



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016Q9G8

spisová značka: **OEKO-PŘ 71498/2022/evpa**

Číslo jednací: KUJCK 28072/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Rodná, IČO 00582450**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

23.08.2022 jako dílčí přezkoumání

27.02.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Rodná za rok 2022** ve smyslu ustanovení § 42 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 26.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 526/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost: František Stejskal - starosta

Ing. Eva Kardová - 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 odměňování byl učiněn dne 27.02.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

➤ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 3 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou došlých faktur bylo zjištěno, že obec eviduje v knize došlých faktur za rok 2022 i některé faktury z roku 2021 - např. faktura č. 21/02/0190 ze dne 15.12.2021 za přiblížení dřevní hmoty, faktura č. 21/02/0163 ze dne 1.11.2021 za úklid klestu po těžbě, faktura č. FV2021013 ze dne 13.12.2021 za položkový rozpočet na akci Stavební úpravy objektu p.č. st. 58, 827/1, apod. Tyto faktury byly zaúčtovány až v roce 2022, přestože měly být zaúčtovány v roce 2021.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Kontrolou knihy došlých faktur za období 10 - 12/2022 bylo zjištěno, že jsou zde zařazeny i faktury vystavené nebo přijaté v roce 2023, ale vztahující se k účetnímu období roku 2022. Obec již postupovala správně.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

➤ **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 13.12.2021 schválilo pravidla rozpočtového provizoria: "Do schválení rozpočtu na rok 2022 uskutečňování pouze nutných a běžných výdajů, a to do celkové maximální výše Kč 1.000.000". Kontrolou výkazů pro hodnocení plnění rozpočtu za leden 2022, únor 2022 a březen 2022

bylo zjištěno, že celkové výdaje byly překročeny již v lednu, a to o 837.468,83 Kč. K 28.2.2022 byly vykázány celkové výdaje ve výši 1.973.003,14 Kč a k 31.3.2022 ve výši 2.300.315,03 Kč. Rozpočet na rok 2022 byl schválen 15.4.2022. Nebyla dodržena schválená pravidla rozpočtového provizoria.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce schválilo dne 14.12.2022 rozpočet na rok 2023, který byl zveřejněn dne 18.12.2022. Nebylo tedy nutné schvalovat rozpočtové provizorium.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022

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. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 14 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2022 bylo zjištěno, že obec zde eviduje mimo jiné zvonici, návesní studny a veřejné osvětlení. Tento majetek patří na účet 021 Stavby.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2022 bylo zjištěno, že nesouhlasí účetní stav (5.623.940,54 Kč) se stavem uvedeným v tabulce přiložené k inventurnímu soupisu (5.494.406,54 Kč).

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. 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 nemá sdružené prostředky.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
9. 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
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 právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano

14. 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.

➤

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

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

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 32,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,08 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3 937 441,54 Kč

Vyhotovení zprávy:
Rodná, dne: 27.02.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

- tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž okamžikem seznámení kontrolované osoby se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření je den doručení stejnopisu zprávy,
- tento návrh se stává konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.
- ke zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat písemné stanovisko, opatřené kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným časovým razítkem, ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání; resp. do datové schránky přezkoumávajícího orgánu; kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- 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 ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

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**

- zveřejněný od 29.3.2022 do 15.4.2022

Pravidla rozpočtového provizoria

- zveřejněná od 13.12.2021 do 13.5.2022
- celkové výdaje do schválení rozpočtu max. do výše 1.000.000 Kč

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 15.4.2022, zveřejněné dne 13.5.2022
- č. 2 schválené starostou dne 30.6.2022, zveřejněné dne 19.7.2022
- č. 3 schválené starostou dne 31.7.2022, zveřejněné dne 23.8.2022
- č. 4 schválené starostou dne 22.8.2022, zveřejněné dne 11.9.2022
- č. 5 schválené starostou dne 30.9.2022, zveřejněné dne 18.10.2022
- č. 6 schválené starostou dne 31.10.2022, zveřejněné dne 22.11.2022
- č. 7 schválené starostou dne 30.11.2022, zveřejněné dne 18.12.2022
- č. 8 schválené starostou dne 31.12.2022, zveřejněné dne 29.1.2023

Schválený rozpočet

- na položky, vyrovnaný, P a V - 4.579.500 Kč, zveřejněný dne 13.5.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2023 - 2026 zveřejněn od 27.11.2021 do 13.12.2021, schválený SVR zveřejněný dne 15.12.2021

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2021 zveřejněný od 31.5.2022 do 30.6.2022, schválený ZÚ zveřejněný dne 19.7.2022

Bankovní výpis

- č. 5 ze dne 31.5.2022 - úhrada faktury č. 202203
- č. 2 ze dne 2.2.2022 - úhrada faktury č. 2022-0002
- č. 1 ze dne 24.1.2022 - úhrada faktury č. 21/02/0190
- č. 7 ze dne 7.7.2022 - příjem dotace, 266.000 Kč
- č. 8 ze dne 23.8.2022 - úhrada faktury č. FV2022009
- č. 113 ze dne 18.11.2022 - úhrada faktury č. FV2022015

Faktura

- č. 202203 ze dne 19.5.2022 - oprava havarijního stavu výpustního zařízení a hráze rybníka, 196.000 Kč
- č. 2022-0002 ze dne 13.1.2022 - dodávka žaluzií, 26.015 Kč
- č. 21/02/0190 ze dne 15.12.2021 - přiblížení dřevní hmoty, 440.471,46 Kč
- č. FV2022009 ze dne 18.8.2022 - oprava hasičské zbrojnice, 116.160 Kč
- č. FV2022015 ze dne 11.11.2022 - oprava hasičské zbrojnice, 366.186 Kč

Hlavní kniha

- k 31.12.2022
- k 31.7.2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventury ze dne 14.12.2022
- inventurní zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků ze dne 16.1.2023
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- od č. 1 do č. 74 za období 1-7/2022. K přezkoumání byl vybrán vzorek 3 faktur s ohledem na výši ceny a předmět fakturace.
- od č. F1 do č. F45 za období 10 - 12/2022

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky zastupitelů za období 4/22
- přehled odměn zastupitelů za období 10/2022

Pokladní kniha (deník)

- od č. 20 do č. 28 za období květen 2022
- od č. 33 do č. 43 za období červenec 2022
- pokladní deník od č. V 18 do č. V 23 a od č. P 6 do č. P 11 za období 12/2022

Příloha rozvahy

- k 31.12.2022

- k 31.7.2022

Rozvaha

- k 31.12.2022
- k 31.7.2022

Účetní doklad

- č. 100053 ze dne 31.5.2022 - předpis faktury č. 202203
- č. 420146 ze dne 31.5.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 202203
- č. 100015 ze dne 2.2.2022 - předpis faktury č. 2022-0002
- č. 420033 ze dne 2.2.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 2022-0002
- č. 100011 ze dne 24.1.2022 - předpis faktury č. 21/02/0190
- č. 420027 ze dne 24.1.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 21/02/0190
- č. 420210 ze dne 7.7.2022 - zaúčtování příjmu dotace
- č. 100082 ze dne 23.8.2022 - předpis faktury č. FV2022009
- č. 420269 ze dne 23.8.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. FV2022009
- č. 1012 ze dne 16.11.2022 - předpis faktury č. FV2022015
- č. 02064 ze dne 18.11.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. FV2022015

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2021
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 ze dne 30.6.2022
- účetní doklad č. 500010 ze dne 30.6.2022 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432
- odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 6.7.2022

Účtový rozvrh

- pro rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2022
- k 31.7.2022
- k 31.1.2022 - celkové výdaje 1.837.468,83 Kč
- k 28.2.2022 - celkové výdaje 1.973.003,14 Kč
- k 31.3.2022 - celkové výdaje 2.300.315,03 Kč

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2022
- k 31.7.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2022 č. SDO/OEZI/1898/22 ze dne 20.6.2022 - neinvestiční dotace na opravu hasičské zbrojnice, 266.000 Kč, UZ 710, 40 % vlastní náklady
- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK v roce 2022 ze dne 29.11.2022
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 21.12.2022
- účetní doklad č. 00302 ze dne 21.12.2022 - vyúčtování zálohy na dotaci

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 30.3.2018
- výběrové řízení na opravu hasičské zbrojnice - 2 cenové nabídky
- zápis ze zastupitelstva ze dne 30.6.2022 - výběr nejvhodnějšího dodavatele
- smlouva o dílo ze dne 15.8.2022 - oprava hasičské zbrojnice v Rodné, cena díla 398.633 Kč bez DPH, 482.346 Kč vč. DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- vnitřní účetní směrnice účinná od 28.9.2019 - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 250.000 Kč na položku

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 14.4.2019 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 13.12.2021 - schválení SVR na roky 2023 - 2026, schválení pravidel rozpočtového provizoria
- zápis ze zastupitelstva ze dne 15.4.2022 - schválení rozpočtu na rok 2022
- zápis ze zastupitelstva ze dne 30.6.2022 - schválení závěrečného účtu za rok 2021 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2021
- zápis ze zastupitelstva ze dne 20.10.2022 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům