



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX013C02E

Spisová značka: **OEKO-PŘ 53219/2021/hakr**

Číslo jednací: KUJCK 63946/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Číčenice, IČO 00251097**

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne 25.08.2021 a konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech od 09.05.2022 do 19.05.2022.

Přezkoumání hospodaření **obce Číčenice 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 19.07.2021 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:

Renata Regálová - starostka

Marcela Borovková - 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 ÚD č. 00251097 z 16.12.2021 - byl učiněn dne 19.05.2022.

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

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 30.06.2021 projednalo a schválilo závěrečný účet za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, kde byla popsána chyba. Zastupitelstvo přijalo nápravné opatření, informace o přijetí nápravných opatření byla vložena do DS a doručena krajskému úřadu dne 16.07.2021, což je jeden den po zákonné lhůtě.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Nedostatek je ze své podstaty neopravitelný. Lze pouze dodržet správný postup – dodržet termín při odesílání informace přezkoumávacímu orgánu v roce 2022.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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 tvoří sociální fond.
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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neúčtuje o takových prostředcích.
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
Obec nehospodaří s takovými prostředky.
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 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 takové závazky.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá takové zástavy.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec vede věcná břemena analyticky.
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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Čičenice obdržela neinvestiční dotaci ve výši 46.000,00 Kč od Jihočeského kraje na realizaci projektu "Dovybavení JSDHO Čičenice". Dle oznámení poskytovatele došlo ke dni 14. 10. 2020 k vyúčtování dotace v rámci DP Neinvestiční dotace pro JSDH Jihočeského kraje. Kontrolou bylo zjištěno, že obec účtovala účetním dokladem č. 1074 až dne 6. 11. 2020 o vyúčtování dotace.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Oznámení poskytovatele - vyúčtování ke dni 16.12.2021, ÚD č. 00251097 z 16.12.2021

Opatření splněno dne: 31.12.2021

Popis plnění opatření: Ke kontrole byla předložena smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021 č. smlouvy SDO/OREG/244/21 - uzavřená dne 02.08.2021 a dále Oznámení poskytovatele - vyúčtování ke dni 16.12.2021 a účetní doklad číslo 00251097 z 16.12.2021.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (překročení působnosti)
-

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 0,64 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,77 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,0 %

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: 6 270 437,55 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Kontrolní orgán upozorňuje obec na platnost § 4 odst. 3 zákona číslo 250/2000 Sb. v pozdějším znění, který říká, že (3) Při zpracování ročního rozpočtu se vychází ze střednědobého výhledu rozpočtu.

Při konečném PH bylo zjištěno, že schválený rozpočet na rok 2021 je v příjmech i výdajích ve výši 9 323 169,- Kč a střednědobý výhled rozpočtu schválený na rok 2021 je v příjmech i výdajích

- ve výši 8 295 000 Kč. Zároveň bylo ověřeno, že schválený rozpočet na rok 2022 je již ve výši 10 579 574,96 Kč a schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 je ve výši 10 580 000,- Kč
-
-

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 24.05.2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolor pověřený 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 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.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl zveřejněn od 27.11.2020 dle zákona č. 250/2000 Sb.
- - materiál schválen dne 14.12.2020 na zasedání ZO - zápis ze zasedání ZO dne 14.12.2020- usn. č. 71/10/2020, zveřejněn dne 16.12.2020 dle zákona č. 250/2000 Sb. dne 16.12.2020

Rozpočtová opatření

- pověření starostky ke schvalování rozpočtových opatření - ze dne 07.11.2012
- - RO č. 1-3/2021, návrh, schválení zveřejnění dle pověření a zákona č. 250/2000 Sb.
- - RO č. 11/2021 - schváleno na zasedání ZO dne 09.08.2021, zveřejněno dle zákona č. 250/2000 Sb.

Schválený rozpočet

- rozpočet obce na rok 2021 byl schválen na jednání ZO dne 14.12.2020, usn. č. 71/10/2020 jako vyrovnaný v částkách 9.323.169 Kč, součástí je sociální fond
-
- rozpočet MŠ na rok 2021 byl schválen na jednání ZO dne 14.12.2020, usn. č. 70/10/2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- sdělení o schválení neinv. příspěvku MŠ Čičenice - 31.12.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh obce SVR na roky 2021 - 2023
- - zveřejněn od 27.11.2020 dle zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v pozdějším znění /dále jen 250/2000 Sb./
- - návrh schválen na jednání ZO dne 14.12.2020 - zápis z jednání ZO ze dne 14.12.2020, usn. č. 73/10/2020
- - schválený materiál byl zveřejněn od 16.12.2020 dle zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu za rok 2020
- - zveřejněn od 17.05.2021 do 30.06.2021
- - schválení materiálu - na zasedání ZO dne 30.06.2021, usn. č. 38/05/2021s výrokem
- - zveřejnění schváleného materiálu - dle zákona č. 250/2000 Sb.

