



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX012UDZ9

Spisová značka: **OEKO-PŘ 54238/2021/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 46747/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Rodvínov, IČO 00247375**

Přezkoumání bylo vykonáno:

v sídle územně samosprávného celku dne 30.09.2021 jako dílčí přezkoumání
na Krajském úřadu Jihočeského kraje od 07.04.2022 do 12.04.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Rodvínov 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 20.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- 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. 311/2021/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 poskytly 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 doložení inventurního soupisu účtu 331 byl učiněn dne 12.04.2022.

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 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 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

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
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 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 1,54 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,83 %
- 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: nulová.

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 8 810 225,68 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 12.04.2022

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištění 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.

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- Na rok 2021 zveřejněn od 20.11. do 10.12.2020

Rozpočtová opatření

- Zápis z ustavujícího zasedání ZO ze dne 01.11.2018 - pravomoc pro starostku obce k provádění rozpočtových opatření
- Rozpočtové opatření č. 4/2021 - schváleno 20.03.2021 starostkou obce, zveřejněno dne 12.04.2021
- Rozpočtové opatření č. 9/2021 - schváleno 10.08.2021 starostkou obce, zveřejněno dne 01.09.2021

Schválený rozpočet

- Na rok 2021, schválen v ZO dne 10.12.2020 jako schodkový: příjmy ve výši 11.515.000,00 Kč, výdaje ve výši 19.876.000,00 Kč, schodek ve výši 8.361.000,00 Kč bude kryt přebytkem finanč. prostředků z minulých let (K 31.12.2020 na účtu obce 11.541.703,35 Kč).
- Schválený rozpočet zveřejněn dne 10.12.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na léta 2021 - 2023 zveřejněn od 20.11.2020 do 10.12.2020, schválen v ZO dne 10.12.2020.
- Schválený výhled zveřejněn dne 10.12.2020

Závěrečný účet

- Za rok 2020, návrh zveřejněn od 30.04. do 18.05.2021, schválen v ZO dne 18.05.2021 se souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad.
- Schválený ZÚ zveřejněn dne 19.05.2021

Faktura

- FD č. 10/2021 ze dne 06.08.2021, za těžbu a přibližování dřeva, částka 126.315,05 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 300120 ze dne 06.08.2021
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 008 obrat ze dne 12.08.2021
- Účetní doklad č. 110151 ze dne 12.08.2021

Faktura

- FD č. 21 123 1591 ze dne 21.06.2021, za herní prvky, částka 240.683,52 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 300090 ze dne 21.06.2021
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 006 obrat ze dne 28.06.2021
- Účetní doklad č. 110125 ze dne 28.06.2021

Faktura

- FD č. 8600007372 ze dne 01.11.2021, za sadební materiál (smrky, buky, modříny, douglasky) částka 93.461,42 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 300177 ze dne 02.11.2021
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 011 obrat ze dne 18.11.2021
- Účetní doklad č. 110210 ze dne 18.11.2021

Faktura

- FV č. 2021063 ze dne 27.07.2021, za odebrané dřevo viz daňový doklad č. 3235458, částka 189.685,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 500063 ze dne 15.07.2021
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. elektronický obrat ze dne 21.09.2021, částka 189.685,00 Kč
- Účetní doklad č. 110172 ze dne 21.09.2021

Faktura

- FV č. 2021102 ze dne 29.11.2021, za odebrané dřevo viz dodací list č. 0044511, částka 22.022,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 500102 ze dne 29.11.2021
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 012 obrat ze dne 11.12.2021, částka 22.022,00 Kč
- Účetní doklad č. 110227 ze dne 11.12.2021

