



# 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 25523/2021/hakr**

Číslo jednací: KUJCK 52046/2022



KUCBX012ZWFJ

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021**

### **obce Mečichov, IČO 00251470**

**Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne 18.10.2021 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 25.04.2022 a 28.04.2022 jako konečné přezkoumání.**

Přezkoumání hospodaření **obce Mečichov za rok 2021** 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 22.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **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. 308/2021/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:**

**Josef Sýkora - starosta**

Pavla Fišerová - 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 inventurního soupisu účtu 403 byl učiněn dne 28.04.2022.

**A. Výsledek dílčích přezkoumání****A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021****➤ 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 99 odst. 2Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V souboru vnitřních směrnic obce účinném od 1.1.2018 je ve směrnici č. 23 zakotveno pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření v příjmech neomezeně a ve výdajích do výše 600.000 Kč na položku. Kontrolou rozpočtových opatření za rok 2021 bylo zjištěno, že při schvalování rozpočtového opatření č. 6 starosta překročil své kompetence, neboť schválil na paragrafu 3639 položce 6121 navýšení výdajů o 753.568,35 Kč.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce schválilo dne 29.10.2021 rozpočtové opatření č. 6, při schvalování dalších rozpočtových opatřeních nebyly kompetence překročeny.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.****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. 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 právníckými 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
  - Obec nehospodaří s těmito 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 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) 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.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny**

**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 ..... 0,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,17 %
- 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: 4 056 641,73 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 28.04.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

*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 8 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.

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

- zveřejněný od 9.12.2020 do 29.12.2020

**Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené starostou dne 31.1.2021, zveřejněné dne 26.2.2021
- č. 2 schválené starostou dne 26.2.2021, zveřejněné dne 17.3.2021
- č. 3 schválené starostou dne 26.3.2021, zveřejněné dne 9.4.2021
- č. 4 schválené starostou dne 20.4.2021, zveřejněné dne 11.5.2021
- č. 5 schválené starostou dne 13.5.2021, zveřejněné dne 3.6.2021
- č. 6 schválené starostou dne 28.6.2021, zveřejněné dne 13.7.2021
- č. 7 schválené starostou dne 29.7.2021, zveřejněné dne 19.8.2021
- č. 8 schválené starostou dne 30.8.2021, zveřejněné dne 10.9.2021
- č. 9 schválené starostou dne 27.9.2021, zveřejněné dne 14.10.2021

**Rozpočtová opatření**

- č. 10 schválené starostou dne 31.10.2021, zveřejněné dne 12.11.2021
- č. 11 schválené starostou dne 30.11.2021, zveřejněné dne 17.12.2021
- č. 12 schválené starostou dne 29.12.2021, zveřejněné dne 10.1.2022

**Schválený rozpočet**

- na položky, přebytkový, P - 5.266.000 Kč, V - 5.166.500 Kč, splátky úvěru 99.500 Kč, zveřejněný dne 4.1.2021

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- SVR na roky 2017-2022 zveřejněný dne 17.2.2017

**Závěrečný účet**

- návrh ZÚ za rok 2020 zveřejněný od 9.5.2021 do 28.5.2021, schválený ZÚ zveřejněný dne 25.6.2021

**Bankovní výpis**

- č. 158 ze dne 16.12.2021 - úhrada faktury č. 2021-0061
- č. 160 ze dne 20.12.2021 - úhrada faktury č. 213857

**Bankovní výpis**

- č. 98 ze dne 25.7.2021 - úhrada prodaného pozemku
- č. 33 ze dne 5.3.2021 - úhrada faktury č. 210087
- č. 29 ze dne 26.2.2021 - úhrada faktury č. 30210147
- č. 45 ze dne 29.3.2021 - úhrada zálohové faktury
- č. 91 ze dne 13.7.2021 - úhrada faktury č. 30/2021
- č. 128 ze dne 27.9.2021 - úhrada faktury č. 21300274
- č. 79 ze dne 21.6.2021 - úhrada faktury č. 120210028
- č. 115 ze dne 30.8.2021 - úhrada faktury č. 120210045
- č. 21-007-00050 ze dne 25.8.2021 - zařazení přívěsu do majetku
- č. 21-801-00103 ze dne 2.8.2021 - zaúčtování příjmu dotace, 201.000 Kč
- č. 103 ze dne 2.8.2021 - příjem dotace, 201.000 Kč

**Faktura**

- č. 210087 ze dne 12.2.2021 - oprava traktoru, 137.270,87 Kč
- č. 30210147 ze dne 1.2.2021 - hasičské auto, 1.054.889 Kč
- zálohová faktura č. Z2108 ze dne 25.3.2021 - záloha na kamerové zabezpečení, 62.764,14 Kč
- č. 30/2021 ze dne 28.6.2021 - oprava obecní kanalizace, 46.402 Kč
- č. 21300274 ze dne 24.9.2021 - vybavení pro hasiče, 159.773 Kč
- č. 120210028 ze dne 8.6.2021 - malotraktor, 315.192,90 Kč
- 120210045 ze dne 20.8.2021 - přívěs, 73.810 Kč

**Faktura**

- č. 213857 ze dne 10.12.2021 - licence pro mobilní rozhlas, 10.781,10 Kč
- č. 2021-0061 ze dne 13.12.2021 - výměna kotle, 21.780 Kč

**Hlavní kniha**

- k 30.9.2021

**Hlavní kniha**

- k 31.12.2021

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- plán inventur ze dne 29.12.2021
- zpráva inventarizační komise ze dne 31.1.2022

- inventurní soupisy účtů 021, 081, 028, 261, 408 a 403 k 31.12.2021

**Kniha došlých faktur**

- kniha došlých faktur za období 11-12/2021

**Kniha došlých faktur**

- od č. 21-001-00001 do č. 21-001-000102 za období 1/21 - 9/21 v celkové hodnotě 3.452.533,75 Kč. K přezkoumání byl vybrán vzorek 5 faktur v hodnotě 1.461.099,01 Kč s ohledem na výši ceny a předmět fakturace.

