



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017B04L

spisová značka: **OEKO-PŘ 43722/2022/jimau**

Číslo jednací: KUJCK 48128/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Štěchovice, IČO 00667862**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 25.10.2022 jako dílčí přezkoumání

dne 09.03.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Štěchovice 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 27.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

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. 526/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Miroslav Mráz - starosta

Renata Polanková - 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 inventurního soupisu účtu 378 byl učiněn dne 09.03.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 41 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou kupní smlouvy ze dne 21.9.2022 na prodej pozemků bylo zjištěno, že tato smlouva není opatřena doložkou, která by potvrzovala platnost právního jednání. Není zde uvedeno, že byl zveřejněn záměr prodeje pozemků a že prodej byl schválen zastupitelstvem obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Byla předložena kupní smlouva ze dne 21.9.2022 včetně doložky.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 219 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou veřejné zakázky na akci Štěchovice - veřejné osvětlení II, místní rozhlas bylo zjištěno, že smlouva o dílo uzavřená dne 8.2.2022, cena díla 1.091.325,18 Kč, nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Bylo doloženo, že smlouva o dílo ze dne 8.2.2022 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 9.2.2022.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 72

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce na svém ustavujícím zasedání dne 14.10.2022 schválilo odměny neuvolněným zastupitelům od 1.11.2022. Kontrolou mzdových nákladů dle zaměstnanců za období 10/22 bylo zjištěno, že neuvolněným členům zastupitelstva byla neoprávněně vyplacena odměna, přestože na ni dle usnesení zastupitelstva neměli nárok.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

Ustanovení: § 77 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce na svém ustavujícím zasedání dne 14.10.2022 zvolilo nového místostarostu. Odcházejícímu místostarostovi nebylo vyplaceno odchodné.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

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

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 14 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí k 31.12.2022 bylo zjištěno, že na daném účtu je evidován majetek - veřejné osvětlení v pořizovací ceně 393.416,88 Kč, inventární číslo 12. V případě veřejného osvětlení se jedná o stavbu, která má být zařazena na účtu 021 - Stavby.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 378 Ostatní krátkodobé závazky k 31.12.2022 bylo zjištěno, že obec zde eviduje částku 165 Kč za zákonné pojištění, která již byla uhrazena v roce 2020, ale byla chybně odúčtována z účtu 321 Dodavatelé. Dále bylo zjištěno, že majetková sestava k účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku neobsahuje dotaci na veřejné osvětlení ve výši 266.000 Kč. Veřejné osvětlení bylo zařazeno na účet 021 dne 1.11.2022, od prosince 2022 je odepisováno. Na účet 403 byla dotace zaúčtována dne 1.11.2022, ale do konce roku nebyla rozpouštěna.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurních soupisů účtů 021 Stavby a 081 Oprávky ke stavbám k 31.12.2022 bylo zjištěno, že zůstatky analytických účtů k účtu 081 uvedené v hlavní knize neodpovídají výši opravek u příslušných analytických účtů k účtu 021 uvedených v majetkové evidenci. Celkový zůstatek účtu 081 k 31.12.2022 souhlasí.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

Ustanovení: ČÚS č. 701

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtování smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 21.11.2022 bylo zjištěno, že obec chybně zaúčtovala předpis MD 315/ D 603. Správně mělo být účtováno MD 311/ D 609.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uzavřela dne 21.9.2022 kupní smlouvu na prodej pozemků, návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 27.10.2022, zápis byl proveden dne 22.11.2022. Obec chybně vyřadila prodané pozemky dne 22.11.2022, přestože tento účetní případ nastal již dne 27.10.2022.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Obec netvoří peněžní fondy.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. 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 nemá sdružené prostředky.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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 nehospodaří s těmito prostředky.
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
12. 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II. Dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí k 31.12.2018 bylo zjištěno, že na daném účtu je evidován majetek - veřejné osvětlení v pořizovací ceně 393.416,88 Kč, inventární číslo 12. V případě veřejného osvětlení se jedná o stavbu, která má být zařazena na účtu 021 - Stavby.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II. Dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 022 (Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí) k 31.12.2020 bylo zjištěno, že je na tomto účtu pod inv. číslem 12 evidován majetek - veřejné osvětlení, pořizovací cena 393.416,88 Kč. V případě veřejného osvětlení se jedná o stavbu, která má být zařazena na účtu 021 (Stavby).

