



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 71338/2021/hakr**

Číslo jednací: KUJCK 27416/2022



KUCBX012C0VU

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Mnichov, IČO 00667714**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne 27.10.2021 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 23.02.2022 a 24.02.2022 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Mnichov 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 23.07.2021 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:

Ing. Bc. František Kruml, MBA - starosta

Mgr. Miloslava Malá - místostarostka

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 došlých faktur byl učiněn dne 24.02.2022.

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 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 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

Obec nehospodaří 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
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 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 závažná 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 0,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,07 %
- 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: 4 114 585,19 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 25.02.2022

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.

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 ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

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

- zveřejněný od 10.11.2020 do 30.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 7.1.2021, zveřejněné dne 7.1.2021
- č. 2 schválené starostou dne 8.2.2021, zveřejněné dne 8.2.2021
- č. 3 schválené starostou dne 5.3.2021, zveřejněné dne 5.3.2021
- č. 4 schválené starostou dne 7.4.2021, zveřejněné dne 7.4.2021
- č. 5 schválené starostou dne 6.5.2021, zveřejněné dne 6.5.2021
- č. 6 schválené starostou dne 5.6.2021, zveřejněné dne 5.6.2021
- č. 7 schválené starostou dne 3.7.2021, zveřejněné dne 3.7.2021
- č. 8 schválené starostou dne 3.8.2021, zveřejněné dne 3.8.2021
- č. 9 schválené starostou dne 5.9.2021, zveřejněné dne 5.9.2021

Schválený rozpočet

- na paragrafy, vyrovnání, P a V zveřejněný dne 30.12.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2022 - 2026 zveřejněný od 10.11.2020 do 30.12.2020, schválený SVR zveřejněný dne 30.12.2020

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2020 zveřejněný od 15.3.2021 do 23.6.2021, schválený SVR zveřejněný dne 23.6.2021

Bankovní výpis

- č. 11 ze dne 30.11.2021 - úhrada faktury č. 1059900815
- č. 12 ze dne 31.12.2021 - úhrada faktury č. 352021

Bankovní výpis

- č. 6 ze dne 18.6.2021 - úhrada VB, 1.000 Kč
- č. 4 ze dne 7.4.2021 - úhrada faktury č. VF21009
- č. 2 ze dne 8.2.2021 - úhrada faktury č. 20210015
- č. 7 ze dne 1.7.2021 - úhrada faktury č. 20218
- č. 8 ze dne 9.8.2021 - příjem dotace, 270.000 Kč

Faktura

- č. 1059900815 ze dne 11.11.2021 - tonery, 21.598,50 Kč
- č. 352021 ze dne 15.11.2021 - za výběrové řízení Oprava místní komunikace, 18.000 Kč

Faktura

- č. VF21021 ze dne 21.6.2021 - renovace sálu KD, 262.227,24 Kč
- č. VF21029 ze dne 26.7.2021 - renovace sálu KD, 270.000 Kč
- č. VF21009 ze dne 6.4.2021 - oprava kolny, 163.264 Kč
- č. 20210015 ze dne 29.1.2021 - montáž veřejného osvětlení, 185.310,29 Kč
- č. 20218 ze dne 23.6.2021 - převoz materiálu, 121.121 Kč

Hlavní kniha

- k 30.9.2021

Hlavní kniha

- k 31.12.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2021 ze dne 30.11.2021
- inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 25.1.2022
- inventurní soupisy účtů 021, 081, 028, 261, 311, 403 a 408 k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- od č. 21-001-00092 do č. 21-001-00120 za období 10-12/2021 v hodnotě 4.748.326,58 Kč, k přezkoumání byl vybrán vzorek 2 faktur s ohledem na výši ceny a předmět přezkoumání v hodnotě 39.598,50 Kč

Kniha došlých faktur

- od č. 21-001-00001 do č. 21-001-00091 za období 1-9/2021 v celkové hodnotě 2.917.655,83 Kč. K přezkoumání byl vybrán vzorek 5 faktur v celkové hodnotě 1.001.922,53 Kč s ohledem na výši ceny a předmět fakturace.

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 9/2021

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. 21-701-00123 do č. 21-701-00145 za období 7/2021
- pokladní deník od č. 21-701-00161 do č. 21-701-00180 za období 9/2021

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. 21-701-00226 do č. 21-701-00250 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. 21-001-00103 ze dne 11.11.2021 - předpis faktury č. 1059900815
- č. 21-801-00011 ze dne 15.11.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 1059900815
- č. 21-001-00115 ze dne 1.12.2021 - předpis faktury č. 352021
- č. 21-801-00012 ze dne 1.12.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 352021

Účetní doklad

- č. 21-007-00012 ze dne 4.4.2021 - předpis úhrady VB
- č. 21-007-00013 ze dne 27.4.2021 - přeúčtování pozemků zatížených VB na AU
- č. 21-801-00006 ze dne 28.6.2021 - zaúčtování úhrady VB
- č. 21-007-00010 ze dne 8.3.2021 - zařazení bezúplatně nabytého pozemku na účet 031
- č. 21-001-00038 ze dne 6.4.2021 - předpis faktury č. VF21009
- č. 21-001-00004 ze dne 7.4.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. VF21009
- č. 21-001-00009 ze dne 1.2.2021 - předpis faktury č. 20210015
- č. 21-801-00002 ze dne 8.2.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 20210015
- č. 21-001-00076 ze dne 1.7.2021 - předpis faktury č. 20218
- č. 21-801-00007 ze dne 1.7.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 20218
- č. 21-007-00030 ze dne 16.9.2021 - vyúčtování zálohy na dotaci
- č. 21-801-00008 ze dne 9.8.2021 - zaúčtování příjmu dotace. 270.000 Kč

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2020
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 23.6.2021
- účetní doklad č. 21-007-00022 ze dne 23.6.2021 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 30.6.2021

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

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2021 č. SDO/OREG/276/21 ze dne 8.7.2021 - investiční dotace na akci Mnichov - renovace velkého sálu kulturního domu, 270.000 Kč, UZ 711, 40 % vlastní náklady
- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK v roce 2021 ze dne 21.8.2021
- oznámení o vyúčtování poskytnuté zálohy na dotaci ke dni 16.9.2021

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

- smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. 43/CST/2021 ze dne 3.3.2021 - 1/2 p.č. 2546/17, právní účinky vkladu dne 8.3.2021
- doklad o ocenění majetku ze dne 9.3.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330070655/001 ze dne 4.4.2021 - obec jako povinná, jednorázová náhrada VB 1.000 Kč, právní účinky vkladu dne 27.4.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- vnitřní směrnice obce Mnichov o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1.1.2020
- výběrové řízení na akci Mnichov - renovace velkého sálu kulturního domu
- - výzva k podání nabídky ze dne 13.3.2021
- - 3 nabídky
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 6.5.2021 - rozhodnutí o výběru dodavatele
- - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 20.5.2021
- - smlouva o dílo ze dne 25.5.2021 - renovace sálu KD, 439.857,23 Kč bez DPH

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 14.11.2018 - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 5.000.000 Kč
- zápis ze zastupitelstva ze dne 30.12.2019 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 12.5.2020 - schválení bezúplatného převodu pozemku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 30.12.2020 - schválení rozpočtu na rok 2021, schválení SVR na roky 2022-2026
- zápis ze zastupitelstva ze dne 23.6.2021 - schválení ZÚ za rok 2020 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2020