



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX015Q2ZF

spisová značka: **OEKO-PŘ 42791/2022/jilu**

č.j.: **KUJCK 150344/2022**

MĚSTYS PŘÍDOLÍ okres Č. KRUMLOV

DOŠLO: 13.12.2022, č.j. ONP-1509/2022

POČET LISTŮ: 9, s.z.: 191.1

SKART. ZN.: A, SKART. LH. 10

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2022

městysě Přídolí, IČO: 00246093

V návaznosti na ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 12.12.2022.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle městysě dne 12.12.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Hana Krčková**

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 527/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Zástupce územního celku:

Ing. Vítězslav Jílek - starosta

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

1. Zjištěné chyby a nedostatky méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny dále **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení ustanovení: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. (ustanovení § 3 odst. 2):

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2025 neobsahuje údaje o dlouhodobých závazcích městyse.

2. V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2 znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

3. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano
Územní celek netvoří peněžní fondy.

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano
Územní celek nevykonává podnikatelskou činnost

§ 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
Územní celek nehospodaří se sdruženými prostředky.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano

§ 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 neobdržel žádné prostředky.

§ 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

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano
Územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano
Územní celek nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem - přezkoumán: Ano

Nepřezkoumané předměty

§ 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: Ne

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky, které jsou uvedeny dále v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení předpisu: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Územní celek neuvedl na podrozvahových účtech skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize. (ustanovení § 48) - **NAPRAVENO**

Podle zřizovací listiny příspěvkové organizace městyse Přídolí organizace Základní škola a Mateřská škola Přídolí poskytla účetní jednotka příspěvkové organizaci nemovitý majetek na základě Smlouvy o výpůjčce a movitý majetek svěřila účetní jednotka příspěvkové organizaci (do užívání). O tomto majetku účetní jednotka neúčtuje na příslušných podrozvahových účtech (číslo ú. 924,909 popřípadě další) a jejich výši

nelze bez aktuální přílohy Zřizovací listiny, která nebyla účetní jednotkou poskytnuta, stanovit a tudíž ani proúčtovat. Konečný zůstatek účtu 909 výše uvedeným skutečností neodpovídá a účet č. 924 není účetní jednotkou využíván.

Způsob nápravy: **Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků ZO dne 29.6.2016 (splněno dne: 01.09.2022) - Účetní jednotka neeviduje k 31.12.2016 majetek svěřený zřízené příspěvkové organizaci na podrozvahovém účtu 909 Ostatní majetek.**

Územní celek nedodržel v příloze účetní závěrky obsahové vymezení položky "Ostatní majetek", a to v případě majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření. (ustanovení § 49 písm. e) - **NAPRAVENO**

Kontrolou inventurního soupisu účtu 909 k 31.12.2021 bylo zjištěno, že městys zde eviduje svěřený majetek PO v hodnotě 827.053,26 Kč. PO ve své rozvaze k 31.12.2021 uvádí majetek v celkové výši 2.728.916 Kč. Ve zřizovací listině ze dne 01.10.2009 je stanoveno, že movitý majetek se svěřuje k hospodaření, jeho hodnota se snižuje o vyřazený majetek a zvyšuje o nově nabytý majetek, který zároveň nabývá pro svého zřizovatele. V příloze č. 1 této zřizovací listiny je uveden seznam svěřeného majetku k 01.10.2009 ve výši 827.053,26 Kč. Zřizovatel tedy neaktualizuje na svém podrozvahovém účtu hodnotu svěřeného majetku PO.

Způsob nápravy: **Přijetí opatření (splněno dne: 01.09.2022) - Byl doložen účetní doklad č. 22-009-00022 ze dne 01.09.2022, kterým byl vyřazený majetek odúčtován z podrozvahového účtu 909 0090.**

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

České Budějovice, dne 13.12.2022

Podpis kontrolorky:

„podepsáno zaručeným el. podpisem“

.....

Hana Krčková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak seříděných údajů formou zvláště zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření městyse Přídolí o počtu 9 stran včetně přílohy byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen územní celek dnem jeho doručení do datové schránky územního celku.

.....
Ing. Vítězslav Jílek
starosta

Příloha**Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření městyse byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2022
- zveřejněn od 16.11.2021 do 13.12.2021, uvedeno v dokumentu

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem městyse dne 18.05.2017
- - Směrnice o rozpočtu s účinností od 18.05.2017
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostou městyse dne 03.01.2022, zveřejněno dne 03.01.2022, vzato na vědomí ZM dne 24.03.2022
- Rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostou městyse dne 07.02.2022, zveřejněno dne 07.02.2022, vzato na vědomí ZM dne 24.03.2022
- Rozpočtové opatření č. 5 schváleno starostou městyse dne 08.04.2022, zveřejněno dne 08.04.2022, vzato na vědomí ZM dne 24.03.2022
- Rozpočtové opatření č. 6 schváleno starostou městyse dne 02.05.2022, zveřejněno dne 02.05.2022, vzato na vědomí ZM dne 24.03.2022
- Rozpočtové opatření č. 10 schváleno starostou městyse dne 01.09.2022, zveřejněno dne 01.09.2022
- Rozpočtové opatření č. 11 schváleno starostou městyse dne 03.10.2022, zveřejněno dne 03.10.2022

Schválený rozpočet

- na rok 2022
- schválen zastupitelstvem městyse dne 09.12.2021 jako schodkový, schodek je kryt přebytkem hospodaření minulých let
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 13.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení o schválení finančního příspěvku pro ZŠ MŠ Přídolí na rok 2022 ve výši 1.359.544 Kč ze dne 03.02.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2025
- návrh zveřejněn dle zákona od 19.11.2020 do 11.12.2020, uvedeno v dokumentu
- schválen zastupitelstvem městyse dne 10.12.2020
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 11.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2021
- návrh zveřejněn od 05.05.2022 do 28.06.2022 dle zákona, uvedeno v dokumentu
- projednán a schválen zastupitelstvem městyse dne 23.06.2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením městyse bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 28.06.2022

Faktura

- Pořízení majetku
- Faktura přijatá č. 2002200350 ze dne 30.08.2022 - dodavatel RepasPoint s.r.o. Uherské Hradiště - PC HP EliteDesk 800 G2 SFF + LCD Lenova - 4.720 Kč
- - účetní doklad č. 22-001-00214 ze dne 30.08.2022 - předpis faktury a zařazení do majetku městyse na účet 028 0011 ve výši 3.920 Kč a na účet 902 0000 ve výši 800 Kč
- Výpis z účtu u ČSOB, a.s. č. 2022/185 ze dne 01.09.2022 - úhrada faktury ve výši 4.720 Kč
- - účetní doklad č. 22-801-00185 ze dne 01.09.2022 - zaúčtování úhrady

Faktura

- Pořízení majetku
- Faktura přijatá č. 111220125 ze dne 06.05.2022 - dodavatel MULTITEC Český Brod, s.r.o. - kontejner - 315.810 Kč
- - účetní doklad č. 22-001-00106 ze dne 09.05.2022 - předpis faktury

- Výpis z účtu u ČSOB, a.s. č. 2022/102 ze dne 12.05.2022 - úhrada faktury ve výši 315.810 Kč
- - účetní doklad č. 22-801-00102 ze dne 12.05.2022 - zaúčtování úhrady a zařazení do majetku městyse na účet 022 0040

Hlavní kniha

- 10/2022

Kniha došlých faktur

- číslo dokladu 22-001-00001 až 22-001-00287
- číslo dokladu 22-014-00001 až 22-001-00089
- číslo dokladu 22-015-00001 až 22-001-00032

Kniha odeslaných faktur

- číslo dokladu 22-002-00001 až 22-002-00055

Pokladní doklad

- Příjmový pokladní doklad č. 22-701-00651 ze dne 14.10.2022 - SP - legalizace - 30 Kč
- - účetní doklad č. 22-701-00651 ze dne 14.10.2022 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 22-701-00659 ze dne 18.10.2022 - materiál - 1.463 Kč
- - účetní doklad č. 22-701-00659 ze dne 18.10.2022 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 22-701-00673 ze dne 26.10.2022 - baterie - 60 Kč
- - účetní doklad č. 22-701-00673 ze dne 26.10.2022 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 22-701-00676 ze dne 27.10.2022 - žárovky - 568 Kč
- - účetní doklad č. 22-701-00676 ze dne 27.10.2022 - zaúčtování
- Příjmový pokladní doklad č. 22-701-00677 ze dne 31.10.2022 - SP - přihlášení k trvalému pobytu - 50 Kč
- - účetní doklad č. 22-701-00677 ze dne 31.10.2022 - zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za období od 01.10.2022 do 31.10.2022
- - kontrola zůstatku na hlavní knihu 10/2022

Příloha rozvahy

- k 31.10.2022

Rozvaha

- k 31.10.2022

Účetní doklad

- č. 22-009-00022 ze dne 01.09.2022 - vyřazení majetku svěřeného PO z podrozvahového účtu 909 0090 - 525.922,74 Kč

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka městyse za rok 2021 schválena zastupitelstvem městyse dne 23.06.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky městyse za rok 2021 ze dne 30.06.2022
- Odesláno do CSUIS dne 30.06.2022
- Účetní doklad č. 22-009-00020 ze dne 30.06.2022 - převedení výsledku hospodaření
- Účetní závěrka ZŠ a MŠ za rok 2021 schválena zastupitelstvem městyse dne 23.06.2022, schválení převedení hospodářského výsledku ve výši 4.328 Kč do rezervního fondu

Účtový rozvrh

- pro rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31.10.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola Přídolí k 31.12.2021
- Základní škola a Mateřská škola Přídolí k 31.10.2022

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola Přídolí k 31.12.2021
- Základní škola a Mateřská škola Přídolí k 31.10.2022

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Příloha ke zřizovací listině ze dne 01.10.2009
- - aktuální stav k 01.09.2022
- - vyřazeno k 01.09.2022 - majetek v celkové výši 525.922,74 Kč

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2-2022 ze dne 02.02.2022
- - příjemce: TJ Sokol Přídolí z.s.
- - výše dotace: 120.000 Kč
- - účel dotace: na činnost TJ, platby FAČR, správa a údržba areálu, energie, pojištění, nákup sportovních potřeb, materiál na drobné opravy, PHM, pronájem tělocvičny pro oddíl stolního tenisu a fotbalového oddílu
- - smlouva schválena zastupitelstvem městyse dne 09.12.2022
- - dotace poskytnuta k realizaci do 30.11.2022
- - vyúčtování dotace: do 30.11.2022 (15.12.2022)
- Žádost o příspěvek z rozpočtu městyse ze dne 15.11.2021
- - požadovaná částka 120.000 Kč
- Smlouva zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 02.02.2022
- Výpis z účtu u ČSOB, a.s. č. 2022/25 ze dne 03.02.2022 - poskytnutí dotace ve výši 120.000 Kč
- - účetní doklad č. 22-803-00025 ze dne 03.02.2022

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

- Prodej pozemku
- Kupní smlouva ze dne 24.02.2022
- - na základě geometrického plánu č. 261-335/2021 ze dne 05.01.2021 byl pozemek p.č. 2252/1 o výměře 1962 m² změněn na parc. č. 2252/1 o výměře 1458 m² a pozemek parc. č. 2252/2 o výměře 996 m² změněn na parc. č. 2252/2 o výměře 1500 m²
- - předmět kupní smlouvy: pozemek parc. č. 2252/1 o výměře 1458 m², travní porost, k.ú. Malčice-Osek
- - kupní cena ve výši 439.927 Kč včetně DPH
- - kupující se zavazuje uhradit polovinu nákladů spojených se zpracováním geometrického plánu ve výši 7.502 Kč
- - záměr prodeje zveřejněn od 23.11.2022 do 10.12.2022
- - prodej schválen zastupitelstvem městyse dne 10.02.2022
- - účetní doklad č. 22-004-00011 ze dne 25.02.2022 - zaúčtování přecenění reálnou hodnotu, předpis pohledávky
- Výpis z účtu u ČSOB, a.s. č. 2022/44 ze dne 25.02.2022 - úhrada kupní ceny ve výši 224.715 Kč (2x + související náklady)
- - účetní doklad č. 22-803-00044 ze dne 25.02.2022 - zaúčtování úhrady
- Právní účinky zápisu k okamžiku 21.03.2022
- - účetní doklad č. 22-009-00006 ze dne 22.03.2022 - vyřazení pozemku z účetní evidence

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: CB-014330058656/001-DVK ze dne 24.03.2022
- - EG.D, a.s. Brno
- - pozemek parc. č. 202, 210/4 v k.ú. Přídolí
- - věcné břemeno za účelem umístění distribuční soustavy - kabelové vedení NN
- - jednorázová náhrada ve výši 10.000 Kč bez DPH
- - uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 24.03.2022
- Faktura vydaná č. 22-002-00022 ze dne 08.06.2022 - věcné břemeno - 12.100 Kč včetně DPH
- - účetní doklad č. 22-002-00022 ze dne 08.06.2022 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČSOB, a.s. č. 2022/143 ze dne 07.07.2022 - úhrada ve výši 12.100 Kč
- - účetní doklad č. 22-803-00143 ze dne 07.07.2022 - zaúčtování úhrady
- Právní účinky zápisu k okamžiku 16.05.2022
- - zatěžované pozemky parc. č. 202 a 210/4 jsou již zatíženy věcným břemenem a vedeny na účtu 031 501 - Ostatní pozemky - zátěž

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice - O zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 05.04.2019

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 30.06.2022 (doručeno na KÚ dne 30.06.2022)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 01 - Evidence, účtování a oceňování majetku s účinností od 01.01.2020
- Směrnice - Vedení a systém zpracování účetnictví s účinností od 01.01.2019
- - Používaný účetní program KEO-W
- - Příloha č. 2/2019 - Podpisové vzory platné od 20.10.2022

