



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 23922/2021/evpa**

Číslo jednací: **KUJCK 23045/2022**

KUCBX0127NJU



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **městyse Stádlec, IČO 00252930**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 26.07.2021 do 28.07.2021 jako dílčí přezkoumání

od 10.02.2022 do 14.02.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **městyse Stádlec 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 16.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Perníková**

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. 314/2021/OEKO-PŘ dne 14.07.2020.

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. Milan Kelich - starosta

Mgr. Alena Kršková - hlavní 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 261 byl učiněn dne 14.02.2022.

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
Dodržování povinností vyplývajících ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů tj. střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu - ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021, ověřeno zveřejnění.
Výdaje rozpočtovány:
Běžné výdaje: schválený rozpočet 11.095.900 Kč, výsledek od počátku roku 21.179.979,73 Kč
Kapitálové výdaje: schválený rozpočet 1.126.000 Kč, výsledek od počátku roku 5.254.198,17 Kč
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Městys účtuje o peněžních fondech, stav účtu 419 a účtu 236 předmětem kontroly k 31.12.2021 viz písemnosti.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Městys neprovozuje hospodářskou 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

Městys nevykazuje peněžní operace tohoto charakteru. Územní celek nemá uzavřené takovéto smlouvy.

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Městys přijal novou zápůjčku. Cizí zdroje např. účty 451 Dlouhodobý úvěr, 455 Dlouhodobé přijaté zálohy, 281 Krátkodobý úvěr, 245 Jiné běžné účty a účtování o krátkodobých závazcích např. na účtech 33x, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021.
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
Vykazované v rozpočtu městyse výkaze FIN 2/12M sestaveném k 31.12.2021 např. v příjmech členění nástrojů a zdrojů na pol. 4116 a pol. 5336.
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
Kontrola dodržení účelu přijatých dotací, jejich správné účtování a označení účelových prostředků v účetnictví.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
Ověřeno splnění vybraných povinností a ověření zákonných procesů související s nakládání s majetkem v souladu se zákonem o obcích. Dle sdělení starosty městys např. uzavřel 2 nájemní smlouvy, 0 smluv o zřízení věcného břemene, 0 smluv na koupi majetku, 2 smlouvy o bezúplatném převodu, 4 smlouvy na prodeji pozemku a 1 smlouvu pachtovní.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Městys Stádlec nenakládá ani nehopodaří 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
Realizovány zakázky malého rozsahu v souladu s vnitřní směrnici viz uvedené písemnosti, celkem realizována jedna zakázka nad 500.000 Kč.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Ve sledovaném období bylo fakturováno dodavatelské plnění v celkovém objemu 10.475.947,75 Kč a to prostřednictvím 270 faktur. Ve sledovaném období bylo fakturováno odběratelské plnění v celkovém objemu 4.782.174,01Kč, a to prostřednictvím 59 faktur.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Městys Stádlec 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
Městys Stádlec nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
V roce 2021 nebylo zřízeno žádné nové věcné břemeno, viz uvedené písemnosti.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- přezkoumán: Ano

Splnění vybraných povinností vyplývajících ze zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a souvisejících předpisů upravujících oblast účetnictví, byly ověřeny v rámci ostatních předmětů PH (hospodaření s majetkem, veřejné zakázky, atd.) - viz uvedené písemnosti.

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 městyse za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**



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 0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,39 %
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: 4.000.000 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 10.095.665 Kč.

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne: 14.02.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Perníková

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 12 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 přezkoumávání:**Návrh rozpočtu**

- zveřejněn na úřední desce města v souladu se zákonem (potvrzeno na materiálu)

Rozpočtová opatření

- - *přiměřenost kontrolního vzorku z přehledu 18 rozpočtových opatření za období k 12/2021 v posloupném členění byla k detailnímu prověřování vybrána 3 rozpočtové opatření z hlediska zveřejnění a schválení příslušným orgánem, jedno rozpočtové opatření z hlediska obsahu*
- ZM ze dne 02.12.2020 schválilo změnu vnitřní směrnice o zpracování rozpočtu, rozpisu a rozpočtových opatření - úprava kompetencí
- RO č. 1 schváleno starostou
- RO č. 3 schváleno v ZM, výdaje na pozemní komunikace § 221x ve výši 360.000 Kč - čerpání úspor z minulých let
- RO č. 5 schváleno starostou, zveřejněna v souladu se zákonem
- **konečné:**
- RO č. 17 schváleno starostou dne 20.12.2021, zveřejněno dne 05.01.2022, ověřeno na <https://www.stadlec.eu/wp-content/uploads/2022/01/RO-17.pdf>

