



# 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 53860/2021/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 53925/2022



KUCBX0131MRM

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021** **obce Horní Pěna, IČO 00246719**

**Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne 17.08.2021 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 02.05.2022 a 03.05.2022 jako konečné přezkoumání.**

Přezkoumání hospodaření **obce Horní Pěna za rok 2021** 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 15.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

**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. 308/2021/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:**

**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 investiční dotace byl učiněn dne 03.05.2022.

**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
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 právními nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá sdružené prostředky.
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

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
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.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
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 ..... 3,45 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,75 %
- 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: 8 014 194,36 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 03.05.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

*Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem*

.....  
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**

- zveřejněný od 25.11.2020 do 15.12.2020 i elektronicky

**Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené starostou dne 28.1.2021, zveřejněné dne 29.1.2021
- č. 2 schválené starostou dne 15.2.2021, zveřejněné dne 12.3.2021
- č. 3 schválené starostou dne 24.3.2021, zveřejněné dne 16.4.2021
- č. 4 schválené starostou dne 29.3.2021, zveřejněné dne 16.4.2021
- č. 5 schválené starostou dne 26.4.2021, zveřejněné dne 10.5.2021
- č. 6 schválené starostou dne 21.5.2021, zveřejněné dne 20.6.2021
- č. 7 schválené starostou dne 23.5.2021, zveřejněné dne 21.6.2021
- č. 8 schválené dne 25.5.2021, zveřejněné dne 21.6.2021
- č. 9 schválené starostou dne 25.6.2021, zveřejněné dne 21.7.2021
- č. 10 schválené starostou dne 9.7.2021, zveřejněné dne 31.7.2021

**Rozpočtová opatření**

- č. 11 schválené starostou dne 25.8.2021, zveřejněné dne 26.8.2021
- č. 12 schválené starostou dne 29.9.2021, zveřejněné dne 29.9.2021
- č. 13 schválené starostou dne 24.10.2021, zveřejněné dne 24.10.2021
- č. 14 schválené starostou dne 20.11.2021, zveřejněné dne 20.11.2021
- č. 15 schválené starostou dne 30.11.2021, zveřejněné dne 30.11.2021
- č. 16 schválené starostou dne 10.12.2021, zveřejněné dne 10.12.2021
- č. 17 schválené starostou dne 20.12.2021, zveřejněné dne 20.12.2021

**Schválený rozpočet**

- na paragrafy, schodkový, P - 8.772.150 Kč, V - 18.161.980 Kč, schodek 9.937.830 Kč kryt přebytkem z minulých let, rozpočet Fondu oprav a obnovy vodovodů a kanalizací, zveřejněn dne 16.12.2020

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopis MŠ ze dne 16.12.2020 - oznámení o schváleném příspěvku ve výši 500.000 Kč

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- návrh SVR na roky 2021 - 2024 zveřejněn od 25.11.2020 do 15.12.2020 i elektronicky, schválený SVR zveřejněn dne 16.12.2020

**Závěrečný účet**

- návrh ZÚ za rok 2020 zveřejněný od 21.5.2021 do 29.6.2021 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 30.6.2021

**Bankovní výpis**

- č. 1 ze dne 18.1.2021 - úhrada faktury č. 210100006
- č. 2 ze dne 19.2.2021 - úhrada faktury č. 210002
- č. 3 ze dne 11.3.2021 a ze dne 17.3.2021 - úhrada faktury č. 2021002 a č. 62021008
- č. 6 ze dne 22.6.2021 - úhrada faktury č. 818030
- č. 7 ze dne 26.7.2021 - úhrada faktury č. 202100013

**Bankovní výpis**

- č. 2021/7 ze dne 27.7.2021 - příjem dotace, 50.000 Kč
- č. 2021/5 ze dne 25.5.2021 - úhrada zálohové faktury