**Odměňování členů zastupitelstva**

- protokol - mzdy po výpočtu za období 7/2021

**Pokladní kniha (deník)**

- pokladní deník od č. 21-701-00077 do č. 21-701-00100 za období 5/2021
- pokladní deník od č. 21-701-00155 do č. 21-701-00174 za období 9/2021

**Pokladní kniha (deník)**

- pokladní deník od č. 21-701-00210 do č. 21-701-00239 za období 12/2021

**Příloha rozvahy**

- k 30.9.2021

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2021

**Rozvaha**

- k 30.9.2021

**Rozvaha**

- k 31.12.2021

**Účetní doklad**

- č. 21-007-00045 ze dne 23.7.2021 - předpis pohledávky za prodaný pozemek
- č. 21-801-00098 ze dne 25.7.2021 - zaúčtování úhrady prodaného pozemku
- č. 21-007-00047 ze dne 29.7.2021 - vyřazení prodaného pozemku
- č. 21-001-00017 ze dne 12.2.2021 - předpis faktury č. 210087
- č. 21-801-00033 ze dne 5.3.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 210087
- č. 21-001-00009 ze dne 1.2.2021 - předpis faktury č. 30210147
- č. 21-801-00029 ze dne 26.2.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 30210147
- č. 21-001-00027 ze dne 26.3.2021 - předpis zálohové faktury
- č. 21-801-00045 ze dne 29.3.2021 - zaúčtování úhrady zálohové faktury
- č. 21-007-00064 ze dne 13.10.2021- oprava zaúčtování zálohové faktury
- č. 21-001-00076 ze dne 4.7.2021 - předpis faktury č. 30/2021
- č. 21-801-00091 ze dne 13.7.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 30/2021
- č. 21-007-00065 ze dne 13.10.2021 - oprava zaúčtování faktury č. 30/2021
- č. 21-001-00100 ze dne 24.9.2021 - předpis faktury č. 21300274
- č. 21-801-00128 ze dne 27.9.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 21300274
- č. 21-007-00059 ze dne 24.9.2021 - zařazení vybavy pro hasiče na účet 028
- č. 21-001-00065 ze dne 11.6.2021 - předpis faktury č. 120210028
- č. 21-801-00079 ze dne 21.6.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 120210028
- č. 21-007-00055 ze dne 30.8.2021 - oprava UZ
- č. 21-007-00040 ze dne 23.6.2021 - zařazení malotraktoru do majetku
- č. 21-001-00092 ze dne 20.8.2021 - předpis faktury č. 120210045
- č. 21-801-00115 ze dne 30.8.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 120210045
- č. 21-007-00054 ze dne 25.8.2021 - zaúčtování dotace na účet 403

**Účetní doklad**

- č. 21-007-00072 ze dne 20.10.2021 - vyúčtování zálohy na dotaci
- č. 21-001-00126 ze dne 12.12.2021 - předpis faktury č. 213857
- č. 21-801-00160 ze dne 20.12.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 213857
- č. 21-001-00128 ze dne 13.12.2021 - předpis faktury č. 2021-0061
- č. 21-801-00158 ze dne 16.12.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 2021-0061

**Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2020
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 28.5.2021
- protokol o uskutečněném přenosu - odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 4.6.2021
- účetní doklad č. 21-007-00033 ze dne 28.5.2021 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.9.2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2021

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 20.10.2021

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2021 č. SDO/OREG/274/21 ze dne 9.7.2021 - investiční dotace na malotraktor s vlekem, 201.000 Kč, UZ 711, 40 % vlastní náklady
- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK v roce 2021 ze dne 17.9.2021

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

- Ve sledovaném období byly uzavřeny 3 kupní smlouvy na prodej pozemku. K přezkoumání byla namátkou vybrána kupní smlouva ze dne 23.7.2021 - prodej pozemku p.č. 2358/36, 45 m<sup>2</sup>, kupní cena 1.800 Kč, právní účinky vkladu dne 29.7.2021

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- záměr prodeje pozemku zveřejněný od 2.4.2021 do 18.4.2021

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- soubor směrnic - č. 24 Zakázky malého rozsahu
- výběrové řízení na malotraktor s vlekem
- - výzva k podání nabídky ze dne 9.4.2021
- - seznam podaných nabídek - 3 nabídky
- - protokol o posouzení nabídek ze dne 29.4.2021
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 30.4.2021 - schválení výběru dodavatele
- - oznámení o výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 3.5.2021
- - kupní smlouva ze dne 4.5.2021 - malotraktor s vlekem, 389.002,90 Kč vč. DPH

**Vnitřní předpis a směrnice**

- soubor směrnic - č. 23 Rozpočtová opatření - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 600.000 Kč na položku
- č. 22 Reálná hodnota majetku určeného k prodeji

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- zápis ze zastupitelstva ze dne 28.2.2020 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 29.12.2020 - schválení rozpočtu na rok 2021
- zápis ze zastupitelstva ze dne 30.4.2021 - schválení prodeje pozemku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 28.5.2021 - schválení ZÚ za rok 2020 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2020

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- zápis ze zastupitelstva ze dne 29.10.2021 - schválení rozpočtového opatření č. 6