



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016Y7VN

spisová značka: **OEKO-PŘ 71169/2022/evpa**

Číslo jednací: KUJCK 36493/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Krtov, IČO 00666980**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 17.10.2022 jako dílčí přezkoumání

dne 16.03.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Krtov 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 19.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

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. 529/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

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 – doložení inventurního soupisu účtu 451 - byl učiněn dne 16.03.2023.

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
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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.

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 neobdržela tyto finanční 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 neuzavřela tuto smlouvu.
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 závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu o věcném břemeni.
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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 19,37 %
- 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: 1.901.031,59 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3.475.823,30 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:
Krtov, dne: 16.03.2023

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

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:

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.

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

- Návrh zveřejněn od 18.11.2021 do 19.12.2021

Rozpočtová opatření

- Pověření pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření - zápis za ZO ze dne 23.11.2018
- Rozpočtové opatření č.3/2022 - schváleno v ZO dne 11.03.2022, zveřejněno dne 04.04.2022
- Rozpočtové opatření č.6/2022 - schváleno starostou obce dne 07.07.2022, zveřejněno dne 15.07.2022

Schválený rozpočet

- Na rok 2022, schválen v ZO dne 19.12.2021 jako přebytkový, příjmy ve výši 3.073.000,00 Kč, výdaje ve výši 2.427.000,00 Kč
- Schválený rozpočet zveřejněn dne 20.12.2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2023-2024 - návrh zveřejněn od 18.11.2021 do 19.12.2021, schválen v ZO dne 19.12.2021
- Schválený výhled zveřejněn dne 20.12.2021

Závěrečný účet

- Za rok 2021, návrh zveřejněn od 27.05.2022 do 23.06.2022, schválen v ZO dne 23.06.2022 se souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad

Faktura

- FD č. 1/2022 ze dne 31.01.2022, za akci: Krtoy - vodovod, kanalizace a ČOV (studie), 121.000,00 Kč včetně DPH
- Předpis - úč. doklad č. 3009 ze dne 18.02.2022 (na účet 042)
- Úhrada - Výpis z účtu KB a.s. č. 35 obrat ze dne 11.04.2022, částka 121.000,00 Kč, úč. doklad č. 000004035 ze dne 11.04.2022

Faktura

- FV č. 2002 ze dne 29.03.2022, za výkup dříví, odběratel: Miroslav Pešička, odborná správa lesů, Hněvanice, částka 301.144,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 2002 ze dne 29.03.2022
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 31 obrat ze dne 05.04.2022, částka 301.144,00 Kč, úč. doklad č. 000004031 ze dne 05.04.2022

Hlavní kniha

- Za období 01-09/2022

Hlavní kniha

- Za období 01-12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz starosty - inventarizace ze dne 20.12.2022
- Podpisové vzory pro inventarizaci roku 2022
- Plán inventur ze dne 20.12.2022
- Inventarizační zpráva ze dne 20.01.2023
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2022
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2022:
- Inventurní soupis účtů 018, 019, 022, 028, 042, 078, 079, 081, 082, 231, 261, 321, 331, 336, 337, 342, 349, 374, 388, 403, 451,
- Inventurní soupis účtu 021 0200 - čp. 33, čp. 58, čp. 69
- Inventurní soupis účtu 021 0600 - bez čp. na St. 9/2, bez čp. na St. 33
- Inventurní soupis účtu 031 0510 - VB na parc. č. 753/2, 747/1, 1, 737, 763/1, 744/1, 744/2 (k.ú. Krtoy)
- Inventurní soupis účtu 031 0310 - VB na parč. č. 406/76, 684/1 (k.ú. Krtoy)

Kniha došlých faktur

- Přehled došlých faktur do 30.09.2022 (úč. doklad č. 000000001 - 000003053)
- Přezkoumaný vzorek ve výši 141.411,00 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Přehled vydaných faktur do 31.08.2022 (úč. doklad č. 2001-2007)
- Přezkoumaný vzorek ve výši 301.144,00 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní lístek starosty obce - os. č. 6
- Výplatní lístek místostarosty obce - os. č. 4
- Výplatní lístek předsedy finančního výboru - os. č. 44
- Výplatní lístek předsedy kulturního výboru - os. č. 22 S1
- Výplatní lístek předsedy kontrolního výboru - os. č. 7

Pokladní doklad

- VPD č. 5023 ze dne 13.05.2022, za květiny (věcné dary), částka 1.100,00 Kč
- Úč. doklad č. 5023 ze dne 13.05.2022
-
- VPD č. 5024 ze dne 13.05.2022, za poštovné, částka 126,00 Kč
- Úč. doklad č. 5024 ze dne 13.05.2022
-
- PPD č. 5018 ze dne 16.04.2022, vodné, stočné, komunální odpad od fyzické osoby V.T., částka 1.440,00 Kč
- Úč. doklad č. 5018 ze dne 16.04.2022
-
- VPD č. 5041 ze dne 22.09.2022, kancelářský materiál - volby, částka 3.356,00 Kč
- Úč. doklad č. 5041 ze dne 22.09.2022
-
- VPD č. 5047 ze dne 30.09.2022, čisticí prostředky - volby, částka 757,00 Kč
- Úč. doklad č. 5047 ze dne 30.09.2022

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek pokladního deníku ke dni 30.09.2022 ve výši 6.342,00 Kč je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 30.09.2022

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.09.2022

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2022

Rozvaha

- Ke dni 30.09.2022

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2022

Účtový rozvrh

- Na rok 2022

Účtový rozvrh

- Na rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.09.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.09.2022

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 15.12.2022, obec jako dárce, ZŠ a MŠ Choustník jako obdarovaný
- Výše daru: 10.000,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 000006025 ze dne 15.12.2022
- Poskytnutí - výpis z účtu KB a.s. č. 126 obrat ze dne 19.12.2022, částka 10.000,00 Kč, úč. doklad č. 000004126 ze dne 19.12.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Průvodní dopis ze dne 01.06.2022
- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ze dne 20.06.2022
- - na realizaci "Oprava kanalizace"
- - výše dotace 169.000,00 Kč (max. 60% z celkových uznatelných výdajů)
- Příjem - výpis z účtu KB a.s. č. 66 obrat ze dne 07.07.2022, částka 169.000,00 Kč, úč. doklad č. 000004066 ze dne 07.07.2022
- Čerpání - FD č. 14/22 ze dne 05.10.2022, za opravu splaškové kanalizace v obci Krtov, částka 333.961,21 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 3056 ze dne 13.10.2022
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 101 obrat ze dne 14.10.2022, částka 333.961,21 Kč, úč. doklad č. 000004101 ze dne 14.10.2022 (částka 169.000,00 Kč s UZ 710)
- E-mail z Krajského úřadu - vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 22.11.2022 ve výši 169.000,00 Kč - úč. doklad č. 000001016 ze dne 22.11.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Oprava vybavení kulturního domu - truhlářské práce"
- Dle vnitřní směrnice obce čl. III 1. do 200.000,00 Kč - schvaluje starosta nebo místostarosta
- Zhotovitel - Václav Slanec, Včelařství - truhlářství, Krtov 25
-
- FD č. 12022 ze dne 28.04.2022, za truhlářské práce na opravě vybavení kulturního domu, částka 20.411,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 3023 ze dne 28.04.2022
- Úhrada - Výpis z účtu KB a.s. č. 49 obrat ze dne 05.05.2022, částka 20.411,00 Kč, úč. doklad č. 000004049 ze dne 05.05.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k veřejným zakázkám - schválena v ZO dne 18.03.2018

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice - majetek - účinnost od 01.02.2003

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 14.10.2022 (ustavující) - volba starosty, místostarosty obce, finančního a kontrolního výboru

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 19.12.2021 - schválení rozpočtového výhledu a rozpočtu na rok 2022
- Zápis ze ZO ze dne 23.06.2022 - schválení závěrečného účtu za rok 2021 a účetní závěrky za rok 2021

Účetní závěrka za rok 2021

- Schváleno v ZO dne 23.06.2022, přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2021 - úč. doklad č. 000001010 ze dne 23.06.2022, odeslána v CSUIS dne 27.06.2022