Schválený rozpočet

- - *kontrola schvalovacího procesu, obsahu a zveřejnění rozpočtu a jeho správné správného přenesení do výkazu FIN 2/12M - přiměřenost kontrolního vzorku v celkovém objemu výdajů Kč 4.272.360.000 Kč, zaměřena na neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím (dále jen PO), pol. 61xx a fondy*
- na rok 2021 schválen v ZM dne 02.12.2020
- rozpočet vyrovnaný ve výši 12.221.900 Kč, závazné kazatele paragrafy
- závazný ukazatel § 3113 ve výši 700.000 Kč, § 61xx ve výši 3.572.360 Kč
- rozpočet fondů součástí schváleného rozpočtu - sociální fond ve výši 40 000,00 Kč, rezervní fond ve výši 125 000 Kč
- zveřejnění v souladu se zákonem, ověřeno na <https://www.stadlec.eu/wp-content/uploads/2020/12/Rozpocet-2021.pdf>

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- oznámení ze dne 04.12.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- - *zpracování, zveřejnění a schválení rozpočtového výhledu*
- na léta 2021 - 2022 zpracován v souladu se zákonem a výkazem rozvahy sestaveném k 30.06.2021
- na léta 2022 - 2023 v souladu se zákonem
- schválení v ZM ze dne 02.12.2020
- zveřejněn od 30.12.2020

Závěrečný účet

- - *obsah, schvalovací proces, zveřejnění- zaměření vzorku na doložení zprávy o výsledku PH 2020, obsah informací o SF a zřízených PO*
- schválen v ZM ze dne 14.04.2021 bez výhrad
- obsahuje informace o hospodaření s fondy a hospodaření PO
- zveřejnění schváleného ZU v souladu se zákonem
- výkaz zisku a ztráty k 31.12.2020

Bankovní výpis

- BV u KB a.s. č. 100 k 30.06.2021, KZ 2.09.853,37 Kč
- BV u ČNB . č. 34 k 30.06.2021, KZ 20.686,28 Kč
- BV u KB a.s. č. 6 k 30.6.2021, KZ 4.556.987,93 Kč
- BV u KB a.s. č. 6 k 30.06.2021, KZ 60.440 Kč (SF)
- odsouhlaseno na výkaz rozvahy k 30.06.2021
- **konečné:**
- stav k 31.12.2021
- KB a.s. č. 195 ve výši 2.110.281,80 Kč
- KB a.s. č. 12 ve výši 7.057.732,42 Kč
- ČNB č. 69 ve výši 2.091.697,62 Kč
- celkem 11.259.712,84 Kč
- KB a.s. fond sociální ve výši 51.440,14 Kč
- KB a.s. fond ve výši 439.115,76 Kč
- celkem 490.555,90 Kč

Evidence majetku

- doklad o zařazení do majetku ze dne 12.05.2021 - inv. č. 202104 ve výši 24.981 Kč

