



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016TTH4

Sp. zn.: **OEKO-PŘ 69264/2022/vlach**

Č. j.: **KUJCK 31738/2023**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Světce, IČO 00666921**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

18.11.2022 jako dílčí přezkoumání a 01.03.2023 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Světce 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 05.09.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Lada Chlumecká**

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. 525/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Zdeněk Turek - starosta

Ing. Adéla Janotová - 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 vyplacených odměny neuvolněným zastupitelům - byl učiněn dne 01.03.2023.

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 zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Přezkoumání hospodaření v této oblasti bylo zaměřeno především na kontrolu dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, zákonem č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti, kontrolou správnosti zachycení vybraných operací v rozpočtu dle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění. Ověřeno bylo i plnění povinností vyplývajících ze zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. V rámci přezkoumání bylo zjištěno:

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 72

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ustavující zasedání zastupitelstva obce Světce se konalo dne 12.10.2022. Na tomto zasedání byly mimo jiné schváleny i měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva. Usnesením č. 18 bylo schváleno "Zastupitelstvo obce Světce stanoví, že neuvolněnému členovi zastupitelstva, který je současně předsedou výboru zastupitelstva obce, bude odměna poskytována ve výši 3 866 Kč (z toho za výkon funkce předsedy výboru 2 577 Kč a za výkon člena zastupitelstva 1 289 Kč). Toto usnesení nabývá účinnosti dnem jeho přijetí". Ustanovení § 74 odst. 3) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, uvádí, že do souhrnu lze zahrnout pouze odměny za výkon funkce člena rady obce, předsedy nebo člena výboru zastupitelstva obce, předsedy nebo člena komise rady obce anebo předsedy nebo člena zvláštního orgánu obce. Odměna za výkon jiné funkce, např. předsedy výboru, v sobě již obsahuje odměnu za výkon funkce "řadového" člena zastupitelstva obce. Přezkoumáním výplatních lístků neuvolněných členů zastupitelstva za období 11/2022 bylo ověřeno, že předsedům výborů

(os. č. 1 a č. 17) byla vyplacena odměna ve výši 3.866,00 Kč, tj. ve výši, která byla stanovena v rozporu se zákonem. Zjištěný nedostatek nelze zpětně odstranit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí napravení nedostatku.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventarizace za rok 2022 provedené k 31.12.2022 bylo zjištěno, že účetní jednotka neprovedla k 31.12.2022 inventarizaci účtů 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, 401 - Jmění účetní jednotky a účtu 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody. Kontrolou rozvahy a hlavní knihy k 31.12.2022 bylo ověřeno, že na uvedených účtech byly vykázány k 31.12.2022 zůstatky. U těchto účtů měla být v rámci inventarizace provedena dokladová inventura. K účtům 401 a 406 měly být dle ustanovení § 2, písm. p) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, zpracovány "zjednodušené inventurní soupisy" (viz § 8 uvedené vyhlášky).

Zjištěný nedostatek nelze zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zamezí opakování nedostatku v budoucnu. Účinnost přijatého opatření bude prověřena v následujícím přezkoumávaném období.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání.

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

Územní celek nemá zřízen peněžní fond.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Územní celek v přezkoumávaném období nerealizuje 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 právnickými nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

U územního celku nebyly v přezkoumávaném období peněžní operace tohoto typu uskutečněny. Územní celek nemá uzavřené smlouvy tohoto typu.

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano

Územní celek nevykazoval k 31.12.2022 dlouhodobé závazky. V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.

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

V přezkoumávaném období územní celek nenakládal ani nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

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

Územní celek je v přezkoumávaném období příjemcem dotací v rámci souhrnného dotačního vztahu a všeobecné pokladní správy.

7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- přezkoumán: Ano

Do doby dílčího přezkoumání hospodaření územní celek uzavřel 6 smluv o převodu nemovitostí podléhající zápisu do katastru nemovitostí. Přezkoumány byly 2 smlouvy týkající se prodeje pozemků a bezúplatného převodu, kde byla obec nabyvatelem. Viz přezkoumané písemnosti.

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- přezkoumán: Ano

Územní celek v přezkoumávaném období nenakládal ani nehospodařil 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

V rámci tohoto předmětu přezkoumání byla realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, se zaměřením na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržování zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Územní celek v roce 2022 neuzavřel smlouvu na veřejnou zakázku s plněním vyšším než 500 tis. Kč bez DPH.