Hlavní kniha

- Za období 01-08/2021

Hlavní kniha

- Za období 01-12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k vykonání inventarizace majetku ze dne 14.12.2021
- Plán inventur ze dne 14.12.2021, podpisové vzory inventarizační komise
- Zápis o výsledku inventarizace majetku a závazků obce Rodvínov ze dne 31.01.2022
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 01.01.2022 čas 00:00:00
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2021:
- Inventurní soupis účtu 018, 019, 089, 112, 132, 311, 314, 315, 263, 261, 231, 403, 321, 331
- Inventurní soupis účtu 021 0201 - stavba bez čp. na St. 61, čp. 72, bez čp. na St. 150, bez čp. na St. 221 (k.ú. Rodvínov)
- Inventurní soupis účtu 021 0501 - stavba bez čp. na St. 256 (k.ú. Rodvínov)
- Inventurní soupis účtu 021 0202 - čp. 53, bez čp. na St. 6, bez čp. na St. 76 (k.ú. Jindřiš)
- Inventurní soupis účtu 031 0601 - VB na pozemcích parc. č. 710/3, 696/2, 698/1, 680/1, 680/5, 730/1, 730/2, 275/8, 264/32, 696/5, 696/7, 698/4, 264/22, 264/59

Kniha došlých faktur

- Ve sledovaném období 2021 do 30.09.2021 bylo evidováno 155 dodaných faktur v hodnotě 3.936.183,44 Kč - viz kniha došlých faktur Rodvínov
- Přezkoumávaný vzorek ve výši Kč 1.488.007,08 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Ve sledovaném období 2021 do 30.09.2021 bylo evidováno 73 odeslaných faktur v hodnotě 2.661.398,51 Kč - viz kniha odeslaných faktur obec Rodvínov
- Přezkoumávaný vzorek ve výši 189.685,00 Kč

Pokladní doklad

- VPD č. V21000407 ze dne 18.08.2021, kancelářské obaly průhledné, částka 140,00 Kč
- Úč. doklad č. 410407 ze dne 18.08.2021
- VPD č. V21000410 ze dne 20.08.2021, servis motorové pily HP650 XP, částka 426,00 Kč
- Úč. doklad č. 410410 ze dne 20.08.2021

Pokladní doklad

- VPD č. V21000518 ze dne 17.12.2021, lékařská prohlídka, částka 650,00 Kč
- Úč. doklad č. V21000518 ze dne 17.12.2021
- PPD č. P21000521 ze dne 20.12.2021, vánoční stromky 25 ks za 12,00 Kč, částka 300,00 Kč
- Úč. doklad č. P21000521 ze dne 20.12.2021
- PPD č. P21000525 ze dne 30.12.2021, stravenky XII/2021 - 58 kusů, částka 2.320,00 Kč
- Úč. doklad č. P21000525 ze dne 30.12.2021

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek pokladní knihy ke dni 31.08.2021 ve výši 14.729,00 Kč souhlasí na výši účtu 261 v rozvaze ke dni 31.08.2021

Rozvaha

- Ke dni 31.08.2021

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2021

Účtový rozvrh

- Na rok 2021

Účtový rozvrh

- Na rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.08.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.08.2021

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové investiční dotace č. SDO/OREG/483/21 ze dne 8.07.2021 na akci "Rekonstrukce místní komunikace Jindřiš 5C"
- Výše dotace: 300.000,00 Kč (60% z celkových uznatelných výdajů)
- Průvodní dopis ze dne 11.06.2021
- Příjem dotace - výpis z účtu ČS a.s. elektronický ze dne 30.08.2021, částka 300.000,00 Kč, úč. doklad č. 110161 ze dne 30.08.2021
- Vyúčtování dotace - celkové výdaje ve výši 1.231.188,51 Kč
- E-mail z krajského úřadu na vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 22.09.2021 - úč. doklad č. 610102 ze dne 22.09.2021

Smlouvy nájemní

- Záměr nájmu zveřejněn od 25.03. do 12.04.2021, smlouva schválena v ZO dne 18.05.2021
- Smlouva o nájmu nemovitosti ze dne 01.06.2021, obec jako pronajímatel, 2 fyzické osoby M.K. a I.K. jako nájemci
- Předmět smlouvy: pozemek parc. č. 1043/25 o výměře 27 m² v obci Rodvínov, k.ú. Jindřiš - pro podnikatelské, soukromé účely
- Doba pronájmu: od 01.06.2021 na dobu neurčitou
- Nájemné ve výši 500,00 Kč ročně, nájemné za rok 2021 ve výši 292,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 500046 ze dne 01.06.2021
- FV č. 2021046 ze dne 01.06.2021, za nájemné za pozemek p.č. 1043/28 v k.ú. Jindřiš za rok 2021, částka 292,00 Kč
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 006 obrat ze dne 02.06.2021, částka 292,00 Kč
- Zaúčtování úhrady - úč. doklad č. 110108 ze dne 02.06.2021

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

- Záměr prodeje pozemku pč. 368/2 v k.ú. Rodvínov zveřejněn od 25.03. do 12.04.2021
- Prodej schválen v ZO dne 18.05.2021 - bod č.5
- Kupní smlouva ze dne 24.05.2021, obec jako prodávající, fyzická osoba P.B. jako kupující.
- Předmět smlouvy: lesní pozemek pč. 368/2 o výměře 606 m² v k.ú. Rodvínov, cena ve výši 17.641,00 Kč
- Právní účinky nastaly dne 02.06.2021
- Přecenění reálnou hodnotou - úč. doklad č. 610050 ze dne 18.05.2021
- FV č. 2021044 ze dne 24.05.2021, za prodej pozemku pč. 368/2, částka 17.641,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 500044 ze dne 24.05.2021
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 006 obrat ze dne 03.06.2021, částka 17.641,00 Kč, úč. doklad č. 110109 ze dne 03.06.2021
- Vyřazení z majetku obce - úč. doklad č. 610061 ze dne 02.06.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Rekonstrukce místní komunikace Jindřiš 5C"
- Výzva k podání nabídky ze dne 08.02.2021 - základní hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena
- Dle vnitřní směrnice obce osloveni 3 dodavatelé, doručeny 3 nabídky na stavební práce.
- Protokol o otevírání obálek ze dne 22.02.2021
- Protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 25.02.2021 od hodnotící komise.
- Zápis ze ZO ze dne 04.03.2021 - schválení zhotovitele na výše uvedenou akci: firma Swietelsky stavební s.r.o. Jindřichův Hradec - cena akce 970.674,50 Kč bez DPH
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 05.03.2021.
- Dne 11.3.2021 uzavřena smlouva o dílo se zhotovitelem Swietelsky na akci "Rekonstrukce místní komunikace Jindřiš 5C" - cena díla 970.674,50 Kč bez DPH (1.174.516,15 Kč včetně DPH), smlouva zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 15.03.2021
- Zápis ze ZO ze dne 03.06.2021 - schválení dodatku č.1 ke smlouvě o dílo ze dne 11.03.2021 (Swietelsky na akci "Rekonstrukce místní komunikace Jindřiš 5C")
- Dne 03.06.2021 uzavřen dodatek č.1 ke smlouvě o dílo - snížení ceny na 926.453,31 Kč bez DPH, 1.121.008,51 Kč včetně DPH, dodatek zveřejněn na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek dne 11.06.2021
- FD č. 01426043, za stavební práce na výše uvedou akci, částka 1.121.008,51 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 300081 ze dne 04.06.2021
- Úhrada - úč. doklad č. 110120 ze dne 21.06.2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Evidence, účtování a odepisování majetku č.1/2016 - účinná od 01.01.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.1/2017 pro zadávání veřejných zakázek obce Rodvínov - účinná od 30.01.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z ustavujícího zasedání ZO ze dne 01.11.2018 - schválení pravomoci pro starostku obce k provádění rozpočtových opatření
- Zápis ze ZO ze dne 10.12.2020 - schválení výhledu rozpočtu a rozpočtu na rok 2021
- Zápis ze ZO ze dne 18.05.2021 - schválení závěrečného účtu za rok 2020 a schválení účetní závěrky za rok 2020

Účetní závěrka za rok 2020

- Schválena v ZO dne 18.05.2021, protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 18.05.2021, přeúčtování hospodářského výsledku - úč. doklad č. 610048 ze dne 18.05.2021, zaslána do CSUIS dne 19.05.2021.