KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

KUCBX016PK0O

spisová značka: **OEKO-PŘ 46800/2022/vlach**
Číslo jednací: KUJCK 27362/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Rodvínov, IČO 00247375

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:
dne 21.11.2022 jako dílčí přezkoumání
dne 20.02.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Rodvínov 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 02.08.2022 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: **Hana Hošková - starostka**
Irena Havlíčková - 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 vyúčtování přijaté dotace byl učiněn dne 20.02.2023.

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 právnickými nebo fyzickými osobami
   - přezkoumán: Ano
   Obec nemá sdružené prostředky.
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
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
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.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
    - přezkoumán: Ano
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 ..... 1,56 %
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: 9 268 549,22 Kč

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne: 20.02.2023

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:

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 22.11.2022 do 14.12.2022

Rozpočtová opatření
- č. 1 schválené starostkou dne 21.1.2022, zveřejněné dne 11.2.2022
- č. 2 schválené starostkou dne 15.3.2022, zveřejněné dne 15.3.2022
- č. 3 schválené starostkou dne 17.3.2022, zveřejněné dne 6.4.2022
- č. 4 schválené starostkou dne 6.4.2022, zveřejněné dne 4.5.2022
- č. 5 schválené starostkou dne 11.5.2022, zveřejněné dne 31.5.2022
- č. 6 schválené starostkou dne 28.6.2022, zveřejněné dne 30.6.2022
- č. 7 schválené starostkou dne 19.7.2022, zveřejněné dne 17.8.2022
- č. 8 schválené starostkou dne 3.8.2022, zveřejněné dne 17.8.2022
- č. 9 schválené starostkou dne 30.8.2022, zveřejněné dne 7.9.2022
- č. 10 schválené starostkou dne 1.9.2022, zveřejněné dne 12.9.2022
- č. 11 schválené starostkou dne 14.9.2022, zveřejněné dne 11.10.2022
- č. 12 schválené starostkou dne 13.10.2022, zveřejněné dne 2.11.2022
- č. 13 schválené starostkou dne 7.11.2022, zveřejněné dne 7.11.202
- č. 14 schválené starostkou dne 16.11.2022, zveřejněné dne 28.11.2022
- č. 15 schválené starostkou dne 1.12.2022, zveřejněné dne 21.12.2022

Schválený rozpočet
- na položky, schodkový, P - 11.037.000 Kč, V - 24.683.000 Kč, schodek 13.646.000 Kč, zveřejněný dne 14.12.2022

Střednědobý výhled rozpočtu
- návrh SVR na roky 2022 - 2024 zveřejněný od 22.11.2022 do 14.12.2022, schválený SVR zveřejněný dne 14.12.2021

Závěrečný účet
- návrh ZÚ za rok 2021 zveřejněný od 27.4.2022 do 30.5.2022, schválený ZÚ zveřejněný dne 1.6.2022

Bankovní výpis
- č. 1 ze dne 13.1.2022 - úhrada nájemného za pozemek, 562,65 Kč
- č. 7 ze dne 25.7.2022 - úhrada prodaných pozemků
- č. 5 ze dne 11.5.2022 - úhrada VB, 12.100 Kč
- č. 8 ze dne 3.8.2022 - příjem dotace, 246.000 Kč
- č. 9 ze dne 29.9.2022 - úhrada faktury č. 101318
- č. 610099 ze dne 26.10.2022 - zařazení zpevněné plochy do majetku na účet 021
- č. 3 ze dne 30.3.2022 - úhrada faktury č. 01-03-2022
- č. 6 ze dne 9.6.2022 - úhrada faktury č. 2022002928
- č. 9 ze dne 15.9.2022 - úhrada faktury č. 202200018
- č. 223 ze dne 20.12.2022 - úhrada faktury č. 213221772
- č. 227 ze dne 29.12.2022 - úhrada faktury č. 20222038

Faktura
- č. 213221772 ze dne 13.12.2022 - traktorový návěs, 363.000 Kč
- č. 20222038 ze dne 29.12.2022 - oprava hasičské zbrojnice, 4.800 Kč
- vydaná faktura č. 2022056 ze dne 18.7.2022 - prodej pozemků, 2.600 Kč
- vydaná faktura č. 2022034 ze dne 21.4.2022 - úhrada věcného břemene, 12.100 Kč vč. DPH
- č. 101318 ze dne 19.9.2022 - zpevněná plocha u č.p. 53, 471.473,04 Kč
- č. 01-03-2022 ze dne 19.3.2022 - těžba a přibližování dřeva, 245.310,32 Kč
- č. 2022002928 ze dne 1.6.2022 - výměna šoupat, 99.274 Kč
- č. 20329674 ze dne 21.7.2022 - sklokeramický sporák (výměna), 12.591 Kč
- č. 202200018 ze dne 4.9.2022 - realizace kulturní akce, 25.482 Kč

Hlavní kniha
- k 31.10.2022
- k 31.12.2022

Inventurní soupis majetku a závazků
- plán inventur ze dne 1.12.2022
- zpráva o výsledku inventarizace majetku a závazků ze dne 31.1.2023
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- od č. 1 do č. 199 za období 1 - 11/2022. K přezkoumání byl vybrán vzorek 5 faktur v celkové hodnotě 854.130,36 Kč s ohledem na výši ceny a předmět fakturace.

Pokladní doklad
- č. P22000389 ze dne 4.5.2022 - úhrada pronájmu pozemku, 1.200 Kč
- č. V22000448 ze dne 21.7.2022 - úhrada faktury č. 20329674

Pokladní kniha (deník)
- pokladní deník od č. V22000462 do č. P22000488 za období 8/2022
- účetní doklady od č. 410462 do č. 410488
- pokladní deník od č. V22000525 do č. P22000544 za období 10/2022
- pokladní deník od č. V22000572 do č. V22000602 za období 12/2022
- účetní doklady od č. 410572 do č. 410602 za období 12/2022

Příloha rozvahy
- k 31.10.2022
- k 31.12.2022

Rozvaha
- k 31.10.2022
- k 31.12.2022

Účetní doklad
- č. 200001 ze dne 3.1.2022 - předpis pronájmu pozemku
- č. 110009 ze dne 13.1.2022 - zaúčtování úhrady nájemného za pozemek
- č. 610034 ze dne 13.4.2022 - předpis pronájmu pozemku
- č. 500056 ze dne 18.7.2022 - předpis výnosu za prodané pozemky
- č. 110136 ze dne 25.7.2022 - zaúčtování úhrady prodaných pozemků
- č. 610066 ze dne 26.7.2022 - vyřazení prodaných pozemků
- č. 610051 ze dne 31.5.2022 - přecenění prodávaných pozemků reálnou hodnotou
- č. 500034 ze dne 21.4.2022 - předpis úhrady věcného břemene
- č. 110093 ze dne 11.5.2022 - zaúčtování úhrady věcného břemene
- č. 610057 ze dne 28.6.2022 - zaúčtování příslibu dotace na podrozvahu
- č. 110142 ze dne 3.8.2022 - zaúčtování příjmu dotace
- č. 610075 ze dne 3.8.2022 - odúčtování dotace z podrozvahy
- č. 300154 ze dne 26.9.2022 - předpis faktury č. 101318
- č. 110175 ze dne 29.9.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 101318
- č. 300039 ze dne 23.3.2022 - předpis faktury č. 01-03-2022
- č. 110064 ze dne 30.3.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 01-03-2022
- č. 300083 ze dne 30.5.2022 - předpis faktury č. 2022002928
- č. 110109 ze dne 9.6.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 2022002928
- č. 300109 ze dne 21.7.2022 - předpis faktury č. 20329674
- č. 300144 ze dne 6.9.2022 - předpis faktury č. 202200018
- č. 110167 ze dne 15.9.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 202200018
- č. 610120 ze dne 30.12.2022 - vyúčtování zálohy na dotaci
- č. 300216 ze dne 13.12.2022 - předpis faktury č. 213221772
- č. 110223 ze dne 20.12.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 213221772
- č. 610119 ze dne 16.12.2022 - zařazení na účet 022
- č. 300223 ze dne 29.12.2022 - předpis faktury č. 20222038
- č. 110227 ze dne 29.12.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 20222038

Účetnictví ostatní
- účetní závěrka za rok 2021
- protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2021 ze dne 31.5.2022
- účetní doklad č. 610052 ze dne 31.5.2022 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432
- informace o schválení účetní závěrky - odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 1.6.2022

Účtový rozvrh
- pro rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- k 31.10.2022
- k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty
- k 31.10.2022
- k 31.12.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JčK v roce 2022 č. SDO/OEZI/1899/22 ze dne 28.6.2022 - investiční dotace na akci Zpevněná plocha u č.p. 53 Jindřiš, 246.000 Kč, UZ 711, 40 % vlastní náklady
- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JčK v roce 2022 ze dne 7.12.2022
- oznámení o vyúčtování dotace ke dni 30.12.2022

Smlouvy nájemní

- splátkový kalendář na rok 2022 k nájemní smlouvě č. 6548101516 - pronajímatel Správa železnic, státní podnik, pronájem p.č. 2879, roční nájemné 562,65 Kč vč. DPH
- nájemní smlouva o pronájmu pozemku ze dne 13.4.2022 - pronájem p.č. 299/1, 24 m^2 za účelem umístění plechové garáže, na dobu určitou do 15.5.2027, nájemné 1.200 Kč ročně, nájemné za rok 2022 je 650 Kč

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

- smlouva kupní ze dne 18.7.2022 - prodej pozemků p.č. 857/6 díl "a", 25 m^2 a p.č. 1043/30 díl "b", 1 m^2, kupní cena 2.600 Kč, právní účinky vkladu dne 26.7.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-014330074199/002-FIA ze dne 9.3.2022 - obec povinná, jednorázová náhrada 10.000 Kč bez DPH, schváleno v ZO dne 8.3.2022, právní účinky vkladu dne 28.3.2022

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr pronájmu pozemku zveřejněný od 25.2.2022 do 14.3.2022
- záměr prodeje pozemků zveřejněný od 27.4.2022 do 12.5.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice č. 1/2022 pro zadávání veřejných zakázek ze dne 1.6.2022
- výběrové řízení na akci Zpevněná plocha u č.p. 53 Jindřiš
- - výzva k podání nabídky ze dne 14.3.2022
- - obesláni 3 dodavatelé
- - 1 nabídka
- - ustanovení komise pro otevírání nabídek ze dne 14.3.2022
- - protokol o otevírání nabídek ze dne 30.3.2022
- - protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 6.4.2022
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 12.4.2022 - výběr dodavatele
- - rozhodnutí o výběr nejvhodnější nabídky ze dne 12.4.2022
- - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 13.4.2022
- - smlouva o dílo ze dne 20.4.2022 - zpevněná plocha u č.p. 53 Jindřiš, 471.473,04 Kč

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 20.10.2022 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům, pověření starostky prováděním rozpočtových opatření v neomezené výši
- zápis ze zastupitelstva ze dne 14.12.2022 - schválení rozpočtu na rok 2022, schválení SVR na roky 2022 - 2024
- zápis ze zastupitelstva ze dne 12.4.2022 - schválení pronájmu pozemku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 31.5.2022 - schválení ZÚ za rok 2021 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2021, schválení prodeje pozemků

Elektronický podpis - 24.2.2023
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Dagmar Koukolová
Vydal : PostSignum Qualified CA 4
Platnost do : 24.12.2023 14:53:21 +01:00