



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017YHKR

spisová značka: **OEKO-PŘ 80849/2022/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 69051/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Vydří, IČO 00666581**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 09.11.2022 jako dílčí přezkoumání

dne 31.05.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Vydří 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 20.07.2022 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 poskytli součinnost:

Jiří Punda - starosta

Irena Bursíková - 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 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
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 tuto 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 právníky 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 finanční 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. 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 neuzavřela tuto smlouvu.
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 ve prospěch třetích osob.
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 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 0,35 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,22 %
- 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: 1.785.164,03 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

Vydí, dne: 31.05.2023

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková
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:

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 na rok 2022 zveřejněn od 26.11. do 15.12.2021

Rozpočtová opatření

- Směrnice Rozpočtové hospodaření - platnost směrnice od 11.10.2013, aktualizace směrnice od 01.12.2015
- Kompetence k provádění rozpočtových opatření - bod č.9.1
- Rozpočtové opatření č. 3/2022 schváleno starostou obce dne 14.02.2022, zveřejněno dne 07.03.2022
- Rozpočtové opatření č. 10/2022 schváleno starostou obce dne 04.08.2022, zveřejněno dne 25.08.2022

Schválený rozpočet

- Na rok 2022, schválen v ZO dne 15.12.2021 jako schodkový, příjmy ve výši 2.759.100,00 Kč, výdaje ve výši 4.952.800,00 Kč, financování ve výši 2.193.700,00 Kč (schodek bude kryt přebytkem finančních prostředků z minulých let) - k 31.12.2021 zůstatek účtu ve výši 3.615.840,41 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023-2024 - schválen v ZO dne 15.12.2021, návrh zveřejněn od 26.11.2021 do 15.12.2021
- Schválený výhled zveřejněn dne 06.01.2022

Závěrečný účet

- Za rok 2021, návrh zveřejněn od 18.05. do 27.06.2022, schválen v ZO dne 22.06.2022 s výrokem bez výhrad
- Schválený ZÚ zveřejněn dne 27.06.2022

Faktura

- FD č. 110222558 ze dne 19.10.2022, vanička na ryby - 4 ks, částka 10.073,25,00 Kč včetně DPH
- Předpis - úč. doklad č. 710113 ze dne 20.10.2022
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. (elektronický) obrat ze dne 20.10.2022, částka 10.073,25 Kč
- Úč. doklad č. 310125 ze dne 20.10.2022
- Zařazení do majetku obce na účet 028 - úč. doklad č. 110003 ze dne 20.10.2022

Faktura

- FD č. 2022007 ze dne 06.06.2022, za opravu traktoru Zetor 7045, částka 228.690,00 Kč včetně DPH (189.000,00 Kč bez DPH)
- Předpis - úč. doklad č. 710071 ze dne 16.06.2022
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. (elektronický) obrat ze dne 16.06.2022, částka 228.690,00 Kč
- Úč. doklad č. 310073 ze dne 16.06.2022

Faktura

- FV č. 20220003 ze dne 11.05.2022, odměna za zpětný odběr papíru, plastů, n. karton, sklo - 1.čtvrletí 2022, částka 6.203,67 Kč včetně DPH
- Předpis - úč. doklad č. 810003 ze dne 11.05.2022
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. (elektronický) obrat ze dne 06.06.2022, částka 6.203,67 Kč
- Úč. doklad č. 310067 ze dne 06.06.2022

Hlavní kniha

- Za období 01-10/2022

Hlavní kniha

- Za období 01-12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur - obec Vydří
- Proškolení o proškolení členů inventarizační komise ze dne 21.12.2022, podpisové vzory inventarizační komise
- Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31.01.2023
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 01.01.2023
- Inventurní soupisy ke dni 31.12.2022:
- Inventurní soupis účtu 018, 078, 019, 079, 021, 081, 022, 082, 088, 042, 069, 132, 231, 236, 261, 262, 263, 314, 321, 331, 336, 337, 341, 342, 343, 374, 419, 469, 403

- Inventurní soupis účtu 021 0200 - čp. 51
- Inventurní soupis účtu 021 0300 - čp. 2, st. 75, st. 68
- Inventurní soupis účtu 028 - vanička na ryby - 4 ks, částka 10.073,25,00 Kč včetně DPH - invent. číslo 139, 140
- Inventurní soupis účtu 031 0501 - VB na parc. č. 965/2, 031 0312 - VB na parc. č. 381, 031 0602 - VB na parc. č. 228/1, 031 0603 - VB na parc. č. 370/3
- Inventurní soupis účtu 031 0604 - VB na parc. č. 378/7, 031 0601 - VB na parc. č. 371/57

Kniha došlých faktur

- Přehled došlých faktur do 26.10.2022 (úč. doklad č. 2200001 až 2200114) v celkové výši 1.112.222,41 Kč
- Přezkoumaný vzorek ve výši 238.763,25 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Přehled vydaných faktur do 22.08.2022 (úč. doklad č. 20220001 až 20220005) v celkové výši 19.719,50 Kč
- Přezkoumaný vzorek ve výši 6.203,67 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- Rekapitulace mezd za zaměstnance za období 12/2022:
- osobní číslo 6 (starosta obce)
- osobní číslo 2 (místostarosta obce)
- osobní čísla 3, 4, 7, 27, 10
-