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- přezkoumán: Ano

Územní celek v přezkoumávaném období eviduje dlouhodobé pohledávky k 31.10.2022 ve výši 107.679,66 Kč a závazky.

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

Územní celek 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

Územní celek nemá zastavené movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

Územní celek v přezkoumávaném období uzavřel nové smlouvy o zřízení věcného břemene. V rámci přezkoumání prověřována 1 smlouva. Viz přezkoumané písemnosti.

14. 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

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o jednotlivých předmětech přezkoumání a okolnostech vztahujících se k nim.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Světce v roce 2021 uskutečnila veřejnou zakázku malého rozsahu "Rekonstrukce obecního úřadu Světce 15". Dne 13.07.2021 byla uzavřena smlouva o dílo se zhotovitelem L. Krejča, Chotěmice, kde předmětem smlouvy bylo: Zateplení a výměna krytiny budovy OÚ Světce, cena díla: 519.230,00 Kč + DPH, tj. celkem 628.268,00 Kč včetně DPH. Obec nezveřejnila výše uvedenou smlouvu ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: Projednání ZÚ a přijetí opatření za rok 2021 zastupitelstvem obce dne 29.06.2022

Opatření splněno dne: Nesplněno z níže uvedeného důvodu.

Popis plnění opatření: Územní celek v roce 2022 neuzavřel smlouvu na veřejnou zakázku s plněním vyšším než 500 tis. Kč bez DPH podléhající povinnosti zveřejnění podle § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtování kupní smlouvy na prodej pozemku parc. č. 855/24 v k. ú. Světce ze dne 29.07.2020 bylo zjištěno, že o předpisu pohledávky ve výši 6.010,00 Kč nebylo účtováno dnem podpisu smlouvy, ale až 27.08.2020, účetním dokladem č. 90027.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Projednání ZÚ za rok 2021 zastupitelstvem obce dne 29.06.2022

Opatření splněno dne: 18.11.2022

Popis plnění opatření: Účetní jednotka uzavřela v roce 2022 kupní smlouvu na nemovitou věc dne 30.09.2022. Předmětem smlouvy byl prodej pozemků parc. č. 30/8 a č. 30/9 v k. ú. Světce za kupní cenu 19.620,00 Kč. Účetní jednotka účtovala o vzniku pohledávky z titulu prodeje nemovitého majetku účetním dokladem č. 90025 dne 30.09.202, tj. ke dni podání návrhu na zápis do katastru nemovitostí. Okamžik uskutečnění účetního případu tak byl v souladu s odpovědí Ministerstva financí, evidované pod č. 1/2019 v části 1.4. ČÚS č. 701 Účty a zásady účtování na účtech. Účetní jednotka splnila přijaté opatření, v daném případě byl nedostatek napraven správným postupem.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek vytvořil analytické účty pro evidenci pozemků zatížených věcným břemenem. Přezkoumáním bylo zjištěno, že pozemek parc. č. 50/20 v k. ú. Světce zatížen věcným břemenem dle smlouvy ze dne 17.10.2011 je evidován na účtu 031 0300 - trvalý travní porost.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Projednání ZÚ za rok 2020 a rok 2021 zastupitelstvem obce dne 29.06.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Přezkoumáním inventarizace účtu 031 - Pozemky a inventurního soupisu účtu 031 k 31.12.2022 bylo ověřeno, že pozemek parc. č. 50/20 v k. ú. Světce je evidován na samostatném analytickém účtu 031 0301 - TTP - věcné břemeno. Účetní jednotka tak splnila opatření.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Světce uzavřela dne 24.09.2021 smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. A/4198/CJHM/2021, kde převodcem je ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových a nabyvatelem - obec Světce.

Předmětem smlouvy byl pozemek parc. č. 108/7 o výměře 42 m² (oddělen z parc. č. 108/4), právní účinky vkladu nastaly dne 30.09.2021. Zařazení pozemku do majetku obce bylo provedeno úč. dokladem č. 90034 dne 01.10.2021. Obec neúčtovala ke dni právních účinků vkladu a to mělo být ke dni 30.09.2021 tzn. ještě v období 09/2021.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Projednání ZÚ a přijetí opatření za rok 2021 zastupitelstvem obce dne 29.06.2022

