



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkoumání a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016RWVB

spisová značka: **OEKO-PŘ 78122/2022/jimau**

Číslo jednací: **KUJCK 29641/2023**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022** **obce Mečichov, IČO 00251470**

### **Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:**

04.10.2022 jako dílčí přezkoumání

01.03.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Mečichov za rok 2022** 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 21.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

### **Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

**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. 523/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

### **Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**Josef Sýkora - starosta**

Pavla Fišerová - účetní

Iveta Nová - 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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 261 Pokladna k 31.12.2022, byl učiněn dne 01.03.2023.

## **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:

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: § 45 odst. 1 písm. d) bod 2-5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek v příloze neuvedl celkovou výměru lesních pozemků s lesním porostem a výši ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Přílohy k 31.08.2022 bylo zjištěno, že není v položce D.3. uvedena výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: V Příloze k 31.12.2022 je uvedena výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 2 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční dar pro Základní organizaci Českého svazu včelařů, z.s., Záboří u Blatné (ve výši 9.000 Kč), byl nesprávně zatříděn na paragraf 3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené. Správně měl být použit paragraf 1019 Ostatní zemědělská a potravinářská činnost a rozvoj.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Účetní dokad č. 22-007-00063 ze dne 30.09.2022 - přeúčtování finančního daru na paragraf 1019.

#### **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 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 právníky nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
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  
Obec nenakládá s těmito prostředky.
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 nehospodaří s majetkem státu.

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
  - V přezkoumaném období nebyla zadána veřejná zakázka s hodnotou plnění nad 500.000 Kč bez DPH.
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
  - V přezkoumaném období nabyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.
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 2022**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 ..... 1,16 %  
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: 4.167.186,22 Kč

Vyhotovení zprávy:  
Mečichov, dne 01.03.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

**Informační doložka:**

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

**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**

- na rok 2022
- návrh zveřejněn od 13.12.2021 do 29.12.2021 (uvedeno na dokumentu)

**Rozpočtová opatření**

- V přezkoumaném období (dílčí PH) bylo schváleno 8 rozpočtových opatření
- Ke kontrole vybráno:
- RO č. 4/2022, schváleno starostou obce dne 25.04.2022
- zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11.05.2022
- RO č. 8/2022, schváleno starostou obce dne 16.08.2022
- zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.09.2022

**Schválený rozpočet**

- na rok 2022
- schválen v ZO dne 29.12.2021
- rozpočet je schodkový, příjmy ve výši 5.396.363 Kč, výdaje ve výši 14.539.739,35 Kč
- schodek je krytý peněžními prostředky z minulých let
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.01.2022

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- SVR na roky 2023 - 2028
- návrh zveřejněn od 13.12.2021 do 29.12.2021 (uvedeno na dokumentu)
- schválen v ZO dne 29.12.2021
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 06.01.2022

**Závěrečný účet**

- za rok 2021
- návrh zveřejněn od 31.05.2022 do 20.06.2022 (uvedeno na dokumentu)
- schválen a schválen v ZO dne 17.06.2022 - bez výhrad
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.06.2022

**Evidence majetku**

- Inventurní karta - inventurní číslo 2222001062 - traktorová sekačka na trávu, částka 385.539 Kč
- datum zařazení 20.05.2022
- dotace ve výši 231.323 Kč

**Evidence poplatků**

- Předpis poplatku za psy:
- účetní doklad č. 22-007-00004 ze dne 01.01.2022

**Faktura**

- Faktura č. 102202388 ze dne 04.05.2022 - vyšívaná vlajka obce, částka ve výši 52.695,50 Kč
- předpis - účetní doklad č. 22-001-00040 ze dne 06.05.2022
- úhrada - výpis z účtu KB č. 62 ze dne 16.05.2022, účetní doklad č. 22-801-00062 ze dne 06.05.2022
- zařazení do majetku (na účet 022) - účetní doklad č. 22-007-00026 ze dne 06.05.2022

**Faktura**

- Faktura č. 22110149 ze dne 29.08.2022 - ocelový břit na radlici + drobný materiál na opravy, celková částka ve výši 20.266 Kč
- předpis - účetní doklad č. 22-001-00080 ze dne 31.08.2022
- úhrada - výpis z účtu KB č. 120 ze dne 02.09.2022, účetní doklad č. 22-801-00120 ze dne 02.09.2022
- zařazení břitu v částce 5.079,58 Kč do majetku (na účet 028) - účetní doklad č. 22-007-00054 ze dne 31.08.2022