Faktura

- provádění řídicí kontroly, správného a věrného zachycení vybraných účetních operací v účetní evidenci včetně evidence majetku - přiměřenost kontrolního vzorku z přehledu 270 přijatých a 59 vydaných faktur evidovaných k 31.12.2021
- faktura č. 1415/21 ze dne 07.05.2021 – křovinořez, 24.981 Kč
- účetní doklad č. 21001-0088 ze dne 12.05.2021 – předpis faktury, zaúčtování úhrady dle BV č. 074, zařazení na účet 028
- doklad o zařazení do majetku ze dne 12.05.2021 - inv. č. 202104 ve výši 24.981 Kč
- faktura č.210102527 ze dne 30.06.2021 – služby pověřence, obd. 04-06, 1.800 Kč + DPH, celkem 2.178 Kč
- účetní doklad č. 21001-0122 ze dne 01.07.2021 – předpis faktury, zaúčtování úhrady dle BV č. 101
- smlouva o poskytnutí služeb pověřence pro ochranu os. údajů ze dne 01.06.18 - fi SMS-Služby s.r.o.
- paušální měsíční částka 600 Kč, uzavřená na dobu od 25.05.2018 - 24.05.2019
- dle knihy faktur evidována fa č. 21001-0050 došla dne 07.04.2021 služby pověřence ve výši 1.800 Kč + DPH celkem 2.178 Kč
- faktura č. 2000210098 ze dne 31.05.2021, ev. pod. č. 00112 ve výši 405.826,74 Kč za dětské hřiště došlo 08.06.2021, účetní doklad č. 21001-0112 ze dne 14.06.2021
- **konečné:**
- objednávka č. 28/202 Pavel Hebert ze dne 17.11.2020 ve výši 20.000 Kč
- došlá faktura č. 2021/21 z 31.03.2021, dodavatel Pavel Hebert – výroba dřevěných soch dle návrhu 2x á 10.000 Kč, objednávka č 38/2020.
- účetní doklad č. 21001-0048 z 31.03.2021 předpis vč. zařazení do majetku na částku 20.000 Kč
- úhrada BV č u KB a.s. č. 51 ze dne 31.03.2021
- zaúčtováno účetním dokladem č. KB 051 ze dne 31.03.2021 na částku 20.000 Kč
- zařazení do majetku inventární karta č. 02101 a 202102 ze dne 31.03.2021.
- faktura vydaná č. 21002-0057 ze dne 15.12.2021 nájemné za reklamní tabule ve výši 605 Kč
- faktura vydaná č. 21002-0055 ze dne 06.12.2021 za provizi Česká pošta, s.p. ve výši 15.217,53 Kč

Hlavní kniha

- sestavená k 30.06.2021
- sestavená k 31.12.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021
- Plán inventarizace majetku a závazků městyse Stádlec pro rok 2021, ze dne 15.09.2021
- Inventarizační zpráva ze dne 21.01.2022- nebyly shledány inventarizační rozdíly
- Účet 019 bez pohybu, účet 079
- Účet 021700 – dětské hřiště, 081.700
- Účet 028 inv. č. 253, 252, 2021/01 /250, 2021/02/251, účet 088
- Účet 031.0500 - pozemek č.256/43 OCENĚNÍ 2.48,85 Kč, ověřeno na LV k 31.12.2021
- 031.0510 AU věcných břemen
- Účet 042
- Účet 231 AU 100 ve výši 2.110.281,80 Kč
- Účet 231.0120 ve výši 7.057.732,42 Kč
- Účet 231.0130 ve výši 2.091.697,62 Kč
- Účet 236.100 ve výši 51.440,14 Kč
- Účet 236.142 ve výši 439.115,76 Kč
- Účet 245 neúčtováno
- Zůstatek souhlasí se zůstatkem účtu 419
- Účet 261, výčetka
- Účet 311- doloženy faktury -15.882,53 Kč - není třeba tvořit opravné položky
- Účet 321 – 194.889,95 Kč
- Účet 331
- Účet 337
- Účet 336
- Účet 403 doložena tabulka R60b
- Účet 451 Smlouva o zápůjčce č. SP1_2021 – podíl ve výši 400.000 Kč pro rok 2022
- Příloha rozvahy PO ke dni 31.12.2021 účet 909 Ostatní majetek

- Výpis LV z katastrálního úřadu k 31. 12. 2021 část

Kniha došlých faktur

- vedení kontrolní účetní evidence vztahující se k účetnictví a závazkům
- vedena chronologicky od č. 01 do č. 120 ke dni 28.06.2021
- faktura č. 2000210098 ze dne 31.05.2021, ev. pod č. 00112 ve výši 405.826,74 Kč za dětské hřiště došlo 08.06.2021
- **konečné:**
- vedena chronologicky, sestavena k 31.12.2021 za období do termínu splatnosti 15.01.2022, poslední číslo přijaté fa 21001-0270, evidence faktur v celkovém objemu 10.475.947,75 Kč

Kniha odeslaných faktur

- vedena chronologicky od 06.01.2021 od č. 0001 - 0032 ze dne 16.07.2021
- **konečné:**
- vedena chronologicky, sestavena k 31.12.2021, za období do termínu splatnosti 13.01.2022, poslední vydaná fa č. 210020059, evidence faktur v celkovém objemu 4.782.174,01 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- zápis z ustavujícího zasedání ze dne 30.10.2018- uvolněný starosta
- pro výkon funkce uvolněný starosta, odměna dle Přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 v platném znění, výplatní páska starosta 11/2021

