



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016NOSQ

spisová značka: **OEKO-PŘ 52745/2022/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 25462/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Pístina, IČO 00666947**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

08.12.2022 jako dílčí přezkoumání

a

07.02.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Pístina 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 18.08.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**

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. 522/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Antonín Fišer - starosta

Lenka Elisová - účetní referentka

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 inv. zprávy za rok 2022 - byl učiněn dne 07.02.2023.

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

Přezkoumání hospodaření tohoto předmětu 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, kontrolu správnosti vybraných operací v rozpočtu dle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění a kontrolu plnění povinností vyplývajících ze zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Obec zřizuje fond obnovy vodohospodářského majetku.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec neprovozuje 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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec v kontrolovaném období nehospodaří s takovými prostředky.
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 nehospodaří s takovými 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 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
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za takové závazky.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá takové zástavy.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřízení 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 1,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **překročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 316 365,58 Kč,
tj. o 9,45 %.

Výše dluhu územního celku: 3.663.467,52 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3.347.101,94 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:
Pístitina, dne: 07.02.2023

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
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 25.11.2021 do 17.12.2021 dle zákona, ověřeno doložkou na materiálu

Rozpočtová opatření

- pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření - zápis ZO ze dne 09.10.2020
- ke dni 07.11.2022 má obec 11 schválených a provedených rozpočtových opatření
- kontrolováno bylo RO č. 11, 10, 9, 8/2022- schváleno dle pověření, zveřejněno dle zákona

Schválený rozpočet

- na rok 2022
- - schválen na zasedání ZO dne 17.12.2021 jako schodkový, příjmy ve výši 4.670.754 Kč a výdaji ve výši 7.878.422 Kč a schodkem ve výši 3.207.688 Kč, který bude kryt přebytkem z minulých let /stav ZBÚ k 31.12.2021 je 9.112.055,46 Kč/, součástí je rozpočet fondu
- - schválený materiál byl zveřejněn 20.12.2021 dle zákona, ověřeno doložkou na materiálu

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2023 - 2024
- - návrh zveřejněn od 25.11.2021 do 17.12.2021
- - materiál SVR schválen dne
- - schválený materiál zveřejněn od 20.12.2021 dle zákona, ověřeno doložkou na materiálu
-
- sestaven na roky 2022 - 2023
- - schválený materiál zveřejněn od 17.12.2022 dle zákona, ověřeno doložkou na materiálu

Závěrečný účet

- za rok 2021
- - návrh zveřejněn od 09.05.2022 do 02.06.2022 dle zákona, ověřeno doložkou na materiálu
- - projednán a schválen na zasedání ZO dne 01.06.2022
- - schválený materiál ZÚ byl zveřejněn od 02.06.2022

Faktura

- DF číslo 22-001-00051 ze dne 11.05.2022 ve výši 9.371 Kč za foukač
- předpis - účetní doklad číslo 22-001-00051 ze dne 11.05.2022
- zařazení na majetkový účet 028 - účetní doklad číslo 22-007-00022 ze dne 11.05.2022
- úhrada faktury účetní doklad č. 22- 801-00075 ze dne 13.05.2022
- dle výpisu ze ZBÚ u ČSOB, a.s., výpis číslo 2022/75 obrat ze dne 13.05.2022

Faktura

- DF číslo 22-001-00056 ze dne 24.05.2022 ve výši 1.914.751,19 Kč za akci: "Rekonstrukce sportovního hřiště na par. č. 25/2" dle SoD č. 2021-018-D
- předpis - účetní doklad číslo 22-001-00056 ze dne 24.05.2022
- úhrada faktury účetní doklad č. 22- 801-00091 ze dne 03.06.2022
- dle výpisu ze ZBÚ u ČSOB, a.s., výpis číslo 2022/91 obrat ze dne 03.06.2022

