



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016ITRP

spisová značka: **OEKO-PŘ 77278/2022/evpa**

Číslo jednací: KUJCK 20735/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Meziříčí, IČO 00667021**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 22.09.2022 jako dílčí přezkoumání

dne 08.02.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Meziříčí 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 26.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. 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:

Ing. Miroslav Vondruška - starosta

Blanka Čítková - 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 pokladního deníku byl učiněn dne 08.02.2023.

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
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 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
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
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 4,30 %
- 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: **555 900,00 Kč**

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3 193 356,47 Kč

Vyhotovení zprávy:

Meziříčí, dne: 08.02.2023

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 9.12.2021 do 30.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 18.2.2022, zveřejněné dne 10.3.2022
- č. 2 schválené starostou dne 25.3.2022, zveřejněné dne 8.4.2022
- č. 3 schválené starostou dne 15.4.2022, zveřejněné dne 10.5.2022
- č. 4 schválené starostou dne 23.5.2022, zveřejněné dne 8.6.2022
- č. 5 schválené starostou dne 10.6.2022, zveřejněné dne 8.6.2022
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 1.7.2022, zveřejněné dne 28.7.2022
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 20.8.2022, zveřejněné dne 12.9.2022
- č. 8 schválené starostou dne 7.9.2022, zveřejněné dne 22.9.2022
- č. 9 schválené starostou dne 9.10.2022, zveřejněné dne 4.11.2022
- č. 10 schválené zastupitelstvem obce dne 4.11.2022, zveřejněné dne 21.11.2022
- č. 11 schválené starostou dne 13.11.2022, zveřejněné dne 9.12.2022
- č. 12 schválené starostou dne 21.12.2022, zveřejněné dne 17.1.2023

Schválený rozpočet

- přebytkový, na paragrafy, P - 3.070.000 Kč, V - 2.884.700 Kč, splátka půjčky 185.300 Kč, zveřejněný dne 18.1.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR zveřejněný od 9.12.2021 do 30.12.2021, schválený SVR zveřejněný dne 18.1.2022

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2021 zveřejněný od 7.6.2022 do 23.6.2022, schválený ZÚ zveřejněný dne 8.7.2022

Bankovní výpis

- č. 115 ze dne 13.9.2022 - úhrada faktury č. 2202323
- č. 117 ze dne 16.9.2022 - úhrada faktury č. 2022013
- č. 5 ze dne 18.5.2022 - úhrada prodaného pozemku
- č. 8 ze dne 11.8.2022 - příjem dotace, 266.000 Kč
- č. 5 ze dne 20.5.2022 - úhrada faktury č. 2022032

Faktura

- č. 2202323 ze dne 29.8.2022 - zahradní traktůrek, 526.350 Kč
- č. 2022032 ze dne 29.4.2022 - konvektomat + dovybavení kuchyně, 241.789 Kč
- č. 2022013 ze dne 16.9.2022 - výroba dřevěné kapličky, 13.552 Kč

Hlavní kniha

- k 31.12.2022
- k 31.8.2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 20.12.2022
- inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2022 ze dne 16.1.2023
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- od č. 3200001 do č. 3200104 v celkové hodnotě 1.909.465,44 Kč za období 1-9/2022. K přezkoumání byl vybrán vzorek 3 faktur v hodnotě 781.691 Kč s ohledem na výši ceny a předmět fakturace.

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístek starosty za období 8/2022
- výplatní lístky starosty za období 10, 11/2022 (odchodné, proplacení dovolené)

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. P22000091 do č. V22000104 za období 8/2022
- pokladní deník od č. P22000029 do č. V22000058 za období 5/2022
- pokladní deník od č. V22000133 do č. P22000142 za období 11, 12/2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022
- k 31.12.2022

Rozvaha

- k 30.6.2022
- k 31.12.2022

Účetní doklad

- č. 110117 ze dne 16.9.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 2022013
- č. 610042 ze dne 23.12.2022 - tvorba fondu obnovy vodohospodářského majetku za rok 2022, 145.000 Kč
- č. 610035 ze dne 13.10.2022 - vyúčtování zálohy na dotaci
- č. 710092 ze dne 29.8.2022 - předpis faktury č. 2202323
- č. 110115 ze dne 13.9.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 2202323
- č. 990019 ze dne 25.3.2022 - předpis pohledávky za prodaný pozemek
- č. 110047 ze dne 18.5.2022 - zaúčtování úhrady prodaného pozemku
- č. 610009 ze dne 25.3.2022 - vyřazení prodaného pozemku
- č. 610012 ze dne 1.4.2022 - tvorba fondu na obnovu vodohospodářského majetku, 145.000 Kč
- č. 710092 ze dne 29.8.2022 - předpis faktury č. 31014007
- č. 610026 ze dne 25.8.2022 - zařazení traktoru do majetku
- č. 610017 ze dne 20.5.2022 - zaúčtování příslibu dotace na podrozvahu
- č. 110100 ze dne 11.8.2022 - zaúčtování příjmu dotace
- č. 610024 ze dne 1.7.2022 - předpis pachtovného na 3. čtvrtletí, 446 Kč
- č. 710040 ze dne 6.5.2022 - předpis faktury č. 2022032 a zařazení do majetku
- č. 110048 ze dne 20.5.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 2022032
- č. 710104 ze dne 16.9.2022 - předpis faktury č. 2022013

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2021
- protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2021 ze dne 23.6.2022
- účetní doklad č. 610021 ze dne 23.6.2022 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432
- odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 7.7.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2022
- k 31.8.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022
- 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/1813/22 ze dne 18.7.2022 - investiční dotace na nákup zahradního traktoru, 266.000 Kč, UZ 711, vlastní náklady 40 %

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK v roce 2022 ze dne 7.10.2022
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 13.10.2022

Smlouvy nájemní

- pachtovní smlouva ze dne 1.7.2022 - propachtování pozemků p.č. 851, 4.014 m² a p.č. 898/1, 3.124 m², pachtovné 2.500 Kč/ha/rok, od 1.7.2022 na dobu neurčitou

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

- kupní smlouva č. 11012019 ze dne 21.3.2022 - prodej pozemku p.č. 77/3, 29 m², kupní cena 10.150 Kč, právní účinky vkladu dne 25.3.2022

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku zveřejněný od 17.1.2022 do 1.2.2022
- záměr pachtu zveřejněný od 13.5.2022 do 29.5.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1.11.2016
- výběrové řízení na Nákup zahradního traktoru
- - jmenování členů komise ze dne 13.7.2022
- - výzva k podání nabídky na Zahradní traktor Seco MP 122 D a prokázání splnění kvalifikace ze dne 20.7.2022
- - obelání 3 dodavatelé
- - seznam doručených nabídek - 3 nabídky, Mexbauer s.r.o. - 435.000 Kč bez DPH, Sevan s.r.o. - 447.000 Kč bez DPH a Tomáš Dvořák, Zahradní technika s.r.o. - 448.264,46 Kč bez DPH
- - zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19.8.2022
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 20.8.2022 - schválení výběru dodavatele (usnesení č. 65/2022 - zastupitelstvo obce Meziříčí po diskusi schvaluje zprávu o Posouzení a hodnocení nabídek

a ekonomicky nejvýhodnější nabídku od firmy Merxbauer s.r.o. v částce 526.350 Kč a pověřuje starostu podpisem Kupní smlouvy)

- - rozhodnutí a oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25.8.2022
- - kupní smlouva ze dne 24.8.2022 - traktor SECO, kupní cena 435.000 Kč bez DPH, 526.350 Kč vč. DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- vnitroorganizační směrnice pro účtování dlouhodobého majetku a zásob účinná od 1.4.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- vnitroorganizační směrnice přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 26.11.2021 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření - příjmy a výdaje do výše poskytnuté dotace, ostatní příjmy a výdaje do částky 500.000 Kč na paragraf
- zápis ze zastupitelstva ze dne 29.12.2021 - schválení rozpočtu na rok 2022, schválení SVR na roky 2022 - 2024
- zápis ze zastupitelstva ze dne 18.2.2022 - schválení prodeje pozemku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 1.4.2022 - schválení pravidel tvorby a čerpání fondu obnovy vodohospodářského majetku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 23.6.2022 - schválení ZÚ za rok 2021 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2021, schválení pachtovní smlouvy
- zápis ze zastupitelstva ze dne 4.11.2022 - schválení odměny neuvolněnému starostovi ve výši 25.775 Kč

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- vnitroorganizační směrnice Pravidla k tvorbě a čerpání fondu obnovy vodohospodářského majetku platné od 1.4.2022