



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX0137NL3

Spisová značka: **OEKO-PŘ 47664/2021/evpa**

Číslo jednací: **KUJCK 59501/2022**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Krtoř, IČO 00666980

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne 09.09.2021 a konečné přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech od 03.05.2022 do 13.05.2022.

Přezkoumání hospodaření **obce Krtoř 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 09.08.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonali:

- 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. 303/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

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 bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Josef Topinka - starosta

Romana Slancová - 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 účetního dokladu číslo 000001016 z 01.09.2021 - byl učiněn dne 13.05.2022.

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
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec v kontrolovaném období neuzavřela žádnou 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
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 nenakládá 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) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec vede věcná břemena analyticky.

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 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 7,90 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

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: 3 246 176,- Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **3 241 901,75 Kč**

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 13.05.2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištění 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 10 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.

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2021
- návrh zveřejněn od 17.11.2020 do 04.12.2020 dle zákona (ověřeno doložkou na materiálu)

Rozpočtová opatření

- pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření - zápis ze zasedání zastupitelstva obce dne 23.11.2019 - na straně příjmů bez omezení a na straně výdajů do výše 300.000 Kč nad rámec závazného ukazatele
- - do dne kontroly obec uskutečnila 7 rozpočtových opatření
- - rozpočtová opatření č. 1,2,3,4,6,7 schválil starosta dle pověření zastupitelstva a rozpočtové opatření č. 5 schválilo zastupitelstvo na svém zasedání dne 04.06.2021
- - schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna dle zákona (ověřeno doložkou na materiálu)

Schválený rozpočet

- na rok 2021
- - rozpočet byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 04.12.2020 jako přebytkový, závazné ukazatele na straně příjmů položky a paragrafy, na straně výdajů paragrafy
- - příjmy jsou ve výši 2.799.000 Kč, výdaje ve výši 2.213.000 Kč a položka 8124 ve výši 586.000 Kč
- - schválený materiál byl zveřejněn od 22.12.2020 dle zákona (ověřeno doložkou na materiálu)

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2021-2022
- - návrh zveřejněn od 14.11.2019 do 21.12.2019 dle zákona (ověřeno doložkou na materiálu)
- - schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 21.12.2019
- - schválený materiál zveřejněn dle zákona dne 04.01.2020 (ověřeno doložkou na materiálu)

Závěrečný účet

- za rok 2020
- - návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 21.03.2021 do 04.06.2021 dle zákona (ověřeno doložkou na materiálu)
- - materiál závěrečného účtu byl projednán a schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 04.06.2021, s výrokem
- - schválený materiál byl zveřejněn dne 14.06.2021 dle zákona (ověřeno doložkou na materiálu)

Faktura

- FP č. 210047 ze dne 20.05.2021 ve výši 27.617 Kč od dodavatele Jiří Rada Pelhřimov za Notebook Lenovo IdeaPad3
- předpis - účetní doklad č. 3024 ze dne 24.05.2021
- úhrada, zařazení do majetku na účet 028 - účetní doklad č. 4062 ze dne 26.05.2021, BV z účtu vedeného u KB a.s. číslo 62 el. pohyb ze dne 26.05.2021

Faktura

- FP č. FAV-12/2021 ze dne 19.05.2021 ve výši 2.209.573,49 včetně DPH Kč od dodavatele StaVimperk s.r.o. Vimperk za Vodní nádrž v obci Krtov dle rozpočtu
- předpis - účetní doklad č. 3025 ze dne 24.05.2021
- úhrada - účetní doklad č. 8013 ze dne 27.07.2021, BV z účtu vedeného u ČNB číslo 13 el. pohyb ze dne 27.07.2021

Hlavní kniha

- 08/2021

Hlavní kniha

- 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur za rok 2021
- inv. zpráva ze dne 17.01.2022

- inv. soupisy účtů:
- - 021 a nemovitosti parcela číslo St. 9/2, St. 16/3, St. 33, St. 35, St. 58, St. 92 vše v k. ú. Krtov
- - 081
- - 031 310
- - 031 510
- - 261 včetně výčety
- - 331
- - 451
- - LV k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- od čísla 001 do čísla 087 - celková hodnota 5.811.802,95 Kč

Kniha došlých faktur

- od čísla 1 do čísla 57

Kniha odeslaných faktur

- od čísla 2001 do čísla 2010 - vše uhrazeno

Pokladní doklad

- VPD č. 5030 ze dne 31.08.2021 včetně účtování
-
- VPD č. 5029 ze dne 31.08.2021 včetně účtování
-
- PPD č. 5028 ze dne 16.08.2021 včetně účtování
-
- VPD č. 5027 ze dne 15.08.2021 včetně účtování
-
- VPD č. 5025 ze dne 14.07.2021 včetně účtování
-
- VPD č. 5024 ze dne 07.07.2021 včetně účtování

