



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX013CC17

Spisová značka: **OEKO-PŘ 72164/2021/evpa**

Číslo jednací: **KUJCK 64225/2022**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021** **obce Mlýny, IČO 00252565**

**Dílčí přezkoumání bylo vykonáno dne 09.12.2021 a konečné bylo vykonáno dne 24.05.2022 na Krajském úřadu Jihočeského kraje.**

Přezkoumání hospodaření **obce Mlýny 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 04.10.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**

**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. 303/2021/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: Ing. Ladislav Musel - starosta**

Ludmila Milichovská - 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 inv. zprávy ze dne 25.01.2022 - byl učiněn dne 24.05.2022.

**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 nemá zřízený žádný peněžní fond.
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 právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec nehospodaří s takovými 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  
Obec nehospodaří s takovými 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 takovým majetkem.
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 takové závazky.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá takové zástavy.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec vede věcná břemena analyticky.
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 ..... 4,74 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,17 %  
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: **2.658.681,30 Kč**

### **D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Vyhotovení zprávy:  
České Budějovice, dne 24.05.2022.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

*Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem*

.....  
kontrolor pověřený 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.

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

- na rok 2021
- - zveřejněn od 30.11.2020 do 18.12.2020 / dle materiálu/

**Rozpočtová opatření**

- zápis ze dne 28.10.2018 - pověření starosty ke schvalování RO - neomezeně, sdělení na nejbližším zastupitelstvu
- RO č. 2 schváleno dne 20.03.2021 - zastupitelstvo 2.4.2021
- RO č.3 schváleno dne 20.05.2021 - zastupitelstvo 16.6.2021
- - zveřejnění obou rozpočtových opatření bylo ověřeno na internetových stránkách obce - zveřejněno dle zákona

**Schválený rozpočet**

- na rok 2021
- - schválen na zasedání ZO dne 17.12.2020 jako schodkový /krytí peněžními prostředky minulých let/, závazný ukazatel paragraf
- - zápis ze zasedání ZO dne 17.12.2020 - schválení rozpočtu na rok 2021

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- SVR - 2020 - 2023
- - návrh zveřejněn od 10.11.2019 do 11.12.2019 /dle materiálu/
- -zápis ZO ze dne 11.12.2019 - schválení SVR na roky 2020 - 2023
- - schválený materiál zveřejněn od 31.12.2019 /dle doložky na materiálu/
- 
- návrh SVR sestavený a roky 2023 - 2026
- - zveřejněný na internetových stránkách dne 29.11.2021 /dle int. stránek obce/

**Závěrečný účet**

- za rok 2020
- návrh byl zveřejněn od 03.05.2021 do 19.05.2021
- - ZÚ byl schválen na zasedání ZO dne 16.06.2021 s výrokem
- - schválený materiál byl zveřejněn od 16.06.2021

**Bankovní výpis**

- bankovní výpis č. 127 účtu vedeného u KB, a.s., pohyb ze dne 07.10.2021 - úhrada ve výši 2.394.495, 38 Kč

**Hlavní kniha**

- 10/2021

**Hlavní kniha**

- 12/2021

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- plán inv. za rok 2021 - ze dne 15.12.2021
- inv. zpráva ze dne 25.01.2022
- směrnice pro inventarizaci - ze dne 14.10.2011
- 
- 3150100
- 3150200
- 331
- 028, 088
- 311
- 042
- 192
- 194
- 028

**Pokladní kniha (deník)**

- 10/2021

**Příloha rozvahy**

- k 31.10.2021

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2021

**Rozvaha**

- k 31.10.2021

**Rozvaha**

- k 31.12.2021

**Účetní deník**

- pokladna 10/2021

**Účetní doklad**

- 5500025 ze dne 11.10.2021 do čísla 550030 ze dne 26.10.2021

**Účetní doklad**

- účetní doklad č. 610029 ze dne 01.10.2021 - zařazení víceúčelové hřiště, přístřešek
- kolaudační souhlas ze dne 01.10.2021

**Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2020
- - schválena dne 16.06.2021
- - zápis ze zasedání ZO dne 16.06.2021
- - protokol o schválení účetní závěrky - 16.06.2021

**Účtový rozvrh**

- platný pro kontrolované období

**Účtový rozvrh**

- platný pro kontrolované období

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.10.2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.10.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2021

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

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace SDO/OREG/112/21 ze dne 25.07.2021
- - Jihočeský kraj jako poskytovatel
- - obec Mlýny
- Účel investiční dotace: „Nosič kontejnerů" UZ 711
- - výše dotace: 270.000,00 Kč,
- 
- příjem zálohy dotace - bankovní výpis č. 87 z účtu vedeného u KB, a.s. ze dne 13.07.2021, částka 270.000,00 Kč, účetní doklad č. 100087 ze dne 13.07.2021

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

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace SDO/OREG/112/21 ze dne 25.07.2021
- - Jihočeský kraj jako poskytovatel
- - obec Mlýny
- Účel investiční dotace: „Nosič kontejnerů" UZ 711
- - výše dotace: 270.000,00 Kč,
- 
- příjem zálohy dotace - bankovní výpis č. 87 z účtu vedeného u KB, a.s. ze dne 13.07.2021, částka 270.000,00 Kč, účetní doklad č. 100087 ze dne 13.07.2021
- 
- závěrečná zpráva, vyúčtování ze dne 19.12.2021

- vyúčtování:
- oznámení poskytovatele transferu - e-mail ze dne 17.01.2022, vyúčtování k 31.12.2021, účetní doklad číslo 610053 z 31.12.2021

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválena v ZO dne 16.05.2020
- 
- seznam podaných nabídek - ze dne 16.06.2021
- rozhodnutí zadavatele - ze dne 16.06.2021, firma CIME s.r.o, s nejnižší nabídkovou cenou
- 
- objednávka ze dne 17.06.2021

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- - zápis ze dne 28.10.2018 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření