



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 70551/2021/vlach**

Číslo jednací:



KUCBX012817F

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Rosička, IČO 00666904**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech: 27.07.2021 jako dílčí přezkoumání, 14.02.2022 a 15.02.2022 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Rosička 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 15.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Růžena Kaňková**

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. 307/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

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:

Jiří Hrneček - starosta

Bc. Šárka Plucarová – 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 účtu 261 Pokladna byl učiněn dne 15.02.2022.

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 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. 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 Smlouvy o dílo na zhotovení stavby "Oprava dešťové kanalizace" uzavřené dne 05.08.2021 se zhotovitelem SWIETELSKY stavební s. r. o. Jindřichův Hradec ve výši 590.118,17 Kč bez DPH bylo zjištěno, že tato smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření. Smlouva o dílo č. S21-014-0057 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 05.11.2021.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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
ÚC netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
ÚC 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
ÚC neuzavřel 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
Dle účetních výkazů k 31.12.2021 vykazuje dlouhodobé závazky na účtu 451 Dlouhodobé úvěry.
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
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021 ÚC nehospodařil s těmito 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
ÚC nehospodařil s majetkem státu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
ÚC neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano

ÚC nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

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

- přezkoumán: Ano

15. 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.

➤

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

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

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 1,38 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 19,34 %
 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 3.155,60 Kč, tj. o 5,93 %.

Výše dluhu územního celku: 1.128.000,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.064.887,94 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 15.02.2022

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Růžena Kaňková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
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.
- tato zpráva má celkem 9 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.

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 Kč.

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

- Zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách obce od dne 02.12.2020 do 18. 12. 2020

Rozpočtová opatření

- Delegace pravomocí k provádění rozpočtových opatření (§ 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů – schváleno usn. ZO č. 3/6/15 dne: 30.06.2015 – pravomoc starosty schvalovat RO příjmy (včetně dotací) neomezeně, výdaje do 100.000,00 Kč
- RO č. 1 schváleno starostou obce dne 05.02.2021, zveřejněno od 19.02.2021
- RO č. 2 schváleno starostou obce dne 01.03.2021, zveřejněno od 19.03.2021
- RO č. 3 schváleno starostou obce dne 20.04.2021, zveřejněno od 23.04.2021

Schválený rozpočet

- Schválení rozpočtu usnesením ZO č. 3/5/20 ze dne 18.12.2020
- PŘÍJMY: 1.540.000,00 Kč
- VÝDAJE: 1.540.000,00 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- Návrh SVR na roky: 2021-2024
- Zveřejnění návrhu SVR na ÚD a na internetových stránkách obce od 04.12.2019 do 20.12.2019
- Projednání NSVR: zasedání ZO dne: 20.12.2019

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu – zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách obce (nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání ZO) do 07.05.2021
- Projednání závěrečného účtu – usnesení ZO č. 4/2/21 ze dne: 07.05.2021 výrok: souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad
- Zveřejnění schváleného ZÚ vč. Zprávy o výsledku PH na ÚD a na internetových stránkách obce od 21.05.2021

Faktura

- došlá faktura č. 01426196 ze dne 14.10.2021, dodavatel: SWIETELSKY stavební s.r.o., Jindřichův Hradec, za stavební práce: celkem k úhradě částka 714.042,99 Kč
- ÚD č. 50036 ze dne 15.10.2021, předpis, oprava dešťové kanalizace
- ÚD č. 60007 ze dne 01.11.2021, oprava z účtu 042 0100 správně účet 511 0300, částka 714.042,99 Kč
- úhrada: ÚD č. 40084 ze dne 18.10.2021, částka 714.042,99 Kč RS: paragraf 2321, položka 5171 s UZ 710 částka 270.000,00 Kč, bez UZ paragraf 2321, položka 5171, částka 444.042,99 Kč
- Oznámení – vyúčtování POV ze dne 26.11.2021, v rámci POV – akce „Oprava dešťové kanalizace“ ve výši 270.000,00 Kč došlo ke dni 23.11.2021
- ÚD č. 60005 ze dne 23.11.2021, částka 270.000,00 Kč, finanční vypořádání dotace Jčk

Faktura

- došlá faktura č. 2151394926 ze dne 04.06.2021, dodavatel AVE CZ odpadové hospodářství s.r.o., za likvidaci komunálního odpadu, k úhradě částka 5.845,04 Kč
- předpis: ÚD č. 50021 ze dne 04.06.2021
- úhrada: BV č. 006, debetní obrat ze dne 16.06.2021, částka 5.845,04, ÚD č. 40051 ze dne 16.06.2021

Hlavní kniha

- analytická 12/2021

Hlavní kniha

- k 30. 6. 2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur v obci Rosička za rok 2021 ze dne 21.12.2021
- složení inventarizační komise, podpisové vzory členů inv. komise
- Inventarizační zpráva k 31.12.2021 ze dne 21.01.2020, nebyly zjištěny inv. rozdíly
- Inventurní soupisy účtů: 019, 021, 022, 231,261, 321, 315, 403, 451 (kontrola zjištěných stavů se stavy vykázanými v hlavní knize k 31.12.2021)