Hlavní kniha

- 07/2021

Hlavní kniha

- 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inv. za rok 2021 - 31.10.2021
- inv. zpráva - 15.01.2022
- směrnice č. 1/2020 pro provedení inventarizace - 04.03.2020
- - inv. soupis účtů:
- - 019
- - 021
- - 022
- - 028
- - 088
- - 031
- - 321
- - 403

Kniha došlých faktur

- do 25.08.2021

Kniha odeslaných faktur

- do 25.08.2021

Pokladní doklad

- VPD č. 30102 ze dne 31.03.2021
- PPD č. 30103 ze dne 31.03.2021
- PPD č. 30104 ze dne 31.03.2021
- PPD č. 30105 ze dne 31.03.2021

Pokladní kniha (deník)

- 06/2021, kontrola zůstatku na rozvahu k 30.06.2021 - účet 261

Příloha rozvahy

- k 31.07.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 31.07.2021
- k 30.06.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2020 - schváleno na zasedání ZO dne 30.06.2021, usn. č. 39/05/2021
- - protokol o schvalování účetní závěrky- ze dne 30.06.2021
- - stavová zpráva - ze dne 09.07.2021
- - přeúčtování HV - účetní doklad číslo 5020 ze dne 30.06.2021
-
- účetní závěrka MŠ za rok 2020 - schváleno na zasedání ZO dne 30.06.2021, usn. č. 40/05/2021

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.07.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.07.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021 č. smlouvy SDO/OREG/244/21
- - uzavřená dne 02.08.2021
- - poskytovatel Jihočeský kraj
- - příjemce - obec Čičenice
- - účel - poskytnutí peněžních prostředků na realizaci akce "Oprava kaple" neinvestiční charakter dotace
- - termín použití - do 31.12.2021
- - jednorázová záloha ve výši 240.000 Kč, max. 60% z celkových uznatelných nákladů
- - vyúčtování nejpozději do 31.12.2021 a i až 15.01.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021 č. smlouvy SDO/OREG/244/21
- - uzavřená dne 02.08.2021
- - poskytovatel Jihočeský kraj
- - příjemce - obec Čičenice
- - účel - poskytnutí peněžních prostředků na realizaci akce "Oprava kaple" neinvestiční charakter dotace

- - termín použití - do 31.12.2021
- - jednorázová záloha ve výši 240.000 Kč, max. 60% z celkových uznatelných nákladů
- - vyúčtování nejpozději do 31.12.2021 a i až 15.01.2022
-
- příjem dotace - výpis číslo 8/2021 účtu vedeného u MONETA pohyb ze dne 27.08.2021
- ÚD č. 00251097 z 27.08.2021
-
- oznámení poskytovatele - vyúčtování e dni 16.12.2021
- ÚD č. 00251097 z 16.12.2021
- vratka - ÚD č. 00251097 z 16.12.2021

Smlouvy o dílo

- smlouva o dílo uzavřená dne 07.04.2021 na akci "Chodník podél II/141 - Čičenice" za celkovou částku 1.357.807,62 Kč bez DPH
- - potvrzení o uveřejnění smlouvy v reg. smluv - 07.04.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice č. 2/2016 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - 13.12.2016
- - akce: "Oprava kaple"
- - zápis ZO ze dne 22.02.2021 - schválení výzvy a 8 obesílaných možných dodavatelů
- - výzva + doručenky
- - 1 nabídka ve výši 224.708,60 bez DPH, cena včetně DPH 271.897,40 Kč
- - protokol o otevírání nabídek z 22.03.2021
- - zápis ze zasedání ZO ze dne 29.03.2021
- SoD ze dne 31.03.2021 ve smluvní ceně včetně DPH 271.897,40 Kč
- - potvrzení o uveřejnění smlouvy v reg. smluv - 07.04.2021

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 14.07.2021, vložena do DS dne 16.07.2021

Vnitřní předpis a směrnice

- 1/ směrnice č. 3/2013 k přecenění reálnou hodnotou - 05.11.2013
- 2/ směrnice č. 2/2016 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - 13.12.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze dne 26.04.2021 - schválení účetní závěrky založené org. Technické služby s.r.o. Čičenice
- zápis ze dne 25.03.2019, usn. č. 12/02/2019 - zrušení založené organizace - Technické služby s.r.o. Čičenice - schválení zrušení a likvidace společnosti IČ 28126149

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 20.04.2022, ve stanovené lhůtě

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- sociální fond
- pravidla pro hospodaření se sociálním fondem - 01.03.2021
- - samostatný účet
- - základní finanční přiděl - 2% ročního objemu nákladů zúčtovaných na mzdy a náhrady mzdy zaměstnanců a uvolněných zastupitelů
- - účetní doklad č. 454 ze dne 01.04.2021, BV účtu SF vedeného u MMB, a.s. Vodňany č. 2021/4, pohyb ze dne 01.04
- - účetní doklad č. 828 ze dne 02.07.2021 BV účtu SF vedeného u MMB, a.s. Vodňany č. 2021/7, pohyb ze dne 02.07

Notářský zápis

- notářský zápis N 100/2021 NZ 106/2021 ze dne 02.03.2021 - společnost se zrušuje ke dni 02.03.2021, likvidátorem je jmenován Daniel Veselý a do skončení likvidace bude společnost používat stávající obchodní firmu Technické služby Čičenice, s.r.o. s dovětkem "v likvidaci"

Ke sp. zn.: OEKO-PŘ 53219/2021/hakr

Prohlášení kontrolované osoby

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

byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čičenice, IČO 00251097 za rok 2021

V Čičenicích dne 24. 05. 2022

Renata
Regálová
á

Digitálně
podepsal Renata
Regálová
Datum:
2022.05.25
08:51:35 +02'00'

.....
Podpis starostky

Zástupce ÚC:

Jméno a příjmení¹: Renata Regálová

Funkce²: starostka obce

1), 2) – čitelně vypsát