Pokladní doklad

- kontrola provádění řídicí kontroly, správnosti a věrného zachycení pokladních operací v souladu s vnitřním předpisem a účetními předpisy -
- pokladní doklad za období červen od 02.06. do 22.06.2021 - PPD od 073 - 080, VPD do 047 - 059
- VPD č. 21015 - 0055 - úklidové prostředky, 1.235 Kč paragon přiložen ze dne 14.06.2021
- VPD č. 21015 - 0056 - PHM - občerstvení zastupitelstvo, 124 Kč paragon přiložen ze dne 21.06.2021
- schvalovatel stvrzující hospodárnost a účelnost vynaložených finančních prostředků je totožný s jejím příjemcem
- VPD č. 21015 - 0059 - PHM - křovinořez, 500 Kč, paragon přiložen ze dne 21.06.2021
- zaúčtováno účetním dokladem č. 0055 ze dne 14.06.2021, 0056 a 0059 ze dne 21.06.2021
- **konečné:**
- pokladní příjmový doklad č. 21014-0157 ze dne 31.12. 2021 na částku 30 Kč
- účetní doklad č. 21014-0157 ze dne 31.12. 2021 na částku 30 Kč
- pokladní příjmový doklad č. 21014-0148 ze dne 03.12.2021 na částku 30 Kč
- účetní doklad č. 21014-0148 ze dne 03.12.2021 na částku 30 Kč
- pokladní výdajový doklad č. 21015-0135 ze dne 10.12.2021 na částku 166 Kč
- účetní doklad č. 21015-0135 ze dne 10.12.2021 na částku 166 Kč
- pokladní výdajový doklad č. 21015-0134 ze dne 6.12.2021 na částku 350 Kč
- účetní doklad č. 21015-0134 ze dne 6.12.2021 na částku 350 Kč

Pokladní kniha (deník)

- nastavení procesů řídicí kontroly, správnosti a věrného zachycení pokladních operací v souladu s vnitřním předpisem a účetními předpisy - přiměřenost kontrolního vzorku z pokladního deníku za období do 31.12.2021 ,
- pokladní deník sestavený k 30.06.2021 zůstatek ověřen na výkazy platné k 30.06.2021 ve výši 36.152 Kč
- vnitřní směrnice č. 2/2011 pro vedení účetnictví čl. 2) Pokladna
- **konečné:**
- sestaven k 31. 12. 2021 uvedený zůstatek shodný s výkazem hlavní knihy a rozvahy sestavené 31.12. 2021 ve výši 10.825 Kč

Příloha rozvahy

- výkaz sestavený k 31.12.2020
- výkaz sestavený k 30.06.2021
- výkaz sestavený k 31.12.2021

Rozvaha

- sestavený k 31.12.2020
- sestavený k 30.06.2021
- sestavený k 31.12.2021

Účetní deník

- kontrola správného zařazení na nákladové účty v souvislosti se zaříděním dle rozpočtové skladby - přiměřenost vzorku vybrána z celkového počtu 36 využívaných nákladových účtů k detailnímu prověření vybrán obsah účtů 513 a 543 kontrolováno ve vazbě na příslušné položky
- AU 543 dary a jiná bezúplatná předání
- AU 513 náklady na reprezentaci
- položka 5175 Pohoštění, 5194 Věcné dary
- vazby odsouhlaseny na výkazy platné k 30.06.2021
- konečné
- obraty na účtu 501 za měsíc prosinec - zařazení spotřeba materiálů
- obraty na účtu 558 a 551 odsouhlaseny na vazby s příslušnými SÚ

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2/12M sestavený k 31.12.2020
- FIN 2/12M sestavený k 30.06.2021
- FIN 2/12M sestavený k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31.12.2020
- sestavený k 30.06.2021
- sestavený k 31.12.2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavená k 30.06.2021
- výkaz sestavený k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený k 30.06.2021 HV ve výši 75.640,92 Kč
- výkaz sestavený k 31.12.2020