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II. Dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventarizace k 31. 12. 2021 účtu 022 (Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí) bylo zjištěno, že na daném účtu je evidován majetek - veřejné osvětlení v pořizovací ceně 393.416,88 Kč, inventární číslo 12. V případě veřejného osvětlení se jedná o stavbu, která má být zařazena na účet 021 (Stavby.)

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole neinvestiční dotace na realizaci projektu "Rekonstrukce veřejného osvětlení obce Štěchovice" bylo zjištěno, že úhrada faktury ve výši 792.550 Kč nebyla zaúčtována na paragraf určený pro veřejné osvětlení, ale na paragraf 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň. Dále bylo zjištěno, že při úhradě příspěvku na vydání knihy Nakladatelství Blanice ve výši 3.000 Kč byla nesprávně použita položka 5492 Dary obyvatelstvu. A také výdaj na pořízení ledničky ve výši 9.499 Kč byl nesprávně zatříděn na položku 5139 Nákup materiálu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 30.3.2022

Opatření splněno dne: 25.10.2022

Popis plnění opatření: Úhrada faktury za stavbu Štěchovice - veřejné osvětlení II, místní rozhlas byla zaúčtována na § 3631 Veřejné osvětlení. Nákup sekačky byl zaúčtován na § 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň a na položku 5137 Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Opatření bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021 účetní jednotka vykazuje v příjmech celkem po konsolidaci ve sloupci "Schválený rozpočet částku 3.358.600 Kč", ve sloupci "Rozpočet po změnách částku 5.331.238,69 Kč" a ve sloupci "Výsledek od počátku roku částku 4.642.181,38 Kč". Dále pak vykazuje ve výdajích celkem po konsolidaci ve sloupci "Schválený rozpočet částku 4.253.529 Kč", ve sloupci "Rozpočet po změnách

částku 5.490.598,44 Kč" a ve sloupci "Výsledek od počátku roku částku 5.057.847,45 Kč", čímž tak vznikl účetní jednotce rozpočtový schodek ve výši 415.666,07 Kč. Přezkoumáním výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že k překročení výdajů na jednotlivých paragrafech a položkách nedošlo, ale že tento rozpočtový schodek ve výši 415.666,07 Kč vznikl účetní jednotce zejména tím, že nenaplnila příjmy rozpočtu po změnách a k těmto nenaplněním příjmům neprovedla rozpočtové opatření.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 30.3.2022
Opatření splněno dne: 31.12.2022
Popis plnění opatření: K 31.12.2022 nebyl vykázán nerozpočtovaný schodek.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na základě došlé faktury č. 210100002ze dne 25. 6. 2021 od dodavatele Rychtář Luboš, IČO: 65981707 na částku 14.000 Kč, zaúčtované účetním dokladem č. 21-001-00078 dne 25. 6. 2021, účetní jednotka pořídila DDHM (odpočinkový blok) v účetní hodnotě 14.000 Kč. Úhrada - výdaj této faktury byla provedena z BÚČ Komerční banky č. 7 dne 12. 7. 2021 a zaúčtována účetním dokladem č. 21-802-00075 dne 12. 7. 2021 na částku 14.000 Kč. Přezkoumáním zaúčtování tohoto případu bylo zjištěno, že účetní jednotka nesprávně zařídila výdaj za tento DDHM na položku 5139 (nákup materiálu jinde nezařazený) namísto položky 5137 (drobný hmotný dlouhodobý majetek).

