 
- Faktury vydané k 31.12.2022 v číselných řadách 811, 812, 813, 816, 817, 818, 819 a 830 v celkové výši 5.427.436,45 Kč (provize pošta Partner, stočné, prodej dřeva, krátkodobé pronájmy nebytových prostor, odpady podnikatelé, přefakturace atd., číselné řady ověřeny na přílohu vnitřní směrnice o účetnictví a rozpočtu).

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Odměny stanoveny dle Přílohy k nařízení vlády č. 338/2019 v platném znění - Nařízení vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb. v platném znění
- Ustavující zasedání ze ZO ze dne 13.10.2022
- starosta a místostarosta neuvolnění pro funkci
- mzdový list starosta za měsíc 8, 9
- rozhodnutí o odměnách ZO ze dne 24.10.2022
- mzdové listy za měsíc 11
- č. 419, č. 401, č. 402, č. 407, č. 408

**Pokladní doklad**

- VPD č. V22000085 ze dne 21.03.2022 za hudbu na masopust, částka: 8.000 Kč, účetní doklad č. V22000085 ze dne 21.03.2022
- VPD č. V22000129 ze dne 02.05.2022 za písek a štěrk na dětské hřiště, částka: 8.387 Kč, účetní doklad č. V22000129 ze dne 02.05.2022



- VPD č. V22000228 ze dne 08.08.2022 za věcné dary na rybářské závody, částka: 8.252 Kč, účetní doklad č. V22000228 ze dne 08.08.2022
- PPD č. P22000108 ze dne 13.04.2022 za poplatky přijaté od obyvatelstva (správní poplatek, nájem byt, stočné, služby byt), částka celkem: 2.457 Kč, účetní doklad č. P22000108 ze dne 13.04.2022
- PPD č. P22000202 ze dne 14.07.2022 za poplatky přijaté od obyvatelstva (správní poplatek, nájem byt, hrobové místo, poplatek za odpady, stočné, služby byt) částka celkem: 4.534 Kč, účetní doklad č. P220001202 ze dne 14.07.2022
- 
- za 12/2022
- VPD č. V22000341 ze dne 29.12.2022 poštovné ve výši 153 Kč účetní doklad č. V22000341 ze dne 29.12.2022 ve výši 153 Kč
- VPD č. V22000336 ze dne 23.12.2022 správní poplatek opatrovanec ve výši 100 Kč účetní doklad č. V22000336 ze dne 23.12.2022 ve výši 100 Kč
- VPD č. V22000334 ze dne 23.12.2022 dary Mikuláš ve výši 3.829 Kč účetní doklad č. V22000336 ze dne 23.12.2022 ve výši 3.829 Kč

**Pokladní kniha (deník)**

- Pokladní deník za období 01.01.2022 – 31.08.2022, konečný zůstatek: 70.937 Kč, ověřeno výkaz FIn 2/12M, hlavní knihu k 31.08.2022 a rozvahu k 31.08.2022 ve výši 70.937 Kč
- Pokladní deník za období 01.01.2022 -31.12.2022, konečný zůstatek: 51.627 Kč, ověřeno výkaz FIn 2/12M, hlavní knihu k 31.12.2022 a rozvahu k 31.12.2022 ve výši 51.627 Kč

**Rozvaha**

- sestavený k 31.12.2021
- sestavený k 31.08.2022
- sestavený k 31.12.2022

**Účetní doklad**

- viz faktury atd.

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2022

**Upomínka k pohledávce a závazku**

- Faktura č. 818017 ze dne 20.04.2022 za dřevní hmotu ve výši 1.278.926,44 Kč
- Příjmový pokladní doklad č. P 22000290 ze dne 20.10.2022 částečná úhrada fa č. 818017 ze dne 20.10.2022, částečná úhrada ze dne 20.10.2022 ve výši 66.927 Kč – celkem dluh ve výši 1.211.999,44 Kč
- Uznání dluhu fi Koupim dřevo s.r.o. Uznání dluhu (dlužník) a dohoda o splátkovém kalendáři ze dne 20.01.2023 výše splátky nejméně 100.000 Kč a to k 25. každého měsíce
- Lhůta splatnosti není delší než 18 měsíců.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2/12M sestavený k 31.12.2021
- FIN 2/12M sestavený k 31.08.2022
- FIN 2/12M sestavený k 31.12.2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený k 31.12.2021
- sestavený k 31.08.2022
- sestavený k 31.12.2022

**Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- sestavena k 31.12.2021
- sestavena k 31.12.2022 - kontrola v souvislosti s inventarizací např. stav na účtu 022

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- sestaven k 31.12.2022

**Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

- ZL Mateřské školy ze dne 28.06.2011 - movitý majetek svěřený
- + Dodatky 1- 7 ze ZL čj. 229/2011 ze dne 28.06.2011
- Dodatek č. 8 ze dne 31.08.2021, schválen v ZO dne 31.08.2021 týkající se nabývání majetku