Opatření splněno dne: 18.11.2022

Popis plnění opatření: Územní celek uzavřel v roce 2022 smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. A/4355/CJHM/2022 dne 26.08.2022. O zařazení nabytého pozemku účtovala účetní jednotka účetním dokladem č. 90024 dne 02.09.2022, tj. ke dni podání návrhu na zápis do katastru nemovitostí. Účetní jednotka napravila nedostatek správným postupem.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Světce dne 30.06.2021 v zastupitelstvu obce projednala závěrečný účet za rok 2020 spolu se zprávou z přezkoumání hospodaření obce za rok 2020. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla doručena na Krajský úřad do termínu přezkumu hospodaření, tj. do dne 18.10.2021. Nebyla dodržena zákonná lhůta 15 dnů od projednání závěrečného účtu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kdy mělo být přijetí opatření zasláno na Krajský úřad.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Projednání ZÚ a přijetí opatření zastupitelstvem obce dne 29.06.2022

Opatření splněno dne: 18.11.2022

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce Světce projednalo závěrečný účet za rok 2021 a přijalo opatření k nápravě dne 29.06.2022. Informace byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 03.07.2022, s doplněním dne 21.07.2022. Územní celek tak zaslal informaci v zákonem stanovené lhůtě, tj. do 15 dnů od projednání ZÚ. Územní celek napravil nedostatek správným postupem.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Světce uzavřela dne 09.08.2021 smlouvu o poskytnutí účelové investiční dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2021 z č. SDO/OREG/494/21 na akci "Zateplení stěn, stropu a výměna krytiny na budově oú" ve výši 220.000,00 Kč. Pro vyúčtování dotace obdržela obec od Krajského úřadu JČK e-mail k vyúčtování dotace ke dni 23.11.2021 a výše uvedenou dotaci vyúčtovala úč. dokladem č. 90042 dne 26.11.2021. Dle průvodního dopisu ze dne 11.06.2021 dochází k finančnímu vypořádání dotace (ČÚS 703) ke dni uvedeném v oznámení o vyúčtování zálohy, a to bylo ke dni 23.11.2021.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Projednání ZÚ a přijetí opatření za rok 2021 zastupitelstvem obce dne 29.06.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Účetní jednotka v roce 2022 přijala transfer na financování voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí ve výši 31.000,00 Kč. Účetní jednotka zúčtovala zálohu ve výši skutečných nákladů k 31.12.2022 účetním dokladem č. ÚD č. 90046. Účetní jednotka postupovala tímto způsobem, neboť považovala vynaložené náklady za dostatečně určité, doložené a následně ze strany poskytovatele nebyla tato výše transferu zpochybněna.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Světce schválila dne 30.06.2021 závěrečný účet za rok 2020. Protokol o schválení účetní závěrky obsahuje datum rozhodnutí o schválení závěrky den 30.06.2021, ale v zápisu za zastupitelstva obce ze dne 30.06.2021 nebylo uvedeno schválení účetní závěrky obce za rok 2020.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Projednání ZÚ za rok 2021 zastupitelstvem obce dne 29.06.2022

Opatření splněno dne: 18.11.2022

Popis plnění opatření: Zápis ze zastupitelstva obce konaného dne 29.06.2022 obsahuje schválení účetní závěrky za rok 2021. Obec nedostatek napravila správným postupem.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

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 budoucnu.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,59 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,50 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60,00 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0,00 Kč

60,00 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3.212.132,38 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Náležitosti rozhodnutí o uzavření smlouvy o převodu nemovitosti

Kontrolorka pověřená řízením upozorňuje územní celek, že ačkoliv nejsou náležitosti rozhodnutí orgánu obce o majetkové dispozici zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (dále jen "zákon o obcích") výslovně stanoveny, "Nejvyšší soud se v rozsudku ze dne 22.12.2005, sp. zn. 28 Cdo 1067/2004, vyjádřil, že postačuje, pokud příslušné schvalovací usnesení zastupitelstva obce obsahuje alespoň podstatné náležitosti zamýšleného právního jednání. Například při prodeji nemovitosti jsou podstatnými náležitostmi určení druhé smluvní strany, určení předmětu prodeje a určení kupní ceny. Neuvedení podstatných náležitostí ve schvalovacím usnesení bude způsobovat neurčitost rozhodnutí, tudíž identickou situaci, jakoby o uzavření smlouvy nebylo předem rozhodnuto (tj. povede k neplatnosti). podstatnými náležitostmi při prodeji".