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- PO Základní škola a mateřská škola Stádlec
- výkaz rozvahy k 30.06.2021
- protokol o chválení ÚZ ze dne 14.04.2021
- účetní závěrka P - zisk ve výši 75.640,92 Kč - převod do rezervního fondu
- výkaz rozvahy k 30.06.2021
- **konečné:**
- Zřizovací listina Základní školy a mateřské školy Stádlec ze dne 08.09.2011, schválena usnesením ZM dne 08.09.2011
- čl. 5) vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který je předán PO k hospodaření
- čl. 2) nemovitý majetek je předán PO do její péče
- "Smlouvou o výpůjčce, majetek zůstává zřizovateli
- PO jej vede na podrozvahovém účtu (viz Příloha rozvahy PO k 31.12.2021) ve výši 6 296 273,84 Kč.
- Kontrolou bylo zjištěno, že majetek zapůjčený příspěvkové organizaci není v účetnictví sledován na samostatných analytických účtech, ale je označen v majetkové evidenci ve způsobu využití kódem 02 Zápůjčka škola.
- Vnitřní kontrolní systém obce - zjištění: při porovnání evidence zapůjčeného majetku příspěvkové organizaci a stavu účtu 909, na které příspěvková organizace eviduje zapůjčený majetek, byl zjištěn rozdíl ve výši 2178,33 Kč. Příspěvková organizace byla na tento rozdíl uporněna a ke dni 31.1.2022 provedla opravu, snížila v majetkové evidenci cenu zapůjčeného pozemku 246/9 o 2178,33 Kč a odúčtovala tuto částku účtu 909.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- ve výkaze FIN 2/12M sestaveném k 30.06.2021 je evidován na pol. 41xx ve finanční objemu 668.879,59 Kč, vzorek 2 účelových dotací stanoven s ohledem na poskytovatele, zaměřen kontrolu systému vyúčtování dotace a postupů účtování
- schválení dotací v rámci POV 21 ze dne 24.05.2021 - příslib dotace ve výši 243.000 Kč dětské hřiště
- plnění: cenová nabídka fi Monotrend s.r.o č. 20PK00089 platná pro období 19.11.2020-19.01.2121 výše 405.826 Kč
- faktura č. 2000210098 ze dne 31.05.2021, ev. pod . 00112 ve výši 405.826,74 Kč, dětské hřiště došlo 08.06.2021
- protokol o předání díla ze dne 31.05.2021

- likvidační lístek - ÚD č. 21001- 00112 ze dne 08.06.2021, předpis, úhrada, 405.826,74 Kč, UZ 243.000 Kč
- účetní doklad č. 021012-00114 ze dne 31.05.2021 zařazení na účet 042,405.826,74 Kč,
- účetní doklad č. 021012-00115 ze dne 31.05.2021 zařazení do majetku a účet 021 ve výši 437.005,24 Kč
- karta majetku č. 2/145 ze dne 31.05.2021 ve výši 437.005,24 Kč
- Průtoková dotace škoie
- Avizo k přijetí neinv. účelové dotace ze dne 24.05.2021
- přijetí dotace: BV ČNB č. 24 ze dne 26.05.2021 ve výše 461.550 Kč
- zaúčtování BV č. 24 transakce č. 1 ve výši 461.550 Kč v členění 1/5
- posláni dotace škoie
- BV ČNB č.26 ze dne 01.06.2021 ve výši 461.550 Kč
- zaúčtování BV č. 24 transakce č. 1 ve výši 461.550 Kč v členění 1/5

Smlouvy nájemní

- Zveřejnění záměru na pronájem část pozemku pp.č. 567/24 v. k.ú. Slavňovice pozemek o velikosti 240 m² na základě žádosti
- **konečné:**
- Záměr majetkové dispozice byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 26.01.2021 do 11.02.2021, ověřeno viz: https://www.stadlec.eu/wp-content/uploads/2021/01/Zamer-1_2021-1.pdf.
- Nájemní smlouva uzavřená s FO dne 26.02.2021 na pronájem části pozemku KN parc. č. 567/24 o výměře 240m² v k.ú. Slavňovice.
- roční nájemné ve výši 2.400,-Kč, • nájemné za rok 2021 bude uhrazeno ve výši, jako by smlouva byla uzavřena od 01.01.2021.
 - ZM dne 17. února 2021 schválilo pronájem
 - účetní předpis č. 21017-0014 ze dne 22.04.2021
 - BV č. 063 ze dne 22.04.2021
 - zaúčtováno účetním dokladem BV KB č. 063 ze dne 22.04.2021

Smlouvy o dílo

- Ověření správnosti plnění podmínek uzavřených dodatků a zveřejnění smluv a dodatků na profilu zadavatele
- Smlouva o dílo č. 15/1/VZ/2020 ze dne 26.06.2020 – chodník, parkoviště, nezpevněné plochy, oprava kanalizace BE400"
- Robstav k.s. – SO 102 chodníky, parkoviště, nezpevněné plochy podlé toto smluvní cena díla vč. DPH 3.314.353,62 Kč, smlouva obsahuje sankční ujednání
- Dodatek č. 1 ke smlouvě dílo č. 15/1/VZ/2020 ze dne 12.1.2021
- Předmětem dodatku je změna termínu dokončení a předání stavby do 31.01.2021, zveřejněn na profilu zadavatele do 15 dnů od jeho uzavření.
- Dodatek č. 2 ke smlouvě dílo č. 15/1/VZ/2020 ze dne 28.02.2021, podpis zástupce územního celku dne 20.1.2021
- Předmětem dodatku je prodloužení termínu dokončení a předání stavby do 28.02.2021, zveřejněn na profilu zadavatele do 15 dnů od jeho uzavření.
- Dodatky zveřejněny v souladu se zákonem.
- **Konečné:**
- Smlouva o dílo bez dodatků ze dne 01.02.2021
- předmět dodávka ,Montáž herních prvků a altánu na dětském hřišti
- dodavatel MONOTREND s.r.o.
- termín do 31.05.2021
- cena bez DPH 335.394 Kč, 405.826,74 Kč vč. DPH
- smlouva o dílo č. S22-018-0036 ze dne 11.11.2021
- dodavatel: Swietelsky stavební s.r.o.
- Stádlec – vodovodní přípojky
- zveřejnění na profilu zadavatele dne 15.11.2021 v souladu se zákonem
- Ověřeno viz: file:///C:/Users/Pernikova/Downloads/215848-3173801.pdf

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

- kontrolou zachycení správného a věrného s majetkem
- bezúplatný převod majetku:
- karta majetku – zařazení parc. č. 256/43 ve výši 2 488,85 Kč dne 24.02.2021

- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku uzavřený s ČR – Státní pozemkový fond
- ze dne 03.02.2021
- předmětem pozemek parc. č. 256/43 v k.ú. Stádlec
- účetní ocenění 2.488,85 Kč, odsouhlaseno v ZM dne 04.03. 2020
- právní účinky vkladu ke dni 24.02.2021
- účetní doklad č. 21012-0002 ze dne 24.02.2021 ve výši 2.488,85 Kč
-
- Kupní smlouva ze dne 25.2.2021
- uzavřená s FO (kupujícím), prodej pozemku par. č. 863/1 v k.ú. Slavňovice rozděleného GP na p.č. 863/1 a p.č. 863/10. Předmětem prodeje je parc.č. 863/10 o výměře 317 m². Doložka ve smyslu ustanovení §41 zákona 128/2000 Sb., schváleno v ZM dne 17.2.2021, záměr zveřejněn dne 26.1. do 11.02. 2021
- stanovení tržní ceny nemovitosti ze dne 2.11.2018
- doklad č. 21017 ze dne 26.2.2021 ve výši 31.700 Kč
- právní účinky vkladu ke dni 04.03.2021
- karta majetku inv. č. 189-0086350010 částečný prodej
- vyřazení pozemku v účetní evidenci dokl. č. 21012-0004 ze dne 04.03. 2021 ve výši 31.585 Kč
- účetní doklad č. 21017-0008 ze dne 26.02.2021 ve výši 31.700 Kč- předpis + úhrada
- BV č. 033 ze dne 26.02.2021

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o zápůjčce SP 1_2021 ze dne 21.04.2021 zapůjčitel Jihočeský vodárenský svaz, vydlužitel Městys Stádlec
- smlouva o zápůjčce ve výši 4.000.000 Kč (bezúročná) - splátky na dobu 10 let ve výši 4.000.000 Kč první splátka dne 30.10.2022,
- částka bude převedena ve výši 4.000.000 Kč do 31.10.2021
- čl. 2.6. – splátky ve výši 400.000 Kč v období od 31. 10.2022 do 31.10.2031
- zastupitelstvo městyse Stádlec rozhodlo o uzavření smlouvy dne 14.04. 2021
- **konečné:**
- Splatnost vždy k 31.10. v deseti ročních splátkách ve výši 400.000 Kč (plátkový kalendář součástí smlouvy) doba splatnosti počíná dne 31.10.2022 první splátka, poslední splátka 31.10.2031. Ověřeno ve FIN2/12M stav k 31.12.2021 zaúčtováno na pol. 8123 Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky ve výši 4.000.000 Kč.
- BV u KB a.s. č. 163 ze dne 26.10.2021
- účetní doklad - opis bankovního výpisu s rozúčtováním č. BÚ KB a.s. 163 ze dne 26.10.2021 - inkaso zápůjčky ve výši 4.000.000 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

konečné:

