



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BTQRY

Spisová značka: **OEKO-PŘ 80637/2023/jimau**

Číslo jednací: **KUJCK 41956/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Mutěnice, IČO 46687718

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

27.10. 2023 jako dílčí přezkoumání

27. 3. 2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Mutěnice za rok 2023** 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 19. 7. 2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**
- kontrolor: **Jaroslav Holub** - při dílčím přezkoumání hospodaření

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. 467/2023/OEKO-PŘ, OEKO-PŘ 469/2023/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Roman Šíp - starosta

Mgr. Jana Dubská - 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 inventarizace účtu 451 byl učiněn dne 27. 3. 2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023

➤ **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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: § 48

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neuvedl na podrozvahových účtech skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Mutěnice jako nájemce uzavřela dne 1. 5. 2003 nájemní smlouvu č. 15N03/34, kde je Pozemkový fond České republiky jako pronajímatel a obec Mutěnice jako nájemce. Pronajímatel přenechá nájemci nemovitosti - parc. č. 20/2, parc. č. 23/0, parc. č. 25/0 v k. ú. Mutěnice. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou. Roční nájemné ve výši 429 Kč. Územní celek tuto skutečnost - závazek z důvodu užívání cizího majetku neeviduje na podrozvahovém účtu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Územní celek přijal opatření ve smyslu § 13, odst. 1 písm. a) a přezkoumávající orgán považuje toto přijaté opatření za dostatečné.

Účetní doklad č. 23-007-00016 ze dne 27. 10. 20 - zaúčtování závazku z nájmu parc. č. 20/2, parc. č. 23/0, parc. č. 25/0 v k. ú. Mutěnice dle sml. č. 15N03/34 uzavřené s Pozemkovým fondem České republiky jako pronajímatelem na účet 968 v částce 429 Kč

Inventarizace k 31. 12. 2023 - účet 968

Opatření bylo splněno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2023

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 nevykonává 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 neuzavřela žádnou 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
Dle účetních výkazů k 31. 12. 2023 vykazuje obec dlouhodobé závazky na účtu 451 (dlouhodobé úvěry) na částku 232.000 Kč. Jedná se o úvěr u ČSOB, veden na analytickém účtu 4510200, splácen ve čtvrtletních splátkách ve výši 92.000 Kč. Splácen v měsíci dubnu 2024.
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
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, nehospodařila s těmito prostředky.
Neinvestiční transfer (na volby prezidenta) na částku 37.000 Kč, zaříděn na položku 4111, UZ 98008
Neinvestiční transfer na výkon státní správy na částku 74.900 Kč, zaříděn na položku 4112
Ostatní investiční přijaté transfery ze SR na částku celkem 546.153 Kč, zaříděn na položku 4216, UZ 17514
Investiční přijaté transfery od krajů na částku 197.776 Kč, zaříděn na položku 4222
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
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 byly obci za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, poskytnuty tyto transfery:
Neinvestiční transfer (na volby prezidenta) na částku 37.000 Kč, zaříděn na položku 4111, UZ 98008
Neinvestiční transfer na výkon státní správy na částku 74.900 Kč, zaříděn na položku 4112
Ostatní investiční přijaté transfery ze SR na částku celkem 546.153 Kč, zaříděn na položku 4216, UZ 17514
Investiční přijaté transfery od krajů na částku 197.776 Kč, zaříděn na položku 4222