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 31.08.2022, uzavřená s Otevřená Okna, z.ú. (obdarovaný)
- Finanční dar ve výši 13.500 Kč určený na aktivity z.s.
- Účetní doklad předpis ze dne 01.09.2022 ve výši 13.500 Kč č. 72502 ze dne 01.09.2022
- Schváleno v ZO dne 30.08.2022

- 
- BV u ČSOB č.9 ze dne 14.09.2022 - 13.500 Kč
- zaúčtováno účetním dokladem č. 121086 ze dne 14.09.2022

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Dle výkazu FIN 2/12M na položce 4222 evidován investiční transfer od krajů ve výši 476.000 Kč
- Oznámení o poskytnutí dotace DP Investiční dotace pro jednotky sborů dobrovolných hasičů obcí JČ kraje, poskytnutí dotace ve výši 300.000 Kč (UZ 452), 70% dotace ex ante
- Smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/819/22 reg.č. 452-02-17/22 ze dne 30.05.2022 ,
- Realizace projektu: "Kofinancování koupě nového DA", celkové uznatelné výdaje projektu činí 1.500 Kč, realizace dokončena do 30.06.2023
- Výše dotace 300.000 Kč, poskytnutá formou zálohy
- k 31.12.2022 nebylo realizováno plnění pouze přijata záloha
- Příjem: BV u ČSOB a.s. č. 2022/6 příjem ze dne 23.06.2022- 210 .000 Kč - kontrola inv. soupisu účtu 374.0200
- zaúčtování 120803 ze dne 23.06.2022 UZ 452

**Smlouvy o dílo**

- Kupní smlouva ze dne 12.09.2022 obec jako kupující
- výběr v ZO dne 30.08.2022
- AutoVinkler s.r.o. jako prodávající
- Předmět smlouvy 1 ks dopravního automobilu dle technického popisu uvedeného ve smlouvě
- č. VI. cena ve výši 1.013.116,50 Kč bez DPH , doba plnění nejpozději do 25.09.2023
- Zveřejnění v souladu se zákonem, ověřeno ve Věstníku veřejných zakázek

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

- Prodej pozemku bez přecenění reálnou hodnotou viz směrnice č. VS-1/2014 Stanovení reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji viz čl. 2 významnost 1% aktiv netto zaokrouhlená na 50 tisíc dle stavu k 01.01. daného roku
- Zveřejnění záměru od 08.06. - 23.06.2022 , elektronické zveřejnění ověřeno na: Obec Horní Pěna (hornipena.cz)
- Kuní smlouva ze dne 12.09.2022 obec jako prodávající pozemek p.č 1176/72 o výměře 6745 m<sup>2</sup> ze kterého byl oddělen díl o výměře 192 m<sup>2</sup> a označen jako p.č. 1176/152
- cena celkem 19.200 Kč, poplatek za návrh na vklad hradí kupující. Cena bude uhrazena nejpozději do 30.9.2022
- Smlouva obsahuje doložku § 41 a 39 zákona o obcích, v platném znění
- Prodej schválen v ZO dne 30.08.2022 - schválení prodeje pozemku FO o výměře 192 m<sup>2</sup>, cena 100Kč/m<sup>2</sup>, zároveň kupující hradí náklady ve výši 2.000 Kč za vklad
- Účetní doklad předpis č. 823004 ze dne 12.09.2022
- Informace KÚ právní účinky vkladu ke dni 16.09.2022
- Účetní doklad č. 610038 ze dne 16.09.2022 - vyřazení části pozemku p.č. 176/72 v účetní hodnotě 3.840 Kč (031.0591)
- PPD č. P 22000260 ze dne 22.09.2022 ve výši 19.200 Kč (stvrzenka č. 1953380)

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene zavřená s EG.D, a.s. č.: JH-014330069964/001 - FIA ze dne 16.02.2022 - obec jako povinná, jednorázová úhrada 1.000 Kč bez DPH, schváleno v ZO dne 15.02.2022
- Pozemek p.č. 1133/34, 1255/2 v k. ú. Malíkov nad Nežárkou
- Právní účinky vkladu dne 03.03.2022
- Přeúčtování na analytický účet věcných břemen účetní doklad č. 610004 ze dne 03.03.2022 AU 031.0502 a 031.0592
- Faktura vydaná č. 818013 ze dne 29.03.2022 ve výši 1.210 Kč za věcné břemeno dle smlouvy JH-014330069964/001 - FIA ze dne 16.02.2022
- Účetní doklad předpis č. 818013 ze dne 29.03.2022
- BV č. u ČSOB a.s. č. 14.04.2022 ve výši 1.210 Kč ze dne 14.04.2022
- Zaúčtováno účetním dokladem č. 120563 ze dne 14.04.2022
- Účetní doklad o zaúčtování na analytický účet 031.0592 ostatní plocha ze dne 03.03.2022

