



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX0127A4G

Spis. zn.: **OEKO-PŘ 49813/2021/evpa**

Č. j.: **KUJCK 22718/2022**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Skopytce, IČO 00252875**

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno v sídle územního celku dne 15.10.2021 (dílčí) a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech od 25.01.2022 do 10.02.2022 (konečné).

Konečné 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 hospodaření **obce Skopytce 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 16.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Lada Chlumecká**

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. 306/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytly součinnost:

Jana Křemenová, DiS. - starostka

Dagmar Pistulková - účetní

Ing. Hana Koželuhová - místostarostka

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 – ověření poměru dluhu - byl učiněn dne 10.02.2022.

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
Přezkoumání hospodaření v této oblasti bylo zaměřeno především na kontrolu dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, zákonem č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti, kontrolou správnosti zachycení vybraných operací v rozpočtu dle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Územní celek nemá zřízen peněžní fond.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek v přezkoumávaném období nevykonával 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
U územního celku nebyly v přezkoumávaném období peněžní operace tohoto typu uskutečněny. Územní celek nemá uzavřené smlouvy tohoto typu a rovněž v daném období nedošlo k ukončení činnosti sdružení.

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Územní celek nevykazuje dlouhodobé závazky. V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.
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
V přezkoumávaném období územní celek nenakládal ani nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
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
Územní celek v přezkoumávaném období poskytoval finanční prostředky formou finančních darů.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumávaném období územní celek neuzavřel smlouvu o převodu nemovitostí podléhající zápisu do katastru nemovitostí.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Územní celek v přezkoumávaném období nenakládal ani nehospodařil 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
rámcí tohoto předmětu přezkoumání byla realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, se zaměřením na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržování zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
Územní celek v přezkoumávaném období neuzavřel smlouvu o dílo (objednávku) v hodnotě nad 500 tis. Kč.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Územní celek v přezkoumávaném období neeviduje žádné dlouhodobé pohledávky a závazky.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek 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
Územní celek nemá zastavené movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek v přezkoumávaném období neuzavřel novou smlouvu o zřízení věcného břemene.
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

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o jednotlivých předmětech přezkoumání a okolnostech vztahujících se k nim.

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 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,46 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60,00 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0,00 Kč

60,00 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2.740.723,94 Kč

Vyhotovení zprávy: České Budějovice, dne 10.02.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

„podepsáno zaručeným elektronickým podpisem“

.....

Ing. Lada Chlumecká

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.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je soupis dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- za den předání návrhu zprávy je považován den dodání návrhu zprávy do datového schránky územního celku

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 50.000,00 Kč.

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

- na rok 2021
- zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve lhůtě dle zákona - potvrzeno na materiálu

Rozpočtová opatření

- Stanovení kompetencí starostky ke schvalování rozpočtových opatření ZO dne 18.12.2019
- Rozpočtové opatření č. 9, schváleno starostkou dne 01.10.2021
- Rozpočtové opatření č. 10, schváleno starostkou dne 01.11.2021
- Rozpočtové opatření č. 11, schváleno ZO dne 31.12.2021
- Rozpočtová opatření byl zveřejněna na internetových stránkách obce ve lhůtě dle zákona. Ověřeno na <https://www.skopytce.cz/uredni-deska/>. Přístup z internetu dne 03.02.2022.

Schválený rozpočet

- na rok 2021
- v ZO schválen dne 22.12.2020 jako vyrovnaný (na §§)
- příjmy a výdaje ve výši 3.986.000,00 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23.12.2020 - dosud - potvrzeno na materiálu

Střednědobý výhled rozpočtu

- zpracován na roky 2022 – 2024
- návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce ve lhůtě dle zákona - potvrzeno na materiálu
- výhled schválen ZO dne 22.12.2020
- schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23.12.2020 - dosud - potvrzeno na materiálu

Závěrečný účet

- za rok 2020
- materiál návrhu závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách ve lhůtě dle zákona - potvrzeno na materiálu
- projednán ZO dne 16.06.2021 - "bez výhrad"
- materiál schváleného ZÚ zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17.06.2021 - dosud - potvrzeno na materiálu

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti pro pokladníka uzavřená dne 01.01.2015 mezi obcí Skopytce a fyzickou osobou D. P.