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
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 ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou kupní smlouvy ze dne 19.05.2022 na nákup pozemku parc. č. 58/3, ostatní plocha o výměře 3.439 m² v k. ú. Mutěnice za cenu 5 Kč bez DPH od firmy Development Mutěnice a.s. (prodávající) bylo zjištěno, že v doložce podle § 41 odst. 1 zákona o obcích zákona je uvedeno datum 19. 5. 2022 rozhodnutí ZO, to je shodné s datem uzavření kupní smlouvy. Toto datum by mělo označovat konkrétní datum rozhodnutí obecního orgánu o majetkové dispozici. Zápis z jednání zastupitelstva obce však nebyl doložen. Dle sdělení starostky obce, které zanikl mandát dne 20. 10. 2022, se dne 19. 5. 2022 se konalo neveřejné zasedání, jehož obsah byl projednán na veřejném zasedání zastupitelstva obce formou usnesení dne 23. 6. 2022 takto: cit.: "Dne 19.05. 2022 byla podepsána kupní smlouva mezi obcí Mutěnice (kupující) a spol. DEVELOPMENT MUTĚNICE a.s. (prodávající) na pozemek parc. č. 58/3, ostatní plocha o výměře 3439 m² v k. ú. Mutěnice u Strakoníc. Prodávající na tomto pozemku vybudoval kanalizaci, vodovodní řad, veřejné osvětlení a komunikaci vč. chodníku. Kupující za tento pozemek zaplatil sjednanou cenu 5 Kč bez DPH. Není zde uvedeno hlasování.

viz <http://www.obecmutenice.cz/down/za20220623.pdf> (scr. dne 31.10.2022).

Podle § 85 zákona o obcích v platném znění je zastupitelstvu obce vyhrazeno mmj. rozhodování o právním jednání v souvislosti s nabytím a převodem hmotných nemovitých věcí v tomto případě nákup pozemku p. č. 58/3 v k.ú. Mutěnice.

Konečné PH 2022

Zjištěný nedostatek byl částečně napraven. Dle zápisu ze zastupitelstva obce ze dne 10. 11. 2022 ZO přeschválilo kupní smlouvu uzavřenou mezi obcí Mutěnice a spol. DEVELOPMENT MUTĚNICE a.s. na nákup pozemku parc. č.58/3, ostatní plocha o výměře 3.439 m² v k.ú. Mutěnice u Strakonice a ostatní za dohodnutou cenu 5 Kč s tím, že majetková dispozice – nákup dotčeného pozemku, byla projednána a schválena v ZO dne 23. 6. 2022 a tímto úkonem došlo v rámci právní jistoty k „přeschválení“.

V této souvislosti byl ke kontrole doložen dokument „Usnesení č. 14/2022 - Příloha zápisu“, které tvoří přílohu zápisu ZO ze dne 10. 11. 2022 v jehož textu je uvedeno, že ZO dne 23. 6. 2022 „schválilo“ nabytí obecního majetku a přes nepřesnou formulaci usnesení, osvědčeno, že právní jednání vstoupilo v platnost dnem 23. 6. 2022. Dále je zde uvedeno, že v doložce zapsaný údaj o schválení nákupu prodeje dne 19. 5. 2022 je písařskou chybou a nadbytečným údajem, správně mělo být uvedeno dne 23. 6. 2022. Z textu je možné ověřit, že zastupitelstvo obce konstatuje, že není nutné doplňovat ani opravovat vkladového řízení již pravomocně skončené ani opravovat listinu. Toto usnesení bylo dle vyjádření starosty podáno Katastrálnímu úřadu pro Jihočeský kraj – Strakonice. Doklad o odeslání dokumentu bude doložen.

Kontrolou textu výše uvedeného usnesení bylo zjištěno, že je v něm uvedena kupní cena 17.195 Kč, odlišná od částky schválené v ZO tedy 17.195 Kč namísto 5 Kč (tato částka je násobek výměry v m² x celková kupní cena tj. 5 Kč). Starosta obce doložil dokument určený pro Katastrální úřad pro Jihočeský kraj – Strakonice cit.: „Oprava textu usnesení č. 14/2022 ze ZO Mutěnice ze dne 10. 11. 2022“ kde uvádí, že došlo k uvedení nesprávné částky ve výši 17.195 Kč namísto 5 Kč – jedná se o písařskou chybu“, protože lze doložit, že ve smlouvě a v ZO ze dne 23.06.2022 se projednávala cena skutečná tj. 5 Kč. Doklad o jejím odeslání bude doložen.

Přestože byl doplněn postup u této dílčí smlouvy, napravit nedostatek - nesprávný postup zastupitelstva obce při nakládání s majetkem lze v budoucnu správným postupem při jiné majetkové dispozici.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 22. 6. 2023

Opatření splněno dne: 6. 7. 2023

Popis plnění opatření: Obec přijala opatření ve smyslu § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

ZO ze dne 30. 3. 2023, bod č. 8. - usnesení č. 8/2/2023 - oprava usnesení č. 14/2022 ze dne 10. 11. 2022

Dle účetních výkazů k 31. 12. 2023 a prohlášení starosty, obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, neuskutečnila žádný převod nemovitého majetku.

Opatření bylo splněno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou kupní smlouvy na nákup pozemku parc. 58/3, ostatní plocha o výměře 3.439 m² v k. ú. Mutěnice za cenu 5 Kč bez DPH, uzavřenou mezi obcí Mutěnice (kupujícím) a firmou Development Mutěnice a.s., dne 19. 5. 2022 a zápisu ze ZO ze dne 23. 6. 2022 a ze dne 10. 11. 2022 bylo zjištěno, že starostka, které zanikl mandát dne 20. 10. 2022, podepsala kupní smlouvu dne 19. 5. 2022. Veřejné zasedání ZO, které tuto dispozici schválilo se konalo dne 23. 6. 2022. K uzavření smlouvy došlo bez předchozího schválení k tomu příslušným orgánem.

Jednou ze směrnic vnitřního kontrolního systému je Směrnice č. 1/2016 ze dne 24. 11. 2016 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Obec Mutěnice stanovila ve směrnici pro zadávání VZMR, čl. 3 postup při zadávání zakázek malého rozsahu dle finančního limitu v čl. 3.3, že o zakázce nad 500.000 Kč rozhoduje zastupitelstvo. Kontrolou smlouvy o dílo na "Dokončení opravy vodního náhonu II. etapa" uzavřená s firmou ZNAKON a.s. Sousedovice dne 11. 8. 2022 za cenu 785.295,14 Kč tj. 649.004,25 Kč bez DPH bylo zjištěno, že o tomto výběru bylo hlasováno až usnesením zastupitelstva obce dne 25. 8. 2022 jak je uvedeno v zápise cit.: "Dne 28. 7. 2022 se v 17:00 hodin uskutečnilo výběrové řízení na zhotovitele akce: Dokončení opravy vodního náhonu – II. etapa, vybrána byla firma ZNAKON a.s. Sousedovice 44, 386 01 Strakonice s nabídkovou cenou 785 295,14 Kč včetně DPH, hlasování. Pro 5, Proti 0, Zdržel se 0". K uzavření smlouvy došlo bez předchozího schválení k tomu příslušným orgánem.

Bude možné napravit v budoucnu, při obdobném případě, zachováním správného postupu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 22. 6. 2023

Opatření splněno dne: 27. 10. 2023

Popis plnění opatření: Územní celek ve smyslu § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přijal opatření.

ZO ze dne 10. 11. 2022 - usnesení č. 14/9/11/2022 - viz.cit.: "ZO Mutěnice přeschvaluje kupní smlouvy ze dne 19. 5. 2022 na nákup pozemku parc. č. 58/3, ostatní plocha o výměře 3439 m² v k. ú. Mutěnice u Strakonic, viz. doložka ze dne 10. 11. 2022."

Dle prohlášení starosty, obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, neuskutečnila veřejnou zakázku nad 500.000 Kč bez DPH.

Směrnice č. 1/2016 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností 24. 11. 2016

Veřejná zakázka malého rozsahu - "Mutěnice - obecní bezdrátový rozhlas"

Protokol o otevírání obálek - zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 22. 6. 2023 - hodnoceny 3 nabídky - základním hodnotícím kritériem pro zadávání veřejné zakázky je nejnižší nabídková cena v úrovni s DPH.

Oznámení rozhodnutí zadavatele ze dne 23. 6. 2023 o výběru dodavatele na veřejnou zakázku malého rozsahu "Mutěnice - obecní bezdrátový rozhlas"

ZO ze dne 22. 6. 2023 - bod 19. - schválení firmy SOVT - RADIO spol. s r. o. na částku 329.630,62 Kč včetně DPH 21 % a pověření starosty k podpisu smlouvy

Smlouva o dílo č. SR/029/23 uzavřená dne 14. 7. 2023, kde je obec Mutěnice jako objednatel a SOVT - RADIO spol. s r. o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je dílo "Mutěnice - obecní bezdrátový rozhlas". Cena díla činí částku 272.422 Kč bez DPH. Cena díla celkem včetně DPH 21 % na částku 329.630,62 Kč. Termín plnění do 90 dnů od podpisu smlouvy.

