



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 71927/2021/evp**

Číslo jednací: KUJCK 32448/2022



KUCBX012GMCR

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Nová Ves u Chýnova, IČO 00252603

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle obce dne:

5. 10. 2021 jako dílčí přezkoumání

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 24. 2. 2022 do 10. 3. 2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Nová Ves u Chýnova 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 19. 7. 2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Jitka Luňáková**

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. 310/2021/OEKO-PŘ dne 13. 7. 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:

Vladimíra Hladíková - starostka

Dagmar Pistulková - 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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 261 Pokladna byl učiněn dne 10. 3. 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
obec netvoří peněžní fondy (výkaz rozvahy)
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
obec neúčtuje o podnikatelské činnosti (výkaz zisku a ztráty)
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
obec neuzavřela v kontrolovaném období smlouvu týkající se sdružených prostředků
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
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
obec neručí za závazky fyzických a právnických osob
- 13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
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 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 závažná 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 %
- 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: 4.919.946,54 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 15. 3. 2022

Jména a podpisy kontrolorek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jitka Luňáková

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 8 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.

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

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 25. 11. 2020 do 20. 12. 2020
- informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou

Rozpočtová opatření

- pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření - zápis ZO ze dne 23. 11. 2015, usnesení č. 10/3
- RO č. 1 schváleno starostkou obce dne 1. 2. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 26. 2. 2021
- informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou
- RO č. 2 schváleno starostkou obce dne 1. 3. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31. 3. 2021
- informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020 usnesením č. 18/1 jako vyrovnaný, celkové příjmy a výdaje ve výši 5.500.000,00 Kč,
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 12. 2020 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou,
- závazným ukazatelem je položka

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení o poskytnutí neinvestičního příspěvku pro příspěvkovou organizaci MŠ Nová Ves u Mladé Vožice ze dne 2. 1. 2021 ve výši 140.000,00 Kč čtvrtletní splátky

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2021-2023,
- návrh zveřejněn od 25. 11. 2020 do 13. 12. 2020 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou obce,
- schválen ZO dne 15. 12. 2020,
- schválený střednědobý výhled zveřejněn od 15. 12. 2020 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou obce

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2020 (Zpráva o výsledku PH 2020 ze dne 21. 5. 2021),
- návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 5. 2021 do 21. 6. 2021 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou,
- návrh ZÚ 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2021 usnesením č. 21/1 s výrokem bez výhrad,
- schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dne 22. 6. 2021 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou

Faktura

- FAP č. 221200308 z 25. 8. 2021, dodavatel: Kamil Nevřela, předmět: hadice Pyrotex B65 s konc./20m,SS Reflex v hodnotě 4.600,00 Kč,
- předpis závazku dokladem č. 2104 z 25. 8. 2021 (558/321)
- platba dne 31. 8. 2021, výpis ČS a. s., UD č. 89 z 31. 8. 2021
- zařazení na majetkový účet dne 25. 8. 2021, UD č. 5047 (028/088)
- FAP č. 9999210042 z 8. 3. 2021, dodavatel: MM-personal computer spol. s r. o. Praha, předmět: notebook ExpertBook P2 v hodnotě 19.880,00 Kč,
- předpis závazku dokladem č. 2026 z 8. 3. 2021 (558/501,321)
- platba dne 19. 3. 2021, výpis ČS a. s., UD č. 24 z 19. 3. 2021
- zařazení na majetkový účet dne 8. 3. 2021, UD č. 5019, hodnota 19.626,00 Kč (028/088)
- FAP č. 120210077 z 12. 1. 2021, dodavatel: ENVIPARTNER, s. r. o., IČO 28358589, dodávka: vyhotovení, publikování, proškolení a kompletní předání tištěného povodňového plánu "Protipovodňová opatření obce Nová Ves u Chýnova" v hodnotě 139.150,00 Kč,
- předpis závazku dokladem č. 2013 z 1. 2. 2021 (041/321)
- platba dne 4. 2. 2021, výpis ČS a. s. č. 2, UD č. 10 z 4. 2. 2021 (par 3744 pol 6119)
- zařazení na majetkový účet 019 dne 25. 2. 2021, UD č. 5015
- FAP č. 13/21 z 5. 10. 2021, dodavatel: Václav Novák, IČO 10797360, dodávka: ožínání (3,35 ha) a mazání (3,75 ha) v celkové hodnotě 32.800,00 Kč,