Faktury došlé

- FD č. 2021/014 vystavena dne 10.05.2021, dodavatel: TA3 Projekt s. r. o., Sezimovo Ústí, IČO 08802874 za pasportizaci objektu č. p. 20 za částku 39.736,40 Kč
předpis: ÚD č. 7046 ze dne 10.05.2021
úhrada: výpis z BÚ u KB č. 44, obrat ve výši 39.436,40 Kč ze dne 19.05.2021, ÚD č. 3044 ze dne 19.05.2021
- FD č. DPR-21-0628 vystavena dne 18.06.2021, dodavatel: VODASERVIS s. r. o., Žďár nad Sázavou, IČO, za úpravu vody v částce 11.554,29 Kč
předpis: ÚD č. 7060 ze dne 18.06.2021
úhrada: výpis z BÚ u KB č. 55, obrat ve výši 11.554,29 Kč ze dne 21.06.2021, ÚD č. 3055 ze dne 21.06.2021
- Zálohový list č. 11977590 vystaven dne 29.06.2021, dodavatel: HAWAJ.CZ, WEBTIP s. r. o., Plzeň, IČO 26384957, záloha za pivní set v částce 11.244,00 Kč
úhrada: výpis z BÚ u KB č. 61, obrat ve výši 11.244,00 Kč ze dne 30.06.2021, ÚD č. 3061 ze dne 30.06.2021
- FD č.11977590 vystavena dne 29.06.2021, na částku 11.244,00 Kč
předpis: ÚD č. 7066 ze dne 01.07.2021 (vč. zúčtování zálohy)
zařazení do majetku: ÚD č. 2033 ze dne 01.07.2021 (na účet 028)

Faktury vydané

- FV č. 3/2021 vystavena dne 31.05.2021, odběratel: EKO-KOM a. s., Praha, IČO 25134701, za zpětný odběr a využití odpadů z obalů dle smlouvy ve výši 4.020,50 Kč
- předpis: UD č. 5003 ze dne 31.05.2021
- úhrada: výpis z BÚ u KB č. 51, obrat ve výši 4.020,50 Kč ze dne 14.06.2021, ÚD č. 3051 ze dne 14.06.2021

Hlavní kniha

- za období 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur za rok 2021 ze dne 31.12.2021
- Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31.01.2021
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2021: 028, 022, 082, 231, 261, 321, 342, 403
- byly ověřovány zjištěné stavy na účetní stavy vykázané v hlavní knize k 31.12.2021
- účet 028: inv. č. 70

Kniha došlých faktur

- za rok 2021
- poř. č. 1 - 86

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2021
- poř. č. 1/2021 - č. 7/2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní lístky za období 08/2021
- středisko zastupitelé: os. č. 47, č. 34, č. 35, č. 41, č. 33

Pokladní doklad

- VPD č. 9033 ze dne 31.05.2021, poštovné ve výši 90,00 Kč, ÚD č. 9033 ze dne 31.05.2021
- PPD č. 9031 ze dne 26.05.2021, za odpad ve výši 900,00 Kč, ÚD č. 9031 ze dne 26.05.2021
- VPD č. 9050 ze dne 18.08.2021, dárkové poukázky v celkové výši 3.500,00 Kč, ÚD č. 9050 ze dne 18.08.2021
- VPD č. 9049 ze dne 11.08.2021, PHM - sečení v částce 1.150,00 Kč, ÚD č. 9049 ze dne 11.08.2021

Pokladní kniha (deník)

- za období 05/2021
- za období 08/2021
- Zůstatek v pokladním deníku k 31.08.2021 souhlasí se zůstatkem vykázaným na účtu 261 - Pokladna v rozvaze sestavené k 31.08.2021.