Faktura

- DF číslo 22-001-00092 ze dne 27.07.2022 ve výši 615.387,64 Kč za akci: "Oprava krytu zpevněné plochy před č. p. 35, Pístina" dle rozpisu rozpočtu
- předpis - účetní doklad číslo 22-001-00092 ze dne 27.07.2022
- úhrada faktury účetní doklad č. 22- 801-00135 ze dne 16.08.2022
- dle výpisu ze ZBÚ u ČSOB, a.s., výpis číslo 2022/135 obrat ze dne 16.08.2022

Hlavní kniha

- 10/2022

Hlavní kniha

- 12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- směrnice pro provedení inventarizace - 26.09.2019
- plán pro rok 2022
- inventarizační zpráva - 31.01.2023

- inv. soupis - 018, 078, 019, 079, 021, 081, 022, 082, 028, 088, 031, 032, 041, 042, 069, 112, 132, 231, 261, 262, 311, 194, 314, 315, 192, 319, 321, 333, 336p, 337p, 341p, 342p, 343a, 344, 345, 348, 349, 374, 403, 451, 459
-
- inv. soupis 031 - St. 28/2, St. 34/2 St. 56 v k. ú. Pístina
- inv. č. 031-0023, inv. č. 031-0024, inv. č. 031-0025
- inv. soupis 021 - inv. č. 021-0005, inv. č. 021-0007

Kniha došlých faktur

- do čísla 22-001-00164 v celkové hodnotě 3.337.568,34 Kč, uhrazeno 3.314.941,24 Kč, zbývá uhradit 22.627,10 Kč

Kniha došlých faktur

- do dne kontroly byly zaúčtovány došlé faktury do čísla 22-001-00148 v celkové hodnotě 3.245.551,40 Kč
- - ke kontrole vybrána faktura číslo 22-001-00051 a faktura číslo 22-001-00056 a faktura číslo 22-001-00092

Kniha odeslaných faktur

- do čísla 22-002-00099 v celkové hodnotě 336.775 Kč, uhrazeno 277.734 Kč, zbývá uhradit 59.041 Kč

Kniha odeslaných faktur

- do dne kontroly byly zaúčtovány vydané faktury do čísla 22-002-00096 v celkové hodnotě 277.129 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- zápis ze zasedání ZO dne 19.10.2022
- - mzdový list - os. č. 2
- - mzdový list - os. č. 32

Pokladní doklad

- od čísla 22-701-00176 do čísla 22-701-00189 (období 10/2022)

Pokladní kniha (deník)

- stav k 31.12.2022 - 4.369 Kč - kontrola na rozvahu

Pokladní kniha (deník)

- za 10/2022, kontrola zůstatku účtu na rozvahu

Příloha rozvahy

- k 31.10.2022

Příloha rozvahy

- k 31.12.2022

Rozvaha

- k 31.10.2022

Rozvaha

- k 31.12.2022

Účetní doklad

- účetní doklad číslo 22-007-00042 ze dne 07.07.2022 zařazení na účet 021 0600 ve výši 2.083.445,18 Kč technické zhodnocení sportovní hřiště na základě kolaudačního souhlasu

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2021
- - schválena na zasedání ZO dne 01.06.2022
- - protokol o schválení - 01.06.2022
- - stavová zpráva ze dne 03.06.2022
- - účetní doklad číslo 22-007-00031 ze dne 01.06.2022

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2022

Darovací smlouvy

- darovací smlouva uzavřená dne 11.05.2022 ve výši 1.000 Kč
- obdarovaný - Linka bezpečí, z.s.
- předpis - účetní doklad číslo 22-007-00026 ze dne 11.05.2022
- úhrada - účetní doklad č. 22- 801-00077 ze dne 18.05.2022
- dle výpisu ze ZBÚ u ČSOB, a.s., výpis číslo 2022/77 obrat ze dne 18.05.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- akce: „Oprava krytu zpevněné plochy před č. p.35“
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2022 číslo smlouvy SDO/OEZI/1862/22 uzavřená dne 23.06. 2022, účelem neinvestiční dotace je poskytnutí peněžních prostředků na realizaci akce , která bude realizována v termínu od 1. 1. 2022 – do 31. 12. 2022, dotace bude poskytnuta jednorázovou formou zálohové platby ve výši 300.000 Kč, dotace musí být nejpozději do 15. 1. 2023
- - UZ 710
-
- Příjem dotace účetním dokladem č. 22-801-00119 ze dne 15.07 2022
- Dle výpisu ze ZBÚ u ČSOB, a. s., č. v. 2022/119 obrat ze dne 15.07. 2022
-
- sdělení poskytovatele - e-mail ze dne 01.09.2022 - vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 01.09.2022
- - účetní doklad číslo 22-007-00045 ze dne 01.09.2022

Smlouvy o dílo

- smlouva o dílo na akci "Oprava krytu zpevněné plochy před č. p. 35 Pístina"
- - smlouva uzavřena dne 09.03.2022 se zhotovitelem ZVŠ Stavitelství Třeboň, s.r.o. dne 09.03.022 na celkovou částku bez DPH 464.274,83 Kč, cena včetně DPH 561.772,54 Kč
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 09.03.2022 uzavřen dne 27.07.2022 na zvýšení ceny dle změnového listu o 53.615,10 Kč
- zveřejnění na profilu zadavatele dne 04.08.2022

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

- kupní smlouva a dohoda o splátkovém kalendáři -21.11.2022 - Samsung Galaxy A33
- zařazení do majetkové evidence - účetní doklad číslo 22-007-00056 ze dne 21.11.2022 ve výši 8.001 Kč
- předpis závazku - účetní doklad číslo 22-001-00146 ze dne 21.11.2022
- úhrada splátky - účetní doklad číslo 22-701-00198 dne 21.11.2022

Smlouvy o sdružených prostředcích

- obec v kontrolovaném období neuzavřela takovou smlouvu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice č. 29 - o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - 02.11.2016
-
- akce: "Oprava krytu zpevněné plochy před č. p. 35 Pístina"
- - postup podle bodu 2. směrnice
- výzva k podání nabídky - zadávací dokumentace 08.12.2021
- seznam obeslaných uchazečů 8x - 08.12.2021 - DS
- seznam posuzovaných nabídek 17.12.2021
- zápis z ZO 17.12.2021 - schválení zhotovitele akce
-
- akce: "Nákup foukače"
- - postup podle bodu 1. směrnice
- DF číslo 22-001-00051 ze dne 11.05.2022 ve výši 9.371 Kč za foukač
- předpis - účetní doklad číslo 22-001-00051 ze dne 11.05.2022

- zařazení na majetkový účet 028 - účetní doklad číslo 22-007-00022 ze dne 11.05.2022
- úhrada faktury účetní doklad č. 22- 801-00075 ze dne 13.05.2022
- dle výpisu ze ZBÚ u ČSOB, a.s., výpis číslo 2022/75 obrat ze dne 13.05.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 29 - o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - 02.11.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 17.12.2021 - schválení rozpočtu na rok 2022, schválení SVR na rok 2023 - 2024
- 01.06.2022 - schválení ZÚ, ÚZ za rok 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zasedání ZO dne 14.12.2022 - fond vodohospodářského majetku

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- schválení vzniku fondu a plánu financování obnovy vodohospodářského majetku - zápis ZO ze dne 19.12.2013
- zápis ze zasedání ZO ze dne 20.11.2019 - aktualizace plánu financování obnovy vodohospodářského majetku

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- statut fondu obnovy vodohospodářské infrastruktury obce Pístina - 14.12.2022 - ZO dne 14.12.2022
- stav k 31.12.2022 591.596 Kč

finanční výbor

- zápis ze dne 22.11.2022