- předpis závazku dokladem č. 2128 z 5. 10. 2021 (518/321)
- platba dne 12. 10. 2021, výpis ČS a. s., UD č. 103 z 12. 10. 2021 (par 1031 pol 5169)
- FAP č. 210100043 z 8. 11. 2021, dodavatel: PILA Kalafut s. r. o., IČO 05785669, dodávka: těžba dřeva v celkové hodnotě 226.357,00 Kč,
 - předpis závazku dokladem č. 2148 z 19. 11. 2021 (518/321)
 - platba dne 1. 12. 2021, výpis ČS a. s., UD č. 122 z 1. 12. 2021 (par 1031 pol 5169)

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 8/2021
- výkaz sestava za období 12/2021

Kniha došlých faktur

- obci byly ke dni 31. 12. 2021 byly doručeny faktury od č. 2021001 do č. 2021177

Kniha odeslaných faktur

- obec vydala ke dni 31. 12. 2021 faktury od č. 1 do č. 17

Odměňování členů zastupitelstva

- zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 23. 6. 2021, usnesení č. 14/4 - ZO schvaluje navýšení platu starostky a místostarosty od 1 7. 2020
 - výkaz mzdové náklady z 7. 4. 2021
 - výplata dobírky za měsíc 3/2021
 - výplatní pásky za 3/2021, osobní č. 00002, osobní č. 00061

Pokladní kniha (deník)

- konečný zůstatek pokladní knihy 12/2021 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261 Pokladna v Rozvaha 12/2021

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2021
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2021
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2021
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- výkaz sestaven ke dni 30. 6. 2021, hospodářský výsledek převeden do fondů dle schválení zastupitelstva obce (usn. č. 21/4)

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2020, výsledek hospodaření za rok 2020 je ve výši 9.552,16 Kč, zápis zastupitelstva obce ze dne 21. 6. 2021, usnesení č. 21/4 - schváleno převedení HV do rezervního fondu

Darovací smlouvy

- - obec ke dni 5. 10. 2021 schválila poskytnutí příspěvků pro 8 subjektů v celkovém objemu 357.000,00 Kč
- Zápis ZO ze dne 8. 7. 202, usnesení č. 22/2 - schváleno poskytnutí peněžního daru 20.000,00 Kč pro Římskokatolickou farnost Chýnov
- Darovací smlouva ze dne 16. 7. 2021
- Žádost o finanční příspěvek v roce 2021 ze dne 7. 1. 2021
- předpis závazku - UD č. 5041 z 16. 7. 2021
- poskytnutí dne 28. 7. 2021 - výpis BÚ ČS a. s. z 28. 7. 2021, UD č. 77

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

- Kupní smlouva ze dne 22. 11. 2021,
 - obec v pozici prodávajícího, dvě fyzické osoby A.F. a M.P. v pozici kupujícího
 - předmět převodu: pozemková parcela č. 774/121 o výměře 1.464 m² v kú. Nová Ves u Chýnova
 - celková kupní cena: 658.800,00 Kč - podílové spoluvlastnictví kupujících
 - záměr zveřejněn: 3. 11. 2020 - 25. 11. 2020
 - prodej schválen: zápis ZO ze dne 25. 11. 2020, usnesení č. 17/3
 - právní účinky zápisu: 1. 12. 2021 - vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí
 - přecenění reálnou hodnotou dne 1. 11. 2021, UD č. 5062
 - předpis prodeje: UD č. 5066 z 22. 11. 2021 (311/647)
 - vyřazení pozemku z majetku obce: UD č. 5073 z 1. 12. 2021

- Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 22. 11. 2021,
 - obec v pozici prodávajícího, fyzická osoba J.B. v pozici kupujícího
 - předmět převodu: pozemková parcela 756/58 o výměře 782 m² v kú. Nová Ves u Chýnova
 - celková kupní cena: 251.900,00 Kč
 - záměr zveřejněn: 2. 3. 2021 - 21. 3. 2021
 - prodej schválen: zápis ZO ze dne 3. 5. 2021, usnesení č. 19/1
 - právní účinky zápisu: 1. 12. 2021 - vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí
 - přecenění reálnou hodnotou dne 1. 11. 2021, UD č. 5062
 - předpis prodeje: UD č. 5066 z 22. 11. 2021 (311/647)
 - vyřazení pozemku z majetku obce: UD č. 5073 z 1. 12. 2021
- Kupní smlouva ze dne 22. 11. 2021,
 - obec v pozici prodávajícího, dvě fyzické osoby P.P. a Z.S. v pozici kupujícího,
 - předmět převodu: pozemková parcela č. 774/65 o výměře 1.223 m² v kú. Nová Ves u Chýnova
 - celková kupní cena: 550.350,00 Kč - podílové spoluvlastnictví kupujících
 - záměr zveřejněn: 2. 3. 2021 - 21. 3. 2021
 - prodej schválen: zápis ZO ze dne 26. 5. 2021, usnesení č. 20/2
 - právní účinky zápisu: 1. 12. 2021 - vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí
 - přecenění reálnou hodnotou dne 1. 11. 2021, UD č. 5062
 - předpis prodeje: UD č. 5066 z 22. 11. 2021 (311/647)
 - vyřazení pozemku z majetku obce: UD č. 5073 z 1. 12. 2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- FAP č. 9999210042 z 8. 3. 2021, dodavatel: MM-personal computer spol. s r. o. Praha, předmět: notebook ExpertBook P2 v hodnotě 19.880,00 Kč,
 - výběr dodavatele dle Čl. 14 b zakázky malého rozsahu, Dodatek č. 2 ke směrnici č. 1 Oběh účetních dokladů - Veřejné zakázky, účinný od 1. 10. 2016
- Těžba a přibližování dřeva na lesních pozemcích
Smlouva o dílo č. 1/2021 ze dne 4. 1. 2021,
 - zhotovitel: Pila Kalafut s. r. o., IČO 05785669
 - doba trvání smluvního vztahu: od 4. 1. 2021 do 31. 12. 2021
 - cena: 350,00 Kč za 1m³ vytěženého hroubí
 - = smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 4. 1. 2021 - https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-nova-ves-u-chynova_1602/tezba-a-priblizovani-dreva-na-lesnich-pozemcich_38618/tezba-a-priblizovani-dreva-na-lesnich-pozemcich_219848/
 - kniha doručených faktur r. 2021 dokládá, že skutečné plnění v roce 2021 činí hodnotu 1.030.885,00 Kč s DPH (FAP č. 2021036 + FAP č. 2021112 + FAP č. 2021148)

Vnitřní předpis a směrnice

- Oběh účetních dokladů Směrnice č. 1, účinná od 17. 7. 2012 - Čl. 16 Podpisové vzory
- Dodatek č. 2 ke směrnici č. 1 Oběh účetních dokladů - Veřejné zakázky, účinný od 1. 10. 2016
- Dodatek č. 3 ke směrnici č. 1 Oběh účetních dokladů - Pokladna, účinný od 1. 1. 2020

Účetní závěrka

- protokol o schválení účetní závěrky obce Nová Ves u Chýnova, materiál účetní závěrky, schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2021 usnesením č. 21/2, odeslání informace do CSÚIS dne 24. 6. 2021, převedení hospodářského výsledku 431/432 účetním dokladem č. 5032 ze dne 21. 6. 2021
- protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace MŠ Nová Ves u Chýnova, schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2021, usnesení č. 21/3, odeslání informace do CSÚIS dne 24. 6. 2021