Opatření bylo splněno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle zápisu ze zastupitelstva obce dne 23. 6. 2022 vyplývá, že byla schválena účetní závěrka obce. Účetní doklad č. 22-007-00016 o přeúčtování HV je ze dne 26. 5. 2022, rovněž tak datum protokolu je uvedeno 26. 5. 2022. Dle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, je okamžik převedení výsledku hospodaření shodný s okamžikem schválení účetní závěrky.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 22. 6. 2023

Opatření splněno dne: 27.10.2023

Popis plnění opatření: Územní celek ve smyslu § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přijal opatření.

Účetní závěrka obce Mutěnice za rok 2022

Schválena v ZO dne 22. 6. 2023, bod č. 13

Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2022

Účetní doklad č. 23-007-00007 ze dne 22. 6. 2023 - zaúčtování HV za rok 2022 na částku -1.304.093,56 Kč

Opatření bylo splněno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou vyplácení odměn dle Přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 v platném znění – Nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, usnesení zastupitelstva obce a výplatního lístku k 11/2022, os. č. 6 bylo zjištěno, že nad rámec rozhodnutí usnesení ZO je na základě dohody o provedení práce ze dne 1. 10. 2022 vyplácena částka 5.000 Kč. ("Dohoda o provedení práce " uzavřená na dobu neurčitou od 1. 10. 2022, včetně vymezení pracovního úkolu a částky). Kontrolou bylo zjištěno, že uzavřená dohoda neobsahuje doložku stvrzující skutečnost, že zastupitelstvo obce vyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Ustavující zasedání ZO se konalo dne 20. 10. 2022.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 22. 6. 2023

Opatření splněno dne: 27. 10. 2023

Popis plnění opatření: Územní celek ve smyslu § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přijal opatření.

ZO ze dne 30. 3. 2023 - bod 17. a) schválení dohody o provedení práce neuvolněnému členovi zastupitelstva - starostovi na dobu neurčitou na částku 5.000 Kč

Výplatní lístek za měsíc 5/2023 (neuvolněného člena zastupitelstva - starosty) - měsíční odměna za funkci + odměna dle dohody o provedení práce

Opatření bylo splněno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**

Územní celek neuvedl na podrozvahových účtech skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize. (porušení povinnosti). **Nedostatek byl zjištěn při dílčím přezkoumání hospodaření – přijaté opatření bylo splněno a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.**

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 0,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,85 %
- 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: 232.000,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3.345.824,68 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 27. 3. 2024

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Jaroslav Holub
kontrolor

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:

K chybám a nedostatkům, které byly zjištěny při dílčím přezkoumání hospodaření, byly již napraveny a přezkoumávající orgán je považuje za dostatečně napravené, není již třeba opakovaně přijímat opatření k nápravě.

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 2023 zveřejněn od 1. 12. 2022 do 27. 12. 2023

Rozpočtová opatření

- Obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 30. 9. 2023, uskutečnila 9 rozpočtových opatření
- Č. 1/2023 schválené starostou 23. 2. 2023, zveřejněné dne 23. 2. 2023
- Č. 3/2023 schválené starostou 23. 3. 2023, zveřejněné dne 23. 3. 2023
- Č. 4/2023 schválené starostou 20. 4. 2023, zveřejněné dne 20. 4. 2023
- Č. 6/2023 schválené starostou obce 22. 6. 2023, zveřejněné dne 22. 6. 2023
- Č. 8/2023 schválené starostou 28. 8. 2023, zveřejněné dne 28. 8. 2023
- ZO ze dne 20. 10. 2021 - bod 5. - pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření

Schválený rozpočet

- Na rok 2023 schválen v ZO dne 27. 12. 2022, bod č. 7. jako přebytkový, zveřejněn dne 27. 12. 2023