Kniha došlých faktur

- k 30. 6. 2021

Kniha došlých faktur

- od č. 30001 do č. 30048

Kniha odeslaných faktur

- od č. 21001 do č. 21006

Odměňování členů zastupitelstva

- Rozhodnutí o odměnách za výkon funkcí neuvolněným zastupitelům – usnesení ZO č. 7/5/20 ze dne 18.12.2020

Pokladní doklad

- PPD č. 20135 ze dne 04.06.2021 za komunální odpad, částka 600,00 Kč
- ÚD č. 20135 ze dne 04.06.2021, částka 600,00 Kč
- VPD č. 20137 ze dne 05.06.2021 za pohonné hmoty, částka 2.048,00 Kč
- ÚD č. 20137 ze dne 05.06.2021, částka 2.048,00 Kč

Pokladní kniha (deník)

- 12/2021

Pokladní kniha (deník)

- k 30. 6. 2021

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 30. 6. 2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetní doklad

- č. 80001 ze dne 01.01.2021, částka 143.900,00 Kč, předpis obecních poplatků (pes, vodné, stočné, komunální odpad)

Účtový rozvrh

- pro rok 2021

Účtový rozvrh

- rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M k 31.12.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021, číslo smlouvy SDO/OREG/485/21, uzavřená dne 08.07.2021
- účel: neinvestiční dotace na realizaci "Oprava dešťové kanalizace", poskytnuta k užití v období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021
- výše a čerpání dotace: jednorázovou formou ve výši 270.000,00 Kč, s UZ 710, činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- vyúčtování a vypořádání dotace nejpozději do 15. 1. 2022
- Průvodní dopis k návrhu Smlouvy o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 11.06.2021
- příjem dotace: BV č. 008, kreditní obrat ze dne 30.08.2021, částka 270.000,00 Kč, ÚD č. 40071 ze dne 30.08.2021, položka 4122, UZ 710, částka 270.000,00 Kč
- Oznámení – vyúčtování POV ze dne 26.11.2021, v rámci POV – akce „Oprava dešťové kanalizace“ ve výši 270.000,00 Kč došlo ke dni 23.11.2021
- ÚD č. 60005 ze dne 23.11.2021, částka 270.000,00 Kč, finanční vypořádání dotace Jčk

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená s firmou SWIETELSKY s.r.o. dne 05.08.2021
- "Oprava dešťové kanalizace Rosička"
- Identifikátor veřejné zakázky: P21V00000002
- zveřejněno dne 05.11.2021
- druh veřejné zakázky: stavební práce
- cena dle uzavřené smlouvy s DPH: částka 714.042,00 Kč, bez DPH částka 590.118,00 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice č. 4/2020 o zadávání veřejných zakázek dle § 31 zákona č. 134/2016 Sb. s účinností od 14.02.2020
- akce: "Oprava dešťové kanalizace"
- Zastupitelstvo obce obdrželo k projednání výsledky ze zasedání, konaného dne 2.7.2021, Komise pro otevírání obálek a Komise pro výběr nejvhodnější nabídky. Tyto komise předložily zastupitelům obce Rosička k projednání celkem 3 nabídky od různých zhotovitelů obdrženy v termínu do 30.6.2021 na provedení akce „Oprava dešťové kanalizace“
- - nabídkový rozpočet od SWIETELSKY stavební s.r.o., cena 590.118,17 Kč bez DPH
- - cenová nabídka od Vialit Soběslav spol. s.r.o., cena 611.047,13 Kč bez DPH
- - nabídkový rozpočet od STRABAG a.s., cena 602.800,98 Kč bez DPH
- usnesení 3/4/21 ze dne 16.07.2021 schválen zhotovitel firma SWIETELSKY stavební s.r.o. za nejnižší cenu, a to 590.118,17 Kč bez DPH

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 07.05.2021, usnesení č.3/2/21, usnesení č. 4/2/21, schválen závěrečný účet obce Rosička za rok 2020
- usnesení č. 5/2/2021, projednána a schválena účetní závěrka obce Rosička za rok 2020
- ze dne 18.06.2021, usnesení 3/3/21, projednání a schválení Smlouvy o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jč kraje v roce 2021 č. SDO/OREG/21 na realizaci akce "Oprava dešťové kanalizace", obec Rosička obdrží částku 270.000,00 Kč

Účetní závěrka obce

- Podklady pro schválení účetní závěrky obce:
- Rozvaha k 31.12.2020
- Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2020
- Příloha k 31.12.2020
- Inventarizační zpráva ze dne 22.1.2021 – nebyly zjištěny žádné inv. rozdíly
- Zpráva o výsledku PH obce za rok 2020 ze dne 17.2.2021 (19.2.2021 vyhotovení zprávy)
- Schválení účetní závěrky – usn. ZO č. 5/2/21 ze dne 07.05.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 07.05.2021
- Protokol o uskutečnění přenosu (stavová zpráva) do CSÚIS: ze dne 21.5.2021
- Převedení výsledku hospodaření z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období – UD č. 60003 ze dne 07.05.2021, zisk ve výši: 139.486,27 Kč