**Faktura**

- Faktura č. 311220849 ze dne 12.11.2022 - oprava traktoru Branson, částka ve výši 52.714 Kč
- předpis - účetní doklad č. 22-001-00110 ze dne 14.11.2022
- úhrada - výpis z účtu KB č. 155 ze dne 22.11.2022, účetní doklad č. 22-801-00155 ze dne 22.11.2022

**Hlavní kniha**

- Hlavní kniha analytická za 08/2022

**Hlavní kniha**

- Hlavní kniha analytická za 12/2022

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur ze dne 27.12.2022
- Zpráva inventarizační komise ze dne 31.01.2023
- Inventurní soupisy k 31.12.2022
- účty 019, 021 0200, 231, 261, 331, 336, 337, 342, 378, 401, 406, 455
- účet 022 - inv. číslo 2222001062 - traktorová sekačka na trávu, částka 385.539 Kč, datum zařazení 20.05.2022
- účet 028 - inv. čísla: 222200116 až 222200127 - přírůstky v roce 2022
- účet 031 0200 - parc. čísla: 259/2, 263, 670/1, 670/3, 2374/3
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2022 - k. ú. Mečichov, LV 1
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2022 - k. ú. Doubravice u Strakonice, LV 285

**Kniha došlých faktur**

- od 01.01.2022 do 30.09.2022
- od čísla dokladu 22-001-00001 do čísla dokladu 22-001-00090

**Kniha došlých faktur**

- od 01.01.2022 do 31.12.2022
- od čísla dokladu 22-001-00001 do čísla dokladu 22-001-00125

**Kniha odeslaných faktur**

- od 01.01.2022 do 30.09.2022
- od čísla dokladu 22-002-00001 do čísla dokladu 22-002-00011

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Mzdový list starosty za období 10/2022 a 11/2022, č. 1
- Mzdový list místostarosty za období 10/2022 a 11/2022, č. 5
- Mzdový list člena kontrolního výboru za období 10/2022 a 11/2022, č. 40
- Mzdový list člena ZO (bez dalších funkcí) za období 10/2022 a 11/2022, č. 4

**Pokladní doklad**

- VPD č. 22-701-00112 ze dne 26.08.2022 - krmení pro ryby, částka 8.500 Kč
- účetní doklad č. 22-701-00122 ze dne 26.08.2022

**Pokladní kniha (deník)**

- k 31.08.2022, zůstatek ve výši 21.808 Kč souhlasí na účet 261 v rozvaze k 31.08.2022

**Příloha rozvahy**

- k 31.08.2021

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2022

**Rozvaha**

- k 31.08.2021

**Rozvaha**

- k 31.12.2022

**Účetní doklad**

- Účetní doklad č. 22-007-00032 ze dne 17.06.2022 - přeúčtování HV na účet 432

**Účetní doklad**

- Účetní doklad č. 22-007-00063 ze dne 30.09.2022 - přeúčtování finančního daru (pro Základní organizaci Českého svazu včelařů, z.s., Záboří u Blatné) na paragraf 1019

**Účetnictví ostatní**

- Karta účtu - rok 2022 - zařazení majetku na účet 022
- Karta účtu - rok 2022 - zařazení majetku na účet 028

**Účtový rozvrh**

- rok 2022

**Účtový rozvrh**

- roku 2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2-12 M k 31.08.2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2-12 M k 31.12.2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.08.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2022

**Darovací smlouvy**

- V přezkoumaném období (dílčí PH) byly uzavřeny 2 darovací smlouvy - finanční dar
- Ke kontrole vybrána smlouva s vyšší částkou:
- Darovací smlouva ze dne 20.06.2022
- dárce: obec Mečichov
- obdarovaný: Základní organizace Českého svazu včelařů, z.s., Záboří u Blatné
- finanční dar ve výši 9.000 Kč
- schváleno v ZO dne 17.06.2022
- předpis - účetní doklad č. 22-007-00033 ze dne 20.06.2022
- úhrada - výpis z účtu KB č. 82 ze dne 23.06.2022, účetní doklad č. 22-801-00082 ze dne 23.06.2022, paragraf 3639