Střednědobý výhled rozpočtu

- Na rok 2022 - 2026 schválen v ZO dne 18. 11. 2021, zveřejněn dne 18. 11. 2021

Závěrečný účet

- Za rok 2022 projednán a schválen v ZO dne 22. 6. 2023, bod č. 12 "bez výhrad", zveřejněn dne 22. 6. 2023
- Návrh zveřejněn dne 1.6. 2023 - zveřejněn stále

Evidence majetku

- Účetní doklad č. 23-007 - 00017 ze dne 12. 11. 2023, DUUP dne 31. 10. 2023 - zaúčtování zařazení obecního bezdrátového rozhlasu do užívání na účet 022 ve výši 329.630,62 Kč
- Inv. karta - inv. č. 100-137 "obecní bezdrátový rozhlas" na částku 329.630,62 Kč s datem zařazení 31. 10. 2023

Faktura

- Došlá faktura č. 20230263 ze dne 28. 6. 2023, dodavatel ZNAKON, a. s. - oprava propustku v obci Mutěnice na částku 102.850 Kč
- Účetní doklad č. 23-001-00070 ze dne 29. 6. 2023 - zaúčtování došlé faktury č. 20230263 na částku 102.850 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 7, obrat ze dne 18. 7. 2023 - úhrada došlé faktury č. 20230263 na částku 102.850 Kč
- Účetní doklad BAN-00007 ze dne 18. 7.2023 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 20230263 na částku 102.850 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 231/1077 ze dne 24. 10. 2023, dodavatel SOVT - RADIO spol. s r. o. - pořízení obecního bezdrátového rozhlasu na částku 329.630,62 Kč
- Účetní doklad č. 23-001-00126 ze dne 12. 11. 2023 - zaúčtování došlé faktury č. 231/1077 na částku 329.630,62 Kč - pořízení obecního bezdrátového rozhlasu na částku 329.630,62 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 9, obrat ze dne 31. 10. 2023 - úhrada došlé faktury č. 231/1077 na částku 329.630,62 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 9/2023 ze dne 4. 4. 2023, dodavatel Kamil Franc, IČO: 63292955 - arboristické práce na částku 30.000 Kč
- Účetní doklad č. 23-001-00033 ze dne 6. 4. 2023 - zaúčtování došlé faktury č. 9/2023 na částku 30.000 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 4, obrat ze dne 18. 4. 2023 - úhrada došlé faktury č. 9/2023 na částku 30.000 Kč
- Účetní doklad BAN-00004 ze dne 18. 4.2023 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 9/2023 na částku 30.000 Kč

Faktura

- Odeslaná faktura č. 23-002-00001 ze dne 11. 6. 2023, odběratel EKO-KOM, a.s. - odměna za třídění odpadu na částku 20.456,50 Kč
- Účetní doklad č. 23-002-00001 ze dne 11. 6. 2023 - zaúčtování odeslané faktury č. 23-002-00001 na částku 20.456,50 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 7, obrat ze dne 4. 7. 2023 - úhrada odeslané faktury č. 23-002-00001 na částku 20.456,50 Kč
- Účetní doklad BAN-00007 ze dne 4. 7.2023 - zaúčtování úhrady odeslané faktury č. 23-002-00001 na částku 20.456,50 Kč

Hlavní kniha

- K 30. 9. 2023

Hlavní kniha

- K 31. 12. 2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023
- Účet 018
- Účet 022 - inv. č. 100-137"obecní bezdrátový rozhlas" na částku 329.630,62 Kč
- Účet 028 -inv. č. 90068 "tiskárna" na částku 29.673 Kč
- Účet 0310200 - parc. č. 296/26, parc. č. 106/1
- Účet 0310380 (pozemky s VB) - parc. č. 270/1, parc. č. 69/43
- Účet 0310580 (pozemky s VB) - parc. č. 294, parc. č. 295/1, 280/5, 280/6
- Účet 3110000 - pohledávka z VB na částku 2.000 Kč dle smlouvy o zřízení VB č.: PI-01433008069/002-FIA
- Účet 231
- Účet 321
- Účet 331
- Účet 337
- Účet 342
- Účet 374
- Účet 451
- Účet 968 - závazek z nájmu parc. č. 20/2, parc. č. 23/0, parc. č. 25/0 v k. ú. Mutěnice dle sml. č. 15N03/34 s Pozemkovým fondem České republiky jako pronajímatelem uzavřené na částku 429 Kč
- Výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2023 - k. ú. Mutěnice