Dále pak na základě došlé faktury č. 102113371ze dne 19. 7. 2021 od dodavatele EKOSTYREN s. r. o., IČO: 25850512 na částku 3.931,29 Kč, účetní jednotka pořídila DDHM (magnetickou tabuli) v účetní hodnotě 3.931,29 Kč. Úhrada - výdaj této faktury byla provedena hotově výdajovým a účetním dokladem č. 21-701-000126 dne 20. 7. 2021 na částku 3.931 Kč. Přezkoumáním zaúčtování tohoto případu bylo zjištěno, že účetní jednotka nesprávně zařídila výdaj za tento DDHM na položku 5139 (nákup materiálu jinde nezařazený) namísto položky 5137 (drobný hmotný dlouhodobý majetek).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 30.3.2022
Opatření splněno dne: 31.12.2022
Popis plnění opatření: Kontrolou pořízení drobného dlouhodobého majetku v roce 2022 bylo zjištěno, že sekačka je správně zaříděna na položku 5137 a vycházkové uniformy pro hasiče na položku 5134.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce Štěchovice schválilo na svém zasedání dne 18. 12. 2020 rozpočet na rok 2021 jako schodkový o celkových příjmech ve výši 3.358.600 Kč a celkových výdajích ve výši 4.253.129 Kč, schodek ve výši - 894.529 Kč. Přezkoumáním výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2021 bylo zjištěno, že do výkazu FIN 2-12 M byly výdaje do sloupce "Schválený rozpočet" přeneseny v odlišné podobě, a to v částce 4.253.529 Kč. Tímto přenesením výdajů schváleného rozpočtu v odlišné podobě, tak došlo i k navýšení schodku, a to z původně schváleného v částce -894.529 Kč na částku - 894.929 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 30.3.2022
Opatření splněno dne: 25.10.2022
Popis plnění opatření: Schválený rozpočet na rok 2022 byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M správně.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventarizace k 31. 12. 2021 účtu (pozemky), a to inventurních soupisů za analytické účty dle jednotlivých druhů pozemků bylo zjištěno, že na analytickém účtu 0310300 je vykázán skutečný stav na částku 519.441,89 Kč, na analytickém účtu 0310310 je vykázán skutečný stav na částku 103.975,13 Kč, na analytickém účtu 0310400 je vykázán skutečný stav na částku 3.512,66 Kč, na analytickém účtu 0310410 je vykázán skutečný stav na částku 3.574,70 Kč, na analytickém účtu 0310500 je vykázán skutečný stav na částku 258.981,09 Kč a na analytickém účtu 0310510 je vykázán skutečný stav na částku 299.598,89 Kč, což neodpovídá konečným stavům v účetnictví - vykázaných v hlavní knize k 31. 12. 2021, neboť na analytických účtech v hlavní knize jsou vykázány konečné stavy, a to na analytickém účtu 0310300 v částce 533.052,39 Kč, na analytickém účtu 0310310 v částce 90.364,63 Kč, na analytickém účtu 0310400 v částce 5.789,03 Kč, na analytickém účtu 0310410 v částce 1.298,33 Kč, na analytickém účtu 0310500 v částce 406.546,11 Kč a na analytickém účtu 0310510 v částce 152.033,87 Kč.

Celková částka uvedena na inventurním soupisu za syntetický účet 031 je shodná s konečným stavem vykázaným v hlavní knize a rozvaze k 31. 12. 2021.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 30.3.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Zůstatky analytických účtů 031 uvedené v hlavní knize k 31.12.2022 souhlasí se zůstatky analytických účtů 031 vedených v majetkové evidenci.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

➤ Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

➤ Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí".

➤ Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

➤ Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

➤ Územní celek nedodržel zásady účtování.