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

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2022 ze dne 23.06.2022
- investiční dotace na realizaci "Traktorová sekačka na trávu"
- dotace ve výši 255.000 Kč činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- užití dotace v termínu od 01.01.2022 do 31.12.2022
- Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 03.06.2022
- Příjem dotace: výpis z účtu KB č. 94 ze dne 15.07.2022, účetní doklad č. 22-801-00094 ze dne 15.07.2022, částka 255.000 Kč, položka 4222, UZ 711
- Čerpání dotace:
- Faktura č. 2210180 ze dne 15.05.2022, částka 385.539 Kč
- předpis - účetní doklad č. 22-001-00047 ze dne 20.05.2022
- úhrada - výpis z účtu KB č. 75 ze dne 10.06.2022, účetní doklad č. 22-801-00075 ze dne 10.06.2022
- zařazení do majetku (na účet 022) - účetní doklad č. 22-007-00028 ze dne 20.05.2022
- zaúčtování na účet 403 - účetní doklad č. 22-007-00039 ze dne 01.07.2022
- účetní doklad č. 22-007-00040 ze dne 01.07.2022 - doplnění UZ u částky 255.000 Kč
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2022 ze dne 10.08.2022
- celkové výdaje akce ve výši 385.539 Kč, dotace ve výši 255.000 Kč, vratka dotace ve výši 23.677 Kč
- E-mail od poskytovatele dotace ze dne 05.09.2022 - vyúčtování dotace POV 2022 - ke dni 02.09.2022, účetní doklad č. 22-007-00056 ze dne 02.09.2022 44
- účetní doklad č. 22-007-00056 ze dne 02.09.2022 - ponížení částky na účtu 403 o vratku dotace
- vratka dotace - výpis z účtu KB č. 120 ze dne 02.09.2022, částka 23.677 Kč, účetní doklad č. 22-801-00120 ze dne 02.09.2022
- účetní doklad č. 22-007-00064 ze dne 30.09.2022 - oprava - částka 23.677 bez UZ

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

- V přezkoumaném období (dílčí PH) byly uzavřeny 4 smlouvy o převodu nemovitého majetku
- Ke kontrole vybrána:
- Kupní smlouva ze dne 31.03.2022
- prodej pozemku parc. číslo 136 o výměře 237 m<sup>2</sup>, v k. ú. Mečichov, právnické osobě
- kupní cena ve výši 11.850 Kč
- schváleno v ZO dne 25.03.2022
- záměr zveřejněn od 25.02.2022 do 13.03.2022
- - doložka v souladu se zákonem
- právní účinky vkladu ke dni 06.04.2022
- předpis - účetní doklad č. 22-007-00019 ze dne 31.03.2022
- úhrada - výpis z účtu KB č. 56 ze dne 03.05.2022, účetní doklad č. 22-801-00056 ze dne 03.05.2022
- vyřazení z majetku (z účtu 031) - účetní doklad č. 22-007-00022 ze dne 06.04.2022

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- VZMR na koupi: "Traktorová sekačka na trávu"
- Výzva k podání nabídky ze dne 20.04.2022
- zaslána 3 firmám
- podány 3 nabídky
- Seznam podaných nabídek ze dne 06.05.2022
- Protokol posouzení nabídek ze dne 06.05.2022
- Oznámení o výběru dodavatele ze dne 06.05.2022
- Kupní smlouva ze dne 11.05.2022, částka s DPH ve výši 385.539 Kč



**Vnitřní předpis a směrnice**

- Soubor vnitřních směrnice obce Mečichov, účinnost od 01.01.2018
- bod 22. Reálná hodnota majetku určeného k prodeji
- bod 23. Rozpočtová opatření - pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření
- bod 24. Zakázky malého rozsahu

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis ze zasedání ZO ze dne 20.10.2022 (ustavující zasedání ZO)

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 25.02.2022 - jmenování hodnotící komise na akci "Traktorová sekačka na trávu"
- ze dne 06.05.2022 - schválení dodavatele na akci "Traktorová sekačka na trávu"

**Účetní závěrka**

- za rok 2021
- schválena v ZO dne 17.06.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky
- Stavová zpráva ze dne 07.07.2022