Kniha došlých faktur

- K 30. 9. 2023 - od čísla 23-001-00001 do čísla 23-001-00118

Kniha došlých faktur

- K 31. 12. 2023 - od čísla 23-001-00001 do čísla 23-001-00165

Kniha odeslaných faktur

- K 30. 9. 2023 - od čísla 23-002-00001 do čísla od čísla 23-002-00002

Odměňování členů zastupitelstva

- ZO ze dne 30. 3. 2023 - bod 17. a) schválení dohody o provedení práce neuvolněnému členovi zastupitelstva - starostovi na dobu neurčitou na částku 5.000 Kč
- Výplatní lístek za měsíc 5/2023 (neuvolněného člena zastupitelstva - starosty) - měsíční odměna za funkci + odměna dle dohody o provedení práce

Pokladní doklad

- Pokladní příjmový doklad č. 4 ze dne 12. 1. 2023 na částku 500 Kč
- Účetní doklad č. 23-701-00004 ze dne 12. 1. 2023 na částku 500 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 50 ze dne 27. 4. 2023 na částku 408 Kč
- Účetní doklad č. 23-701-00050 ze dne 27. 4. 2023 na částku 408 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 71 ze dne 13. 7. 2023 na částku 85 Kč
- Účetní doklad č. 23-701-00071 ze dne 13. 7. 2023 na částku 85 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 76 ze dne 27. 7. 2023 na částku 5.000 Kč
- Účetní doklad č. 23-701-00076 ze dne 27. 7. 2023 na částku 5.000 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 85 ze dne 14. 9. 2023 na částku 50 Kč
- Účetní doklad č. 23-701-00085 ze dne 14. 9. 2023 na částku 50 Kč

Pokladní kniha (deník)

- K 30. 9. 2023 s KS shodným v rozvaze + hlavní knize k 30. 9. 2023

Pokladní kniha (deník)

- K 31. 12. 2023 s KS 0 Kč

Příloha rozvahy

- K 31. 12. 2023

Rozvaha

- K 30. 9. 2023

Rozvaha

- K 31. 12. 2023

Účetní doklad

- Č. 23-007-00016 ze dne 27. 10. 20 - zaúčtování závazku z nájmu parc. č. 20/2, parc. č. 23/0, parc. č. 25/0 v k. ú. Mutěnice dle sml. č. 15N03/34 uzavřené s Pozemkovým fondem České republiky jako pronajímatelem na účet 968 v částce 429 Kč

Účtový rozvrh

- Pro rok 2023

Účtový rozvrh

- Pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 30. 9. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty

- K 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 12. 2023

Darovací smlouvy

- ZO ze dne 26. 10. 2023 - bod č. 7 - schválení darovací smlouvy - finanční dar na částku 1.000Kč - Záchraná stanice Makov
- Darovací smlouva uzavřená dne 2. 11. 2023, kde je obec Mutěnice jako dárce a ZO 18/02 ČSOP Makov, IČO: 70952302 jako obdarovaný. Dárce na základě této smlouvy daruje obdarovanému 1.000 Kč, a to za účelem provozu Záchrané stanice živočichů Makov v roce 2023.
- Účetní doklad č. 23-003-00064 s DUUP 2. 11. 2023 - zaúčtování závazku z darovací smlouvy na částku 1.000 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 11, obrat ze dne 2. 11. 2023 - úhrada závazku z darovací smlouvy na částku 1.000 Kč
- Účetní doklad č. BAN-00011 ze dne 2. 11. 2023 - zaúčtování úhrady závazku z darovací smlouvy na částku 1.000 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. SDO/OEZI/1790/2023 o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2023 uzavřená dne 30. 6. 2023, kde je Jihočeský kraj jako poskytovatel a obec Mutěnice jako příjemce. Účelem investiční dotace je poskytnutí peněžních prostředků na realizaci "Mutěnice - obecní bezdrátový rozhlas". Dotace poskytována k užití v období 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023. Dotace poskytnuta jednorázově formou zálohové platby ve výši 197.776 Kč, což činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce, UZ 711. Dotace podléhá vyúčtování a vypořádání. Vyúčtování příjemcem musí být podáno nejpozději do 15. 1. 2024.
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 7, obrat ze dne 14. 7. 2023 - příjem zálohy investiční dotace na částku 197.776 Kč
- Účetní doklad č. BAN-00007 ze dne 31. 7. 2023 - zaúčtování příjmu zálohy investiční dotace na částku 197.776 Kč (účet 3740010, položka 4222, UZ 711)
- Oznámení KÚ JČK ze dne 12. 12. 2023 o vyúčtování zálohy na dotaci dle sml. č. SDO/OEZI/1790/2023 na částku 197.776 Kč - k vyúčtování ke dni 12. 12. 2023
- Účetní doklad č. 23-007-00033 ze dne 12. 12. 2023 - zaúčtování vyúčtování zálohy na dotaci dle sml. č. SDO/OEZI/1790/2023 na částku 197.776 Kč

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. 15N03/34 uzavřená dne 1. 5. 2003, kde je Pozemkový fond České republiky jako pronajímatel a obec Mutěnice jako nájemce. Pronajímatel přenechá nájemci nemovitosti - parc. č. 20/2, parc. č. 23/0, parc. č. 25/0 v k. ú. Mutěnice. Smlouva se uzavírá na dobu neurčitou.
- Roční nájemné ve výši 429 Kč.
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 2 ze dne 6. 2. 2023 - úhrada roční ho nájemného ve výši 429 Kč
- Účetní doklad č. 23-003-00001 ze dne 18. 2. 2023 - zaúčtování úhrady roční ho nájemného ve výši 429 Kč

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

- Dle účetních výkazů k 31. 12. 2023 a prohlášení starosty, obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, neuskutečnila žádný převod nemovitého majetku.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení VB č.: PI-01433008069/002-FIA uzavřená dne 31. 8. 2023, kde je obec Mutěnice jako povinná a EG. D, a. s. jako oprávněná. Věcné břemeno se zřizuje za účelem umístění distribuční soustavy na pozemku parc. č. 270/1 v k. ú. Mutěnice. Věcné břemeno se zřizuje úplatně. Jednorázová náhrada se sjednává na částku 2.000 Kč. Oprávněná se zavazuje ve lhůtě 60 dnů od doručení vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí dle smlouvy, uhradit výše uvedenou úplatu, která odpovídá hodnotě zřizovaného práva. Dle čl. VII. – doložky této smlouvy bylo uzavření smlouvy schváleno v ZM dne 31. 8. 2023.
- ZO ze dne 31. 8. 2023, usnesení č. 10/4/2023 - schválení smlouvy o zřízení věcného břemene č.: PI-01433008069/002-FIA
- Pozemek parc. č. 270/1 zatížen VB veden na analytickém účtu 0310380
- Vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí + právní účinky zápisu dne 20. 10. 2023, zápis byl proveden dne 14. 11. 2023
- K 31. 12. 2023 nebyla tato úplata ve výši 2.000 Kč uhrazena - vedena na účtu krátkodobé pohledávky (odběratelé) - účet 3110000