Pokladní kniha (deník)

- za srpen 2021 - kontrola zůstatku na účet 26 rozvahy k 31.08.2021

Příloha rozvahy

- k 31.08.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 31.08.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2020
- - schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 04.06.2021
- - protokol o schválení - ze dne 04.06.2021
- - stavová zpráva - ze dne 16.06.2021
- - přeúčtování HV - účetní doklad č. 1009 ze dne 04.06.2021

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.08.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.08.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2021 č. sml. SDO/OREG/106/21 uzavřená dne 29.06.2021
- - poskytovatel - Jihočeský kraj
- - příjemce - obec Krtov
- - účel - investiční dotace na akci "Rekonstrukce obecní pergoly"
- - realizace do 31.12.2021
- - dotace formou jednorázové platby ve výši 90.000 Kč což je max. 60% z celkových uznatelných nákladů
- - vyúčtování nejpozději do 15.01.2022
-
- příjem - výpis účtu vedeného u KB a.s, č. 84 el, pohyb ze dne 27.07.2021 ve výši 90.000 Kč, účetní doklad č. 4084 ze dne 27.07.2021
- FP č. 42021 ze dne 05.08.2021 ve výši 150.000 Kč
- předpis - účetní doklad č. 3048 ze dne 06.08.2021
- úhrada - účetní doklad č. 3048 ze dne 06.08.2021
- zařazení do majetku na účet 021 - účetní doklad č. 1013 ze dne 16.08.2021
- závěrečná zpráva - ze dne 25.08.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2021 č. sml. SDO/OREG/106/21 uzavřená dne 29.06.2021
- - poskytovatel - Jihočeský kraj
- - příjemce - obec Krtov
- - účel - investiční dotace na akci "Rekonstrukce obecní pergoly"
- - realizace do 31.12.2021
- - dotace formou jednorázové platby ve výši 90.000 Kč což je max. 60% z celkových uznatelných nákladů
- - vyúčtování nejpozději do 15.01.2022
-
- sdělení poskytovatele - e-mail ze dne 01.09.2021, ÚD č. 000001016 z 01.09.2021

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

- kupní smlouva ze dne 31.8.2021
- - prodávající - fyzická osoba H. V.
- - kupující - obec
- - celková cena - 62.580 Kč
- - doložka součástí smlouvy
- - koupě schválena na zasedání ZO dne 25.07.2021
- - návrh na vklad - právní účinky - 01.09.2021
-
- - předpis - účetní doklad č. 6021 ze dne 31.08.2021
- - úhrada - výpis účtu vedeného u KB a.s. , pohyb ze dne 07.09.2021

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

- kupní smlouva ze dne 31.8.2021
- - prodávající - fyzická osoba H. V.
- - kupující - obec
- - celková cena - 62.580 Kč
- - doložka součástí smlouvy
- - koupě schválena na zasedání ZO dne 25.07.2021
- - návrh na vklad - právní účinky - 01.09.2021

-
- - předpis - účetní doklad č. 6021 ze dne 31.08.2021
- - úhrada - výpis účtu vedeného u KB a.s. , pohyb ze dne 07.09.2021, ÚD č. 000004099 ze dne 07.09.2021
- zařazení do majetku - vyznění - právní účinky k dni 01.09.2021, zařazení do majetkové evidence - ÚD č. 000001017 z 01.09.2021

Smlouvy o přijetí úvěru

- smlouva o úvěru uzavřená s Komerční bankou, a.s. Praha dne 02.08.202
- - výše úvěru - 1.500.000 Kč
- - spolufinancování projektu Vodní nádrž v obci Krtov
- - čerpání dle bodu 3.1 smlouvy
- - úhrada dle bodu 6.1 smlouvy, poslední splátka dne 31.03.2027
- - smlouva schválena na zasedání ZO dne 25.07.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice k veřejným zakázkám - 18.03.2018
- akce : "Rekonstrukce obecní pergoly"
- - postup podle čl. III. bodu 1 směrnice
- - cenová nabídka - ze dne 04.12.2020
- - smlouva o dílo ze dne 11.06.2021
- FP č. 42021 ze dne 05.08.2021 ve výši 150.000 Kč
- předpis - účetní doklad č. 3048 ze dne 06.08.2021
- úhrada - účetní doklad č. 3048 ze dne 06.08.2021
- zařazení do majetku na účet 021 - účetní doklad č. 1013 ze dne 16.08.2021

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k veřejným zakázkám - 18.03.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- - zápis ze dne 04.12.2020 - schválení rozpočtu na rok 2021
- - zápis ze dne 04.06.2021 - schválení ZÚ, účetní závěrky, schválení kupní smlouvy
- - zápis ze dne 25.07.2021 - schválení kupní smlouvy na nákup lesních pozemků o celkové výměře 3.129 m²

finanční výbor

- zápis ze dne 17.05.2021

kontrolní výbor

- zápis ze dne 16.05.2021

Doložka konverze z moci úřední do dokumentu v listinné podobě

Tento dokument v listinné podobě, který vznikl pod pořadovým číslem **149027290-73794-220526182731** převedením z dokumentu, obsaženého v datové zprávě, skládajícího se z **10** listů, se shoduje s obsahem dokumentu, jehož převedením vznikl.

Autorizovanou konverzí dokumentu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů obsažených v dokumentu a jejich soulad s právními předpisy.

Obsah předložené datové zprávy k provedení autorizované konverze byl ve shodě se záznamy Informačního systému datových schránek. Tato datová zpráva s číslem 1043626604 byla systémem přenesena dne 26.05.2022 v 13:53:34. Platnost datové zprávy byla ověřena dne 26.05.2022 v 18:28:06. Datová zpráva byla opatřena elektronickou značkou, zaručenou elektronickou pečeti založenou na certifikátu pro elektronickou pečeť vydaném kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru, nebo uznávanou elektronickou pečeti. Údaje o elektronické značce nebo pečeti: číslo certifikátu **01 58 A7 2E**, certifikát byl vydán **PostSignum Qualified CA 4, Česká pošta, s.p. pro Informační systém datových schránek - produkční prostředí Ministerstvo vnitra České republiky**. Elektronická značka nebo pečeť byla označena časovým razítkem. Datum a čas **26.05.2022 18:26:22**, číslo kvalifikovaného časového razítka nebo kvalifikovaného elektronického časového razítka **01 40 72 07**, časové razítko bylo vydáno **PostSignum Qualified CA 5, Česká pošta, s.p.**

Odesílající datová schránka:

Název: Jihočeský kraj

Adresa: U Zimního stadionu 1952/2, 37001 České Budějovice, CZ

ID datové schránky: kdib3rr

Typ uživatele: Nejištěno

Vstupní dokument obsažený v datové zprávě byl podepsán kvalifikovaným elektronickým podpisem a platnost kvalifikovaného elektronického podpisu byla ověřena dne 26.05.2022 v 18:28:20. Kvalifikovaný elektronický podpis byl shledán platným (dokument nebyl změněn) a ověření platnosti kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis bylo provedeno vůči zveřejněnému seznamu zneplatněných certifikátů vydanému k datu 26.05.2022 17:25:07. Údaje o kvalifikovaném elektronickém podpisu: číslo kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis **01 57 B1 49**, kvalifikovaný certifikát pro elektronický podpis byl vydán kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru **PostSignum Qualified CA 4, Česká pošta, s.p. pro podepisující osobu Marie Housková, kontrolor přezkumu a metodiky hospodaření obcí, Odbor ekonomický, 3285, Jihočeský kraj**. Uznávaný elektronický podpis byl označen platným kvalifikovaným časovým razítkem nebo kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem vydaným kvalifikovaným poskytovatelem. Platnost časového razítka byla ověřena dne 26.05.2022 v 18:28:20. Údaje o časovém razítku: datum a čas **26.05.2022 13:26:07**, číslo kvalifikovaného certifikátu pro časové razítko **01 40 72 04**, časové razítko bylo vydáno kvalifikovaným poskytovatelem **PostSignum Qualified CA 5, Česká pošta, s.p.**

Vystavil: **Obec Krtov**

Pracoviště: **Obec Krtov**

změnit na místo v 6. pádě, např. V Praze dne 26.05.2022

Jméno, příjmení a podpis osoby, která autorizovanou konverzi dokumentu provedla:

ROMANA SLANCOVÁ

Otisk úředního razítka:



149027290-73794-220526182731

Poznámka:

Kontrolu této doložky lze provést v centrální evidenci doložek přístupné způsobem umožňujícím dálkový přístup na adrese <https://www.czechpoint.cz/overovacidolozky>.

Prohlášení kontrolované osoby

Prohlašuji, že jsem v souladu s ustanovením § 7 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krtov, IČO 00666980 za rok 2021

V Krtově dne 25. 5. 2022

Josef
Topinka

Digitálně podepsal
Josef Topinka
Datum: 2022.05.25
16:11:50 +02'00'

.....
Podpis starosty

Zástupce ÚC:

Jméno a příjmení¹⁾: Josef Topinka

Funkce²⁾: starosta obce

1), 2) – čitelně vypsát