**Faktura**

- č. 210100006 ze dne 18.1.2021 - křovinořez, pilník, řetězy pilové, 28.163 Kč
- č. 210002 ze dne 15.2.2021 - vyvážení dřeva, 80.453,87 Kč
- č. 2021002 ze dne 27.2.2021 - zemní práce při opravě rybníka, 62.041,54 Kč
- č. 62021008 ze dne 16.3.2021 - záloha na projekt "Nová část kanalizace pro obec Malíkov nad Nežárkou", 24.200 Kč
- č. 202100013 ze dne 25.7.2021 - realizace kulturní akce (letní kino), 19.548,85 Kč
- vydaná faktura č. 818030 ze dne 5.5.2021 - úhrada VB, 2.541 Kč vč. DPH

**Faktura**

- zálohová faktura č. 121081276 ze dne 25.5.2021 - elektrocentrála, 80.058 Kč
- č. 122010242 ze dne 10.6.2021 - vyúčtování zálohové faktury

**Hlavní kniha**

- k 31.12.2021

**Hlavní kniha**

- k 31.7.2021

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- plán inventur majetku a závazků ze dne 7.10.2021
- inventarizační zpráva k řádné inventarizaci majetku a závazků ze dne 12.1.2022
- inventurní soupisy účtů 021, 081, 028, 042, 052, 311, 403, 459 a 469 k 31.12.2021

**Kniha pohledávek a závazků**

- kniha došlých faktur do 17.8.2021 - evidovány přijaté faktury od č. 710001 do č. 710322 v celkové hodnotě 3.646.933,88 Kč. Namátkově byl vybrán vzorek 5 faktur s ohledem na fakturovanou částku.

**Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní lístky zastupitelů za období 6/2021

**Pokladní doklad**

- č. P21000177 ze dne 2.6.2021 - úhrada za prodaný pozemek a strom, 14.160 Kč
- č. P21000209 ze dne 12.7.2021 - úhrada za směněné pozemky

**Pokladní kniha (deník)**

- pokladní deník od č. P21000327 do č. P21000350 za období 12/2021

**Pokladní kniha (deník)**

- za období 6/21 od č. 172 do č. 202, příjem celkem 107.462 Kč, výdej celkem 149.610 Kč
- za období 3/21 od č. 56 do č. 90, příjem celkem 162.391 Kč, výdej celkem 160.977 Kč

**Příloha rozvahy**

- k 30.6.2021

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2021

**Rozvaha**

- k 30.6.2021

**Rozvaha**

- k 31.12.2021

**Účetní doklad**

- č. 610052 ze dne 16.12.2021 - zařazení VB na 028 v hodnotě 5.589,46 Kč
- č. 610049 ze dne 14.12.2021 - převod do fondu rozvoje a obnovy vodovodu ve výši 244.311,59 Kč, čerpání fondu ve výši 32.938,41 Kč
- č. 822011 ze dne 23.7.2021 - předpis dotace, 50.000 Kč
- č. 120947 ze dne 27.7.2021 - zaúčtování příjmu dotace, 50.000 Kč
- č. 120703 ze dne 25.5.2021 - zaúčtování úhrady zálohové faktury
- č. 710229 ze dne 10.6.2021 - vyúčtování zálohy na elektrocentrálu
- č. 610019 ze dne 10.6.2021 - zařazení elektrocentrály na účet 022
- č. 920036 ze dne 30.6.2021 - oprava dokladu č. 120703

**Účetní doklad**

- č. 823007 ze dne 2.6.2021 - předpis pohledávky za prodaný pozemek p.č. 117/7 a strom, 14.160 Kč
- č. 610022 ze dne 23.6.2021 - vyřazení prodaného pozemku
- č. 823008 ze dne 30.6.2021 - zaúčtování směny pozemků
- č. 610026 ze dne 12.7.2021 - vyřazení a zařazení směněných pozemků
- č. 710021 ze dne 18.1.2021 - předpis faktury č. 210100006 a zařazení do majetku
- č. 120111 ze dne 18.1.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 210100006
- č. 710054 ze dne 15.2.2021 - předpis faktury č. 210002
- č. 120257 ze dne 19.2.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 210002
- č. 710087 ze dne 10.3.2021 - předpis faktury č. 2021002
- č. 120364 ze dne 11.3.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 2021002
- č. 120394 ze dne 17.3.2021 - zaúčtování úhrady zálohy na projekt
- č. 710289 ze dne 26.7.2021 - předpis faktury č. 202100013
- č. 120937 ze dne 26.7.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 202100013
- č. 818030 ze dne 5.5.2021 - předpis vydané faktury
- č. 120813 ze dne 22.6.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 818030
- č. 610012 ze dne 13.4.2021 - přeúčtování pozemku zatíženého VB na příslušný AU

**Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2020
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 29.6.2021
- stavová zpráva - odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 7.7.2021
- účetní doklad č. 610024 ze dne 29.6.2021 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

**Účtový rozvrh**

- pro rok 2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.7.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.7.2021

**Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 30.6.2021

**Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.12.2021

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- k 30.6.2021

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.12.2021

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

- ZL Mateřské školy ze dne 28.6.2011 - movitý majetek svěřený
- odpisový plán na konvektomat a vybavení hřiště
- smlouva o nájmu nemovitostí ze dne 25.12.2015 - pronájem nemovitého majetku, roční nájem 13.250 Kč

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

- smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/844/21 ze dne 24.5.2021 - investiční dotace na Vybavení pro SDH Malíkov nad Nežárkou, celkové uznatelné výdaje projektu 71.429 Kč, dotace ve výši 50.000 Kč, vlastní náklady 30 %, tj. 21.429 Kč
- oznámení o poskytnutí dotace investičního charakteru ze dne 12.5.2021
- oznámení o vyúčtování dotace ke dni 23.7.2021

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

- smlouva kupní ze dne 2.6.2021 - prodej pozemku p.č. 117/7, 250 m<sup>2</sup>, kupní cena 7.500 Kč + poplatek KN 2.000 Kč + za dub 6.600 Kč, právní účinky vkladu dne 23.6.2021
- smlouva o koupi a prodeji pozemků ze dne 30.6.2021 - prodej p.č. 1133/73, 78 m<sup>2</sup>, p.č. 1133/74, 8 m<sup>2</sup>, p.č. 1133/75, 9 m<sup>2</sup> a p.č. 1133/76, 20 m<sup>2</sup> za kupní cenu 3.450 Kč a nákup p.č. 109/2, 38 m<sup>2</sup>, za kupní cenu 1.140 Kč, právní účinky vkladu dne 12.7.2021

**Smlouvy o věcných břemenech**

- smlouva o zřízení služebnosti ze dne 23.11.2021 - obec jako oprávněná, bezúplatně, právní účinky vkladu dne 16.12.2021

**Smlouvy o věcných břemenech**

- smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-014330065558/001 ze dne 24.2.2021 - obec jako povinná, jednorázová úhrada 2.100 Kč bez DPH, právní účinky vkladu dne 13.4.2021

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- záměr prodeje p.č. 117/7 zveřejněný od 24.2.2021 do 11.3.2021
- záměr směny pozemků zveřejněný od 28.4.2021 do 21.5.2021

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- vnitřní směrnice č. VS-1/2017 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platná od 18.4.2017

**Vnitřní předpis a směrnice**

- č. VS-1/2014 Stanovení reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- zápis ze zastupitelstva ze dne 19.11.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 15.12.2020 - schválení rozpočtu na rok 2021, schválení SVR na roky 2021 - 2024, pověření starosty k provádění rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 100.000 Kč na položku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 23.2.2021 - schválení smlouvy o zřízení VB
- zápis ze zastupitelstva ze dne 27.4.2021 - schválení prodeje pozemku p.č. 117/7
- zápis ze zastupitelstva ze dne 29.6.2021 - schválení ZÚ za rok 2020 bez výhrad, schválení účetní závěrky MŠ za rok 2020, schválení účetní závěrky obce za rok 2020, schválení směny pozemků



**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