Pokladní doklad

- PPD č. P62 ze dne 01.04.2022, prodej dřeva, částka 1.800,00 Kč
- Úč. doklad č. 610024 ze dne 01.04.2022
-
- VPD č. V28 ze dne 08.04.2022, květiny, dar, částka 519,00 Kč
- Úč. doklad č. 610026 ze dne 08.04.2022

Pokladní doklad

- VPD č. V84 ze dne 16.12.2022, úklidové prostředky, částka 618,00 Kč
- Úč. doklad č. 610076 ze dne 16.12.2022
-
- PPD č. P87 ze dne 04.11.2022, prodej dřeva fyzické osobě D. čp.53, částka 1.800,00 Kč
- Úč. doklad č. 610070 ze dne 04.11.2022

Pokladní kniha (deník)

- Konečný zůstatek pokladní knihy ke dni 31.12.2022 ve výši 10.433,00 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

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 22.02.2022:
- - obec jako dárce, Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska, Sbor dobrovolných hasičů Vydří jako obdarovaný
- - finanční dar ve výši 10.000,00 Kč
- - předpis - úč. doklad č. 210008 ze dne 11.03.2022
- - VPD č. V21 ze dne 11.03.2022, dar dle smlouvy, částka 10.000,00 Kč
- - úč. doklad č. 610020 ze dne 11.03.2022

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

- Záměr prodeje zveřejněn od 22.08.2022 do 06.09.2022
- Prodej schválen v ZO dne 06.09.2022
- Kupní smlouva ze dne 23.09.2022:
- - obec jako prodávající, fyzická osoba D.P. jako kupující
- - předmět smlouvy: pozemek parc. č. 370/4 a 370/5 (z původní parc. č. 370/1)
- - kupní cena 4.500,00 Kč
- - právní účinky vkladu nastaly dne 29.09.2022
- - předpis - úč. 210025 ze dne 23.09.2022
- - výpis z účtu ČS a.s. (elektronický) obrat ze dne 26.09.2022, částka 6.500,00 Kč (včetně kolku), úč. doklad č. 310116 ze dne 26.09.2022
- - vyřazení pozemku - úč. doklad č. 110001 ze dne 29.09.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. JH-014330066333/005-FIA ze dne 04.04.2022
- - obec jako povinná, EG.D, a.s. jako oprávněná
- - stavba "Vydří, Štern - kabel NN" na pozemcích parc. č. 1008/2, 1018/2, a 371/1 v k.ú. Vydří
- - jednorázová náhrada ve výši 1.000,00 Kč + DPH
- - právní účinky vkladu nastaly dne 03.05.2022
- - schválena v ZO dne 04.04.2022
- - FV č. 2020004 ze dne 08.06.2022, za VB dle smlouvy, částka 1.210,00 Kč včetně DPH
- - předpis - úč. doklad č. 810004 ze dne 08.06.2022
- - úhrada - úč. doklad č. 310078 ze dne 28.06.2022
- - VB v evidenci obce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Oprava traktoru Zetor 7045 pro obec Vydří"
- Dle vnitřní směrnice obce - postup dle 1.1 do 300.000,00 Kč bez DPH vybírá starosta, místostarosta, povinnen dodržovat zásady dle § 6 zákona o VZ
- Zápis ze ZO ze dne 07.03.2022 - bod č.4 - byly doručeny 2 cenové nabídky na opravu: STS Kamenice n. L., Jiří Míka Lásenice
- ZO schválilo výhodnější cenovou nabídku od firmy Jiří Míka, Lásenice 194
- FD č. 2022007 ze dne 06.06.2022, za opravu traktoru Zetor 7045, částka 228.690,00 Kč včetně DPH (189.000,00 Kč bez DPH)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o oběhu účetních dokladů - účinná od 01.01.2022 - čl. 7 Evidence majetku a doklady k jeho účtování

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o oběhu účetních dokladů - účinná od 01.01.2022 - čl.7 Evidence majetku

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou - účinná od 01.01.2012

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v obci Vydří - schválena v ZO dne 12.12.2016, účinná od 01.01.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 13.10.2022 (ustavující) - volba starosty obce, místostarosty obce, výborů obce, schválení odměn

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 15.12.2021 - schválení rozpočtového výhledu a rozpočtu na rok 2022
- Zápis ze ZO ze dne 27.06.2022 - schválení závěrečného účtu za rok 2021
- Zápis ze ZO ze dne 04.04.2022 - schválení účetní závěrky za rok 2021

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Rozpočet fondu rozvoje bydlení na rok 2022 - příjmy ve výši 12.600,00 Kč, výdaje ve výši 50.000,00 Kč
- Statut Fondu rozvoje bydlení obce Vydří - účinný od 13.08.2016 (schválený dne 12.08.2016 v ZO)

Účetní závěrka za rok 2021

- Schválena v ZO dne 04.04.2022 bez výhrad, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 04.04.2022, přeúčtování HV - úč. doklad č. 210013 ze dne 04.04.2022