Zároveň "zákon o obcích výslovně nestanoví žádné povinné náležitosti písemného vyhotovení usnesení zastupitelstva, takže na jeho obsah lze usuzovat nejen z jeho přímého slovního vyjádření, ale též z dalších skutečností, tedy především z obsahu celého zápisu z jednání daného obecního orgánu nebo z podkladových materiálů (srov. v této souvislosti např. rozsudek Nejvyššího soudu ze dne 26.06.2013, sp. zn. 26 Cdo 1467/2013). Pokud z okolností jednoznačně vyplývá, že zastupitelstvo rozhodlo o uzavření smlouvy za daných konkrétních podmínek a s konkrétní osobou, byť jejich označení nebylo přesně zachyceno přímo v písemné formulaci schváleného usnesení, lze takové rozhodnutí považovat "v kontextu" za dostatečně určité".

Kontrolorka doporučuje "usnesení o majetkové dispozici formulovat přesně, neboť judikatura při posuzování platnosti právních jednání učiněných obcí poměrně důsledně vyžaduje, aby rozhodnutí obce bylo dostatečně srozumitelné, jasné a především jednoznačně seznatelné již z obsahu zápisu, takže přesnou formulací se obec vyhne riziku neúspěchu v případě soudního posuzování (ne)platnosti uzavřené smlouvy."

Pro výše uvedené upozornění byl použit text z publikace "Metodické doporučení k činnosti územních samosprávných celků č. 7.2 - Povinnosti obcí při nakládání s obecním majetkem dle zákona o obcích, dle právního stavu od 01.07.2016, str. 69.

V souvislosti s určením druhé smluvní strany doporučuje kontrolorka "METODICKÉ DOPORUČENÍ K ČINNOSTI ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ - 2 Dílčí aspekty související se zasedáními zastupitelstev obcí podle právního stavu k 1. říjnu 2009" a dokument "Aktuální poznatky z kontrol – pochybení při nakládání s nemovitým majetkem obce ve vztahu k zákonu o obcích ". Dokumenty jsou dostupné na <https://www.mvcr.cz/odk2/clanek/metodicke-materialy-k-zakonnym-zmocnenim.aspx>.

Vyhotovení zprávy: České Budějovice, dne 07.03.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

„podepsáno zaručeným elektronickým podpisem“

.....
Ing. Lada Chlumecká
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

- tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření
- 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 předání 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.
- za den předání návrhu zprávy je považován den dodání návrhu zprávy do datové schránky územního celku
- 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.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

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
- na úřední desce a na internetových stránkách obce ve lhůtě dle zákona - potvrzeno na materiálu

Schválený rozpočet

- na rok 2022
- schválen ZO dne 29.12.2021, jako přebytkový
- příjmy ve výši 3.001.000,00 Kč, výdaje ve výši 2.248.000,00 Kč, přebytek ve výši 753.000,00 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.12.2021 - dosud. Ověřeno dne 18.11.2022 na <https://www.svetce.cz/file.php?nid=16803&oid=8735452>

Střednědobý výhled rozpočtu

- zpracovaný na roky 2020 - 2024
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13.11.2019 - dosud. Ověřeno dne 18.11.2022 na <https://www.svetce.cz/file.php?nid=16803&oid=7291158>

Závěrečný účet

- za rok 2021
- projednán ZO dne 29.06.2022
- schválený materiál zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.06.2022 - dosud. Ověřeno dne 18.11.2022 na <https://www.svetce.cz/rozpocet>

Evidence majetku

- zařazení TZ - kanalizační přípojky v částce 84.112,32 Kč, ÚD č. 90035 ze dne 31.10.2022

Faktury došlé

- FD č. 2151645776 vystavena dne 11.10.2022, dodavatel: AVE CZ odpadového hospodářství s. r. o., Praha, IČO 49356089, za svoz odpadu a pronájem kontejneru v částce 13.303,71 Kč
předpis: ÚD č. 50143 ze dne 10.10.2022
úhrada: výpis z BÚ u ČS č. 30, obrat ve výši 13.303,71 Kč ze dne 21.10.2022, ÚD č. 20204 ze dne 21.10.2022
- FD č. 2151643126 vystavena dne 06.10.2022, dodavatel: AVE CZ odpadového hospodářství s. r. o., Praha, IČO 49356089, za svoz komunálního odpadu ve výši 5.032,79 Kč
předpis: ÚD č. 50131 ze dne 30.09.2022
úhrada: výpis z BÚ u ČS č.28, obrat ve výši 5.032,79 Kč ze dne 10.10.2022, ÚD č. 20194 ze dne 10.10.2022
- FD č. 2215166 vystavena dne 21.07.2022, dodavatel: PRESSKAN system, a. s., Prostějov, IČO 60743824, za dodávku čerpací technologie v částce 34.740,00 Kč (režim PDP)
předpis: ÚD č. 50090 ze dne 19.07.2022 (DUZP)
úhrada: výpis z BÚ u ČS č. 21, obrat ve výši 34.740,00 Kč ze dne 28.07.2022, ÚD č. 20143 ze dne 28.07.2022

Faktury vydané

- FV č. 12200045 vystavena dne 23.09.2022, odběratel: František Kubů, Kamenice nad Lipou, IČO 49000276, za prodej dřeva dle výkupního lístku za částku 1.634.289,40 Kč
předpis: ÚD č. 80037 ze dne 23.09.2022
úhrada: výpis z BÚ u ČS č. 09/2022, obrat ve výši 1.634.289,40 Kč ze dne 27.09.2022, ÚD č. 20184 ze dne 27.09.2022
- FV č. 12200045 vystavena dne 23.09.2022, odběratel: František Kubů, Kamenice nad Lipou, IČO 49000276, za prodej dřeva dle výkupního lístku za částku 987.495,28 Kč
předpis: ÚD č. 80038 ze dne 23.09.2022
úhrada: výpis z BÚ u ČS 09/2022, obrat ve výši 987.495,28 Kč ze dne 26.09.2022, ÚD č. 20183 ze dne 26.09.2022
- FV č. 12200034 vystavena dne 28.07.2022, odběratel: fyzická osoba, za odběr dřeva ve výši 5.000,00 Kč
předpis: ÚD č. 80038 ze dne 28.07.2022
úhrada: výpis z BÚ u ČS č. 22, obrat ve výši 5.000,00 Kč ze dne 04.08.2022, ÚD č. 20146 ze dne 04.08.2022

Hlavní kniha

- za období 10/2022

Hlavní kniha

- za období 12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2022 ze dne 21.12.2022
- Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 20.01.2023 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 01.01.2023 (00:00:00): LV č. 447, č. 575, č. 10001
- Inventarizace účtů k 31.12.2022: 031, 018, 231, 261, 132, 314 0013, 314 0050, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 403, 022 (ověřeny zjištěné stavy na stavy vykázané v hlavní knize k 31.12.2022)
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2022:
- 031 0301: par. č. 50/20 (ověřeno na LV)
- 031 050x: parc. č. 1106/1, 1071, 1072, 50/3, 50/18 (ověřeno na LV)
- 031 0400: parc. č. st. 28/1, 28/2, 75, 78, 84 (ověřeno na LV)
- 018: inv. č. 18400

Kniha došlých faktur

- Evidenční přehled došlých faktur za rok 2022
- poř. č. 1 - poř. 164

Odměňování členů zastupitelstva

- Odměňování členů ZO za období 11/2022
- výplatní lístky členů ZO os. č.: 6, č. 18, č. 1, č. 17, č. 32

Pokladní doklad

- VPD č. 134 ze dne 31.10.2022, za nákup skleněných koulí za částku 318,00 Kč, ÚD č. 10134 ze dne 31.10.2022
- VPD č. 129 ze dne 07.09.2022, dárkový balíček za částku 750,00 Kč ze dne 07.09.2022, ÚD č. 10129 ze dne 07.09.2022

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek v pokladním deníku k 31.10.2022 souhlasí se zůstatkem vykázaným na účtu 261 - Pokladna v rozvaze sestavené k 31.10.2022

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.12.2022

Rozvaha

- sestavena k 31.10.2022
- sestavena k 31.12.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.10.2022
- sestaven k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.10.2022
- sestaven k 31.12.2022

Darovací smlouvy

- Údaje pro zaslání daru ze dne 02.03.2022
- výpis z BÚ u ČS č. 7, obrat ve výši 20.000,00 Kč ze dne 02.03.2022, ÚD č. 20045 ze dne 02.03.2022
- ZO bylo informováno o poskytnutí daru dne 23.03.2022 - bod 2)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí ze dne 31.08.2022
- přijetí zálohy: výpis z BÚ u ČNB č. 9, obrat ve výši 31.000,00 Kč ze dne 07.09.2022, ÚD č. 22009
- zúčtování zálohy voleb a průčtování dotace: ÚD č. 90046 ze dne 31.12.2022