➤ Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

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 0,04 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,26 %

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: 2 572 943,97 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 10.03.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

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:

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 ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

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 zveřejněný od 3.12.2021 do 22.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 6.1.2022, zveřejněné dne 21.1.2022
- č. 2 schválené starostou dne 7.2.2022, zveřejněné dne 15.2.2022
- č. 3 schválené starostou dne 3.3.2022, zveřejněné dne 10.3.2022
- č. 4 schválené starostou dne 4.4.2022, zveřejněné dne 20.4.2022
- č. 5 schválené starostou dne 5.5.2022, zveřejněné dne 24.5.2022
- č. 6 schválené starostou dne 6.6.2022, zveřejněné dne 17.6.2022
- č. 7 schválené starostou dne 4.7.2022, zveřejněné dne 27.7.2022
- č. 8 schválené starostou dne 5.8.2022, zveřejněné dne 29.8.2022
- č. 10 schválené starostou dne 5.10.2022, zveřejněné dne 7.10.2022
- č. 11 schválené starostou dne 7.11.2022, zveřejněné dne 9.11.2022

Schválený rozpočet

- na položky, schodkový, P - 2.850.000 Kč, V - 2.902.387 Kč, schodek 52.387 Kč, zveřejněný dne 29.12.2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2023 - 2025 zveřejněný od 3.12.2021 do 22.12.2021, schválený SVR zveřejněný dne 29.12.2021

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2021 zveřejněný od 10.3.2022 do 30.3.2022, schválený ZÚ zveřejněný dne 1.4.2022

Bankovní výpis

- č. 20 ze dne 27.2.2023 - úhrada VB, 2.000 Kč
- č. 47 ze dne 21.4.2022 - úhrada faktury č. 2212097
- č. 60 ze dne 23.5.2022 - úhrada faktury č. 03/2022
- č. 68 ze dne 10.6.2022 - úhrada faktury č. 1411872022
- č. 111 ze dne 21.9.2022 - úhrada faktury č. 20221361
- č. 108 ze dne 15.9.2022 - úhrada faktury č. 2230212
- č. 7 ze dne 14.7.2022 - příjem dotace 266.000 Kč

Faktura

- č. 2212097 ze dne 7.4.2022 - sekačka, 23.710 Kč
- č. 03/2022 ze dne 2.5.2022 - výměna přímotopů a oprava osvětlení na OÚ, 23.994 Kč
- č. 1411872022 ze dne 27.5.2022 - hasičské uniformy, 50.680 Kč
- č. 20221361 ze dne 7.9.2022 - medaile, 2.500 Kč
- č. 2230212 ze dne 26.8.2022 - veřejné osvětlení II, místní rozhlas, 1.091.325,18 Kč

Hlavní kniha

- k 31.12.2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur řádné fyzické a dokladové inventury ke dni 31.12.2022
- inventurní závěr o řádné dokladové a fyzické inventarizaci ze dne 20.1.2023
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- od č. 22-001-00001 do č. 22-001-00119 za období 1-9/2022 v celkové hodnotě 2.150.506,94 Kč. K přezkoumání byl vybrán vzorek 5 faktur v celkové hodnotě 1.192.119,18 Kč s ohledem na výši ceny a předmět fakturace.

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 9/22, 10/22 a 11/22

Pokladní doklad

- PPD č. 140 ze dne 21.9.2022 - úhrada prodaného pozemku
- č. 22-701-00140 ze dne 21.9.2022 - zaúčtování úhrady prodaného pozemku

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. 22-701-00085 do č. 22-701-0097 za období 6/2022
- pokladní deník od č. 22-701-00130 do č. 22-701-00152 za období 9/2022
- pokladní deník od č. 22-701-00171 do č. 22-701-00185 za období 12/2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022

