



# 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 61075/2021/jilu**

Číslo jednací: KUJCK 29973/2022



KUCBX012EGAX

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021** **obce Polná na Šumavě, IČO 04498356**

**Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne:**

02.09.2021 jako dílčí přezkoumání

**na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**

od 01.03.2022 do 02.03.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Polná na Šumavě za rok 2021** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 19.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Květa Vaněčková**

**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. 315/2021/OEKO-PŘ dne 19.07.2021.**

**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: Jaroslav Pavlíček - místostarosta**

Bc. Michaela Hovorková - 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 inventurního soupisu účtu č. 231, byl učiněn dne 02.03.2022.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

➤ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) 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:

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

Ustanovení: § 27

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji účinná od 01.08.2018 v čl. 2 stanoví povinnost přeceňovat pozemky reálnou hodnotou s kupní cenou odlišnou od účetní hodnoty o více než 40.000 Kč. V tomto případě pozemek parc. č. 284/2, k. ú. Polná na Šumavě byl v majetku evidován v hodnotě 8.897 Kč a kupní cena pozemku byla 85.318,31 Kč. Dle této vnitřní směrnice měla obec přecenit prodej uvedeného pozemku reálnou hodnotou.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Obec správně přecenovala budovu č. p. 333 a pozemek parc. č. 343/2, k. ú. Polná na Šumavě ke dni schválení záměru prodeje v ZO.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

### **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 neúčtuje o podnikatelské činnosti
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 právními nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
obec neúčtuje o sdružených žádné 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
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 třetích osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
obec nemá zastavený pozemek 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:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M ke dni 31.12.2020 a výkazu zisku a ztráty bylo zjištěno, že nebyly dodrženy vazby mezi účtem 513 Náklady na reprezentaci (0,00 Kč) a položkou 5175 Pohoštění (částka 954 Kč).

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 02.09.2021

Popis plnění opatření: Kontrolou účtování v roce 2021 bylo zjištěno, že obec dodržuje obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". Např. účtování pokladního dokladu č. 21-701-00240 ze dne 21.06.2021.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Polná na Šumavě uzavřela dne 03.04.2020 kupní smlouvu s fyzickou osobou M.K. na prodej pozemku s parcelním číslem 344/2, jehož součástí je budova čp. 318 v k.ú. Polná na Šumavě na dohodnutou kupní cenu ve výši 150.000 Kč. Prodej nemovitosti byl schválen na zasedání ZO dne 20.02.2020, usnesení č. 6 a usnesení č. 7. K přecenění reálné hodnoty došlo účetním dokladem č. 20-007-00026 dne 01.04.2020. K zaúčtování přecenění reálnou hodnotou má docházet v okamžiku rozhodnutí zastupitelstva obce.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 07.12.2021

Popis plnění opatření: Obec správně přecenila budovu č. p. 333 a pozemek parc. č. 343/2, k. ú. Polná na Šumavě ke dni schválení záměru prodeje v ZO.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno**

## **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, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, 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 ..... 1,40 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,19 %  
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: 7.375.471 Kč

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

- Účetní jednotka je povinna v souladu s ustanovením bodů 6.1. až 6.4. účtovat k okamžiku uskutečnění účetního případu. V případě zařazení a vyřazení nemovitosti z majetkové evidence je účtováno ke dni doručení návrhu na vklad do katastru nemovitostí.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 04.03.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

*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 9 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**

- na rok 2021 zveřejněn od 19.11.2020 do 10.12.2020

**Rozpočtová opatření**

- Organizační směrnice obce Polná na Šumavě, kterou se stanoví kompetence starosty obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření obce Polná na Šumavě OS/2/2016
- Dodatek č. 2 ze dne 04.04.2019
- ke dni kontroly provedeno 10 rozpočtových opatření, náhodným výběrem zkontrolovány následující:
- č. 1 schváleno starostou dne 01.03.2021; zveřejněno od 26.03.2021
- č. 2 schváleno starostou dne 05.04.2021; zveřejněno od 04.05.2021
- č. 3 schváleno starostou dne 04.05.2021; zveřejněno od 01.06.2021
- č. 4 schváleno starostou dne 19.05.2021; zveřejněno od 04.06.2021
- č. 5 schválena ZO dne 02.06.2021 (usnesením č. 24); zveřejněno od 23.06.2021
- č. 7 schváleno ZO dne 24.06.2021 (usnesením č. 5); zveřejněno od 12.07.2021

**Schválený rozpočet**

- na rok 2021 schválený ZO dne 10.12.2020 usnesením č. 4 jako schodkový
- příjmy ve výši 7.942.000 Kč
- výdaje ve výši 12.414.763 Kč
- schodek ve výši 4.472.763 Kč bude financován přebytkem hospodaření z minulých let
- zveřejněn od 06.01.2021

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- na období let 2022 až 2023 schválený ZO dne 10.12.2020 usnesením č. 3
- návrh zveřejněn od 19.11.2020 do 19.11.2020
- schválený zveřejněn od 06.01.2021

**Závěrečný účet**

- za rok 2020 projednán ZO dne 24.06.2020 s výrokem "s výhradou"
- přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků z minulých let
- návrh zveřejněn od 04.06.2021 do 30.06.2021
- schválený zveřejněn od 21.07.2021

**Faktura**

- FD č. 3/2021 ze dne 07.04.2021 za stůl a židle (55.300 Kč včetně DPH)
- dodavatel: František Klimeš, Chvalšiny
- účetní doklad č. 21-001-00081 ze dne 07.04.2021
- výpis z účtu u ČSOB, a. s. č. 2021/4 obrat ze dne 15.04.2021
- účetní doklad č. 21-803-00004 ze dne 15.04.2021
- FD č. 1092021 ze dne 01.07.2021 za křovinořez (21.994,99 Kč včetně DPH)
- dodavatel: Jan Anderle, Nová Ves
- účetní doklad č. 21-001-00126 ze dne 07.07.2021
- výpis z účtu u ČSOB, a. s. č. 2021/7 obrat ze dne 12.07.2021
- účetní doklad č. 21-803-00007 ze dne 12.07.2021

**Hlavní kniha**

- k 31.07.2021

**Hlavní kniha**

- k 31.12.2021

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur ze dne 07.12.2021
- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 07.12.2021
- Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 26.01.2022
- inventurní soupisy účtů č. 018, 078, 022, 082, 028 (inv. č. 0280102, 0280130, 0280100/1-3, 0280110/1-6, 0280120/1-4), 031 0310, 031 0401, 036, 041, 231, 315 0100, 331, 336, 337,
- 321, 342, 343, 374, 377 a 403

**Kniha došlých faktur**

- od č. 21-001-00001 do 21-001-00163
- ke kontrole vybrány následující faktury na pořízení majetku

**Pokladní doklad**

- VPD č. 21-701-00240 ze dne 21.06.2021 za pohostění (248 Kč)
- účetní doklad č. 21-701-00240 ze dne 21.06.2021
- VPD č. 21-701-00235 ze dne 18.06.2021 za benzín do křovinořezu (337 Kč)
- účetní doklad č. 21-701-00235 ze dne 18.06.2021
- VPD č. 21-701-00231 ze dne 17.06.2021 za plechy - traktor (584 Kč)
- účetní doklad č. 21-701-00231 ze dne 17.06.2021
- VPD č. 21-701-00211 ze dne 03.06.2021
- účetní doklad č. 21-701-00211 ze dne 03.06.2021
- VPD č. 21-701-00212 ze dne 03.06.2021

**Rozvaha**

- k 31.07.2021

**Rozvaha**

- k 31.12.2021

**Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2020
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 24.06.2021
- účetní doklad č. 21-007-00036 ze dne 24.06.2021
- odesláno do systému CSUIS dne 13.07.2021

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.07.2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.07.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2021

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 01.04.2021
- obdarovaný: Českomoravský rozvojový fond, spol. s r. o.
- dar: 5.000 Kč
- schváleno ZO dne 11.03.2021 (usnesením č. 3)
- účetní doklad č. 21-003-00012 ze dne 14.04.2021
- výpis z účtu u ČSOB, a. s. č. 2021/4 obrat ze dne 15.04.2021
- účetní doklad č. 21-803-00004 ze dne 15.04.2021

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

- Poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR
- Dotační dopis ze dne 02.09.2021
- výpis z účtu u ČNB č. 39 obrat ze dne 03.09.2021
- účetní doklad č. 21-802-00039 ze dne 03.09.2021
- výpis z účtu u ČSOB, a. s. obrat ze dne 27.01.2022
- účetní doklad č. 22-803-00001 ze dne 31.01.2022
- Předběžné vyúčtování voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR

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

- Ke dni kontroly (v roce 2021) uzavřeno 27 smluv o převodu pozemků
- vybrána smlouva s vyšší prodejní cenou pozemku
- Kupní smlouva ze dne 15.07.2021
- prodávající: obec
- kupující: právnická osoba
- předmět prodeje: pozemek parc. č. 284/2, k. ú. Polná na Šumavě
- kupní cena: 85.318,31 Kč
- prodej schválen ZO dne 02.06.2021 usnesením č. 20
- záměr prodeje zveřejněn od 07.05.2021 do 24.05.2021
- smlouva opatřena doložkou dle zákona
- právní účinky vkladu: 21.07.2021



- účetní doklad č. 21-007-00040 ze dne 15.07.2021 - vyřazení v účetní hodnotě 8.897,34 Kč
- účetní doklad č. 21-004-00039 ze dne 15.07.2021
- účetní doklad č. 21-801-00080 ze dne 16.07.2021
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 80 obrat ze dne 16.07.2021

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- záměr prodat budovu č. p. 333 včetně pozemků p. č. 343/2 a 343/3, k. ú. Polná na Šumavě
- zveřejněn od 14.12.2021 do 30.12.2021
- záměr schválen ZO dne 07.12.2021
- účetní doklad č. 21-007-0014 ze dne 07.12.2021
- účetní doklad č. 21-007-0015 ze dne 07.12.2021

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- zápis ze ZO ze dne 02.06.2021 - schválení komise pro výběr firmy předmýtní těžbu
- Posouzení cenových nabídek dle cen harvestové technologie pro rok 2021 ze dne 08.06.2021
- Komise složená ze členů zastupitelstva posoudila cenové nabídky dle přiložených tabulek cen a vybrala firmu J-K Klimeš, s. r. o., Horní Planá
- FD č. 34/2021 ze dne