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Zveřejnění od 08.06. - 23.06.2022, elektronické zveřejnění ověřeno na: Obec Horní Pěna (hornipena.cz)

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Postup dle vnitřní směrnice č. VS-1/2017 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platná od 18.4.2017- viz faktury
- ZO ze dne 30.8.2022 - výběr vítězné firmy na dodávku dopravního automobilu pro SDH Horní Pěna
- VŘ proběhlo dne 15.7.2022 - následně bylo zrušeno – oslovené firmy nedodaly nabídky dle požadavků HZS
- VŘ vyhlášeno nově proběhlo dne 15.08.2022, hodnoceny dvě nabídky
- fi Progress servis Šibřina nabídková cena 1.058.166 Kč
- Fi Auto Vinkler s.r.o. nabídková cena 1.013.116,50 Kč
- ZO rozhodlo o vítězném dodavateli - firma Uto Vinkler s.r.o. dle předložené nabídky a schválilo uzavření kupní smlouvy

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice č. VS-2/2022 o účetnictví a rozpočtu obce Horní Pěna, účinnost od 01.06.2022, přílohy: aktuální číselník syntetických a analytických účtů, seznam číselných řad jednotlivých druhů dokladů, podpisové vzory, soupis používaných bankovních účtů.
- Vnitřní směrnice č. VS-1/2017 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Horní Pěna, účinnost od 01.05.2017, VZMR rozlišeny do 3 kategorií, pro každou stanoven konkrétní postup zadávání.
- Vnitřní směrnice č. VS-01/2014 o stanovení reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, účinnost od 01.07.2014

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Zpráva o provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 15.12.2022

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 07.06.2022
- - schválení účetní závěrky za rok 2021
- - schválení závěrečného účtu za rok 2021
- ze dne 15.02.2022
- - schválení smlouvy o zřízení VB č. JH 0143300669964/001-FIA
- - nákup zahradního traktoru pro obec
- - nákup dopravního automobilu pro JSDH Horní Pěna
- ze dne 29.03.2022
- - schválení RO č. 3
- ze dne 30.08.2022
- - schválení prodeje pozemku FO o výměře 192 m<sup>2</sup>, cena 100Kč/m<sup>2</sup>, zároveň kupující hradí náklady ve výši 2.000 Kč za vklad KÚ
- ze dne 14.12.2021
- - schválení návrhu rozpočtu obce
- - schválení návrhu rozpočtu fondu obce
- - schválení návrhu rozpočtu PO ZŠ a MŠ Horní Pěna
- - zmocnění starosty obce k provádění rozpočtových opatření v případech příjmů a pol. 8115 neomezeně, v případě výdajů - zvýšení do 100.000 Kč na jednu položku, snížení bez omezení
- ze dne 20.12.2022
- - rozhodnutí o převodu do fondu ve výši 260.735,58 Kč
- 
- ze dne 30.08.2022
- - výběr dodavatele a schválení kupní smlouvy Auto Vinkler s.r.o. dle návrhu
- ze dne 13.10.2022
- - ustavující zasedání volba starosty

#### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- Vnitřní směrnice č. VS-1/2020 Zásady tvorby a použití fondu financování rozvoje a obnovy vodovodu a kanalizace obce Horní Pěna a místní části Malíkov nad Nežárkou ze dne 15.12.2020
- Příjmy fondu jsou např. zisk z provozování vodovodu nerealizovaný v investicích předchozího účetního období, prostředky uvolněné z rozpočtu obce dle plánu financování obnovy vodovodů
- 
- převod do fondu
- ZO ze dne 20.12.2022 - schválení převodu finančních prostředků do fondu rozvoje a obnovy vodovodu a kanalizace ve výši 260.735,58 Kč. Návrh přidělení finanční. prostředků do fondu rozvoje a obnovy vodovodu obce Honí pěna a místní části Malíkov nad Nežárkou počáteční stav - přiděl do fondu, použití fondu - celkem přiděl do fondu 260.735,58 Kč

- Vnitřní účetní doklad č. 610053 ze dne 20.12.2022
- Konečný stav fondu k 31.12.2022 činí 695.970,07 Kč, ověřeno na inventarizaci účtu 419

**Účetní závěrka za rok 2021**

- Výkaz Z a Z k 31.12.2021 ověřena výše HV
- 
- Účetní závěrka obce za rok 2021
- Schválení v ZO dne 07.06.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 ze dne 07.06.2022
- Stavová zpráva – odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 22.07.2022
- Účetní doklad č. 610029 ze dne 07.06.2022 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432
- 
- Účetní závěrka MŠ Horní Pěna
- Schválena v ZO dne 07.06.2022, zhoršený HV bude kryt z rozpočtu obce ve výši - 85.076,51 Kč
- Protokol o schválení účetní závěrky PO součástí zápisu ze dne 07.06.2022