Smlouvy ostatní

- Smlouva o zajištění reklamy uzavřená dne 24. 4. 2023 mezi obcí Mutěnice a fotbalovým klubem FC Znakon Sousedovice, IČO: 46668454. Předmětem smlouvy je reklama a propagace. Obec se zavazuje uhradit předmětný druh reklamy a propagace částku 2.500 Kč.
- Účetní doklad č. 23-001-00069 ze dne 26. 6. 2023 - zaúčtování závazku z reklamní smlouvy na částku 2.500 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 6, obrat ze dne 26. 6. 2023 - úhrada závazku z reklamní smlouvy na částku 2.500 Kč
- Účetní doklad č. BAN-00006 ze dne 26. 6. 2023 - zaúčtování úhrady závazku z reklamní smlouvy na částku 2.500 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, uskutečnila veřejnou zakázku nad 500.000 Kč bez DPH - veřejná zakázka malého rozsahu - stavební práce na akci "Obec Mutěnice - FVE - OÚ, pohostinství"
- Protokol z otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek veřejné zakázky malého rozsahu na dodávku akce s názvem ze dne 24. 8. 2023 "Obec Mutěnice - FVE - OÚ, pohostinství" - hodnoceny 3 uchazeči - dodavatelé, kritériem - nejnižší nabídková cena 778.600 Kč
- Výběr dodavatele MK CORPORATION s. r. o., Praha s nabídkovou cenou ve výši 942.106 Kč včetně DPH
- ZO ze dne 28. 12. 2023, bod 10 - usnesení č. 10/6/2023 - schválení smlouvy o dílo s firmou MK CORPORATION s. r. o. a pověření starosty k podpisu smlouvy
- Smlouva o dílo uzavřená dne 28. 12. 2023, kde je obec Mutěnice jako objednatel a MK CORPORATION s. r. o., Praha jako zhotovitel. Předmětem smlouvy provedení díla - zhotovení fotovoltaické elektrárny "Objekt OÚ - Mutěnice 6, 486 01 Strakonice". Dokončení díla nejpozději do 30. 6. 2024. Cena díla bez DPH na částku 778.600 Kč, cena díla včetně DPH na částku 942.106 Kč.
- Veřejná zakázka malého rozsahu - "Mutěnice - obecní bezdrátový rozhlas"

- Protokol o otevírání obálek - zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 22. 6. 2023 - hodnoceny 3 nabídky - základním hodnotícím kritériem pro zadávání veřejné zakázky je nejnižší nabídková cena v úrovni s DPH
- Oznámení rozhodnutí zadavatele ze dne 23. 6. 2023 o výběru dodavatele na veřejnou zakázku malého rozsahu "Mutěnice - obecní bezdrátový rozhlas"
- ZO ze dne 22. 6. 2023 - bod 19. - schválení firmy SOVT - RADIO spol. s r. o. na částku 329.630,62 Kč včetně DPH 21 % a pověření starosty k podpisu smlouvy
- Smlouva o dílo č. SR/029/23 uzavřená dne 14. 7. 2023, kde je obec Mutěnice jako objednatel a SOVT - RADIO spol. s r. o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je dílo "Mutěnice - obecní bezdrátový rozhlas". Cena díla činí částku 272.422 Kč bez DPH. Cena díla celkem včetně DPH 21 % na částku 329.630,62 Kč. Termín plnění do 90 dnů od podpisu smlouvy.
- Směrnice č. 1/2016 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností 24. 11. 2016

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

- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku PH za rok 2022 podána KÚ dne 25. 6. 2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 10. 11. 2022 - usnesení č. 14/9/11/2022 - viz. cit.: "ZO Mutěnice přeschvaluje kupní smlouvy ze dne 19. 5. 2022 na nákup pozemku parc. č. 58/3, ostatní plocha o výměře 3439 m² v k. ú. Mutěnice u Strakoníc, viz. doložka ze dne 10. 11. 2022."

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 27. 12. 2022 - bod č. 7.
- ZO ze dne 30. 3. 2023
- ZO ze dne 22. 6. 2023
- ZO ze dne 31. 8. 2023 - bod č. 10
- ZO ze dne 26. 10. 2023 - bod č. 7

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 30. 3. 2023, bod č. 8. - usnesení č. 8/2/2023
- ZO ze dne 28. 12. 2023, bod 10 - usnesení č. 10/6/2023
- ZO ze dne 28. 12. 2023, bod 14 - usnesení č. 14/6/2023

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

- Písemná zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku PH za rok 2022 podána KÚ dne 25. 6. 2023.

Účetní závěrka za rok 2022 - obec Mutěnice

- Schválena v ZO dne 22. 6. 2023, bod č. 13
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2022
- Účetní doklad č. 23-007-00007 ze dne 22. 6. 2023 - zaúčtování HV za rok 2022 na částku -1.304.093,56 Kč