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. A/4355/CJHM/2022 ze dne 26.08.2022
- převodce: Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, IČO 69797111
- nabyvatel: obec Světce

- předmět převodu: pozemek parc. č. 1044/1 o výměře 618 m² v k. ú. Světce
- převod schválen ZO dne 29.06.2022
- smlouva obsahuje doložku dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích
- Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-6288/2022-303, právní účinky vkladu ke dni 02.09.2022
- Doklad o ocenění majetku podle § 25 odst. 6 zákon ač. 563/1991 Sb, ve znění pozdějších předpisů, pozemek v ocenění 6.180,00 Kč
- zařazení do majetku: ÚD č. 90024 ze dne 02.09.2022

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

- Žádost o koupi pozemku parc. č. 30/1 v k. ú. Světce ze dne 14.04.2022
- Záměr obce prodat pozemky parc. č. 30/8 a č. 30/9 v k. ú. Světce oddělené z pozemku parc. č. 30/1 v k. ú. Světce, přiložen GP č. 255-28/2022 ze dne 12.07.2022, zveřejněno na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 27.07.2022 - 18.08.2022 - potvrzeno na dokumentu
- prodej schválen ZO dne 21.09.2022
- Kupní smlouva na nemovitou věc uzavřená dne 30.09.2022
- prodávající: obec Světce
- kupující: fyzická osoba
- předmět prodeje: pozemky parc. č. 30/8 a parc. č. 30/9 v k. ú. Světce v celkové výměře 654 m²
- kupní cena: 19.620,00 Kč
- smlouva obsahuje doložku dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích
- Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-6895/2022-303, právní účinky vkladu ke dni 30.09.2022
- předpis: ÚD č. 90025 ze dne 30.09.2022
- vyřazení z majetku: ÚD č. 90026 ze dne 30.09.2022
- úhrada: výpis z BÚ u ČS č. 28, obrat ve výši 19.620,00 Kč ze dne 10.10.2022, ÚD č. 20194 ze dne 10.10.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice o způsobu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v obci Světce účinná od 25.10.2017 - postup dle bodu 3a)
- FD č. 292022 vystavena dne 15.09.2022, dodavatel: Martin Březina, Brno, IČO 87579570, za stavební práce dle soupisu prací za částku 135.371,17 Kč
- předpis: ÚD č. 50139 ze dne 15.09.2022
- úhrada: výpis z BÚ u ČS č., obrat ve výši 135.371,17 Kč ze dne 11.10.2022, ÚD č. 20195 ze dne 11.10.2022

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků doručena Krajskému úřadu Jihočeského kraje ("přezkoumávající orgán") dne 03.07.2022, podání doplněno dne 21.07.2022. Lhůta pro podání zprávy o plnění přijatých opatření stanovena do 31.12.2022.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o přeceňování majetku reálnou hodnotou účinná od 01.01.2019
- Směrnice o způsobu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v obci Světce účinná od 25.10.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZO konaného dne 21.12.2022
 - plán inventur na vědomí - a schválení komisí - usnesení č. 10/2022/4
- Zápis z ustavujícího zasedání ZO konaného dne 12.10.2022
 - starosta a místostarosta pro výkon funkce neuvolnění
 - schválení odměn - usnesení č. 14, 15, 16, 17, 18
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 29.12.2021
 - schválení rozpočtu na rok 2022 - usnesení č. 10/2021/2
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 29.06.2022
 - projednání ZÚ za rok 2021, schválení účetní závěrky - usnesení č. 5/2022/2
 - schválení bezúplatného převodu pozemku parc. č. 1044/1 v k. ú. Světce do vlastnictví obce - usnesení č. 5/2022/4
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 21.09.2022
 - schválení prodeje pozemků - usnesení č. 7/2022/4
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 23.03.2022
 - informace o poskytnutí finančního daru

- Zápis z ustavujícího zasedání ZO konaného dne 12.10.2022
- volba starosty a místostarosty

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Zpráva o plnění přijatých opatření doručena dne 21.07.2022.

Účetní závěrka obce za rok 2021

- schválena v ZO dne 29.06.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky vyhotoven dne 13.07.2022
- Přeúčtování HV: ÚD č. 90016 ze dne 30.06.2022