- ZM dne 8. prosince 2021 schválilo věcné břemeno na pozemcích pp.č. 138/52, 559/23 a 6/7 v k.ú. Stádlec. a na pozemku pp.č. 669/1 v k.ú. Staré Sedlo u Stádlce dosud nebylo realizováno

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek v podmínkách Městyse Stádlec ze dne 27.02.2019.
- **konečné:**
- postup dle čl. 3.2.a)
- objednávka č. 28/202 Pavel Hebert ze dne 17.11.2020 ve výši 20.000 Kč
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku, Montáž herních prvků a altánu na dětském hřišti, postup dle části 3.3.b)
- nabídky podaly dvě firmy
- ZM dne 02.12.2020 hodnotilo dvě nabídky, rozhodnutí o výběru realizátora firma MONOTREND s.r.o., cenová nabídka 335.394 Kč bez DPH (405.826,74 Kč vč. DPH).
- smlouva o dílo ze dne 01.02.2021, dodavatel MONOTREND s.r.o.
- cena bez DPH 335.394 Kč, 405.826,74 Kč vč. DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- kontrola vydaných vnitřní směrnice, která dokládá kontrolní postupy včetně oprávnění
- čl. 16 dlouhodobý majetek - pro DDHM není snížena hranice pro zařazování do majetku
- reálná hodnota - stanovena hranice ve výš 260.000 Kč
- podpisové vzory pro období 2018 - 2022

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Informace o výsledku veřejnosprávní kontroly v roce 2021 v PO Základní škola a mateřská škola Stádlec za období 2021 - dostupné na <https://www.stadlec.eu/wp-content/uploads/2021/09/zverejneni-Inf.2021.pdf>

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 02.12.2020
- schválení rozpočtu na rok 2021
- schválení rozpočtového výhledu na léta 2022- 2023
- změna vnitřní směrnice o zpracování rozpočtu, rozpisu a rozpočtových opatření - úprava kompetencí
- ze dne 14.04.2021
- účetní závěrka HV schválen ve výši 3.220.847,31 Kč
- účetní závěrka PO - zisk ve výši 75.640,92 Kč -převod do rezervního fondu
- smlouva o zápůjčce ve výši 4.000.000 Kč (bezúročná) - splátky na dobu 10 let ve výši 400.000 Kč první splátka 30.10.2022
- ze dne 30.6.2021
- zpráva kontrolního a finančního výboru
- **konečné:**
- ze dne 14.04. 2021
- schválení zápůjčky ve výši 4.000.000 Kč
- ze dne 15.09.2021
- schválení plánu inventarizace
- ze dne 02.12.2020
- rozhodnutí o výběru dodavatelské firmy MONOTREND s.r.o. ve vší 335.394 Kč bez DPH
- ze dne 17. února 2021
- schválení pronájmu pozemku č. 567/24 v k.ú. Slavňovice
- ze dne 8. prosince 2021
- schválení věcných břemen
- ze dne 29.12.2021
- zrušení určené funkce, pro kterou je člen zastupitelstva dlouhodobě uvolněn

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Rozpočet SF je součástí schváleného rozpočtu na rok 2021, hospodaření s rozpočtem součástí schváleného ZÚ za rok 2020
- 6330 5342 rozpočet ve výši 40.000 Kč, stav k 30.6.2021 činí 36 505,00 Kč
- konečné:
- účetnictví členěno analyticky např. soc. fond ve výši 236.100
- zůstatek analytických účtů 236.100 a 236.140 souhlasí na zůstatek účtu 419
- celkem ve výši 490.555,90 Kč

Účetní závěrka

- obsah schvalovacího procesu a správnosti informací vykazovaných v dokumentu v návaznosti na výkazy platné k 31.12.2020 a odeslání do CSÚIS
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 14.04.2021
- ZM dne 14.04.2021 schválil účetní závěrku a HV ve výši 3.220.847,31 Kč
- doklad o odeslání informací do CSÚIS
- **konečné:**
- dle výkazu rozvahy k 31.12.2021 - výsledek ve schvalovacím řízení na účtu 431 ve výši 0 Kč

Zápisy kontrolního a finančního výboru

- zápis z kontrolního výboru, dne 28.06.2021
- zápis z finančního výboru, dne 20.06.2021