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.08.2021
- sestavena k 31.12.2021

Rozvaha

- sestavena k 31.08.2021
- sestavena k 31.12.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.08.2021
- sestaven k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.12.2021
- sestaven k 31.08.2021

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí finančního daru uzavřená dne 04.01.2021
- dárce: obec Skopytce
- obdarovaný: Společnost pro ranou péči, pobočka Č. Budějovice, IČO 75094975
- výše daru: 18.000,00 Kč
- dar schválen ZO dne 22.12.2020
- předpis: UD č. 2004 ze dne 04.01.2021
- úhrada: výpis z BÚ u KB č. 4, obrat ve výši 18.000,00 Kč ze dne 18.01.2021, ÚD č. 3004 ze dne 18.01.2021, opravný ÚD č. 2045 ze dne 31.10.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021, č. SDO/OREG/132/21, ze dne 09.09.2021
- neinvestiční dotace na realizaci projektu "Oprava havarijního stavu budovy bývalé školy" ve výši 76.000,00 Kč
- realizace projektu bude ukončena nejpozději do 31.12.2021
- vyúčtování nejpozději do 30 dnů po ukončení akce, u akcí ukončených po 16.12.2021 nejdéle do 15.01.2022
- jednorázová záloha ve výši 76.000,00 Kč (ÚZ 710)
- podíl dotace činí max. 60,00 % z celkových uznatelných výdajů akce

- Příjem zálohy dotace:
- výpis z BÚ u KB č. 88, obrat ve výši 76.000,00 Kč ze dne 20.09.2021, ÚD č.3088 ze dne 20.09.2021
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 14.10.2021
- Oznámení o vyúčtování zálohy dotace ze dne 02.11.2021, dotace vyúčtována ve výši 76.000,00 Kč ke dni 25.10.2021
- ÚD č. 2048 ze dne 25.10.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice k veřejným zakázkám č. 1/2019 účinná od 01.05.2019 - postup dle čl. III, bod 1)
- Nabídka na opravu střechy budovy bývalé školy v Chabrovicích ze dne 18.12.2020
- Objednávka ze dne 18.02.2021 podepsána starostkou a místostarostkou, na částku 106.050,00 Kč bez DPH
- FD č. 07202103 vystavena dne 02.05.2021, dodavatel: Miloslav Štěrba, Dlouhá Lhota, IČO 11342307, za opravu střechu budovy bývalé školy dle objednávky na částku 106.050,00 Kč bez DPH (128.320,05 Kč vč. DPH)
předpis: ÚD č. 7041 ze dne 02.05.2021
úhrada: výpis z BÚ u KB č. 38, obrat ve výši 128.320,50 Kč ze dne 05.05.2021, ÚD č. 3038 ze dne 05.05.2021, opravný ÚD č. 2037 ze dne 20.09.2021 (ÚZ 0710 ve výši 76.000,00 Kč)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o inventarizaci majetku a závazků platná od 15.09.2011
- Vnitřní směrnice č. 1 o evidenci a účtování majetku platná od 01.01.2012
- Směrnice k veřejným zakázkám č. 1/2019 účinná od 01.05.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis č. 5/2021 z jednání ZO konaného dne 22.12.2021
 - schválení složení inventární komise - bod 9)
 - schválení RO č. 11 - bod 4)
- Zápis z jednání ZO konaného dne 22.12.2020
 - schválení rozpočtu na rok 2021 - bod 9)
 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024
 - schválení poskytnutí finančního daru pro Společnost pro ranou péči, pobočka České Budějovice - bod 17)
- Zápis z jednání ZO konaného dne 16.06.2021
 - projednání ZÚ za rok 2020 - bod 5), 4)
 - schválení účetní závěrky za rok 2020 - bod 6)
- Zápis z ustavujícího ZO konaného dne 31.10.2018
- Zápis z jednání ZO konaného dne 19.12.2019
 - stanovení kompetencí ke schvalování RO - bod 4)

Účetní závěrka obce za rok 2020

- schválena v ZO dne 16.06.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky vyhotoven dne 22.06.2021 (CSUIS)
- Přeúčtování HV: ÚD č. 2026 ze dne 16.06.2021
- Stavová zpráva: odeslání dat do CSUIS dne 22.06.2021