- k 31.12.2022

Rozvaha

- k 30.9.2022
- k 31.12.2022

Účetní doklad

- č. 22-007-00081 ze dne 30.12.2022 - předpis pohledávky za VB
- č. 23-802-00020 ze dne 27.2.2023 - zaúčtování úhrady VB
- č. 22-007-00070 ze dne 22.11.2022 - vyřazení prodaných pozemků
- č. 22-007-00083 ze dne 6.12.2022 - vyúčtování zálohy na dotaci
- č. 22-007-00067 ze dne 1.11.2022 - zařazení VO na účet 021
- č. 22-007-00068 ze dne 1.11.2022 - vytvoření dohadné položky 388/403
- č. 22-001-00052 ze dne 19.4.2022 - předpis faktury č. 2212097
- č. 22-802-00047 ze dne 21.4.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 2212097
- č. 22-007-00026 ze dne 21.4.2022 - zařazení sekačky na účet 028
- č. 22-001-00064 ze dne 19.5.2022 - předpis faktury č. 03/2022
- č. 22-802-00060 ze dne 23.5.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 03/2022
- č. 22-001-00074 ze dne 6.6.2022 - předpis faktury č. 1411872022
- č. 22-802-00068 ze dne 10.6.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 1411872022
- č. 22-007-00036 ze dne 10.6.2022 - zařazení uniforem na účet 028
- č. 22-001-00113 ze dne 14.9.2022 - předpis faktury č. 20221361
- č. 22-802-00111 ze dne 21.9.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 20221361
- č. 22-001-00115 ze dne 14.9.2022 - předpis faktury č. 2230212
- č. 22-802-00108 ze dne 15.9.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 2230212
- č. 22-007-00056 ze dne 28.9.2022 - zařazení osvětlení na účet 021
- č. 22-007-00059 ze dne 12.10.2022 - oprava UZ
- č. 22-803-00011 ze dne 14.7.2022 - zaúčtování příjmu dotace

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2021
- protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2021 ze dne 30.3.2022
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky za rok 2021 do CSUIS dne 15.7.2022
- účetní doklad č. 22-007-00031 ze dne 1.5.2022 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Účtový rozvrh

- pro rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022
- k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022
- k 31.12.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2022 č. SDO/OEZI/1938/22 ze dne 23.6.2022 - investiční dotace na akci Štěchovice - veřejné osvětlení II, místní rozhlas, 266.000 Kč, UZ 711, 40 % vlastní náklady
- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK v roce 2022 ze dne 10.10.2022
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 6.12.2022

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

- kupní smlouva ze dne 21.9.2022 - prodej pozemků p.č. st. 31/3, 81 m², p.č. 1991, 17 m², p.č. 13/13, 77 m² a p.č. 13/14, 77 m², kupní cena 37.044 Kč, právní účinky vkladu dne 27.10.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330072163/002-FIA ze dne 21.11.2022 - obec jako povinná, jednorázová náhrada 2.000 Kč, právní účinky vkladu dne 7.12.2022

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemků zveřejněný od 10.5.2021 do 28.7.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- výběrové řízení na akci Štěchovice - veřejné osvětlení II, místní rozhlas
- osloveno 5 dodavatelů
- zápis ze zastupitelstva ze dne 22.12.2021 - schválení výběru dodavatele
- zápis ze zastupitelstva ze dne 5.2.2022 - schválení smlouvy o dílo

- smlouva o dílo ze dne 8.2.2022 - Štěchovice - veřejné osvětlení II, místní rozhlas, 1.092.325,18 Kč, zveřejněna na profilu zadavatele dne 9.2.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- vnitřní směrnice obce Štěchovice účinná od 22.12.2021 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření v příjmech i výdajích do 1.000.000 Kč, přecenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, zásady při zadávání veřejných zakázek

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 28.7.2021 - schválení prodeje pozemku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 22.12.2021 - schválení rozpočtu na rok 2022, schválení SVR na roky 2023 - 2025
- zápis ze zastupitelstva ze dne 30.3.2022 - schválení ZÚ za rok 2021 bez výhrad, přijetí nápravných opatření, schválení účetní závěrky za rok 2021
- zápis ze zastupitelstva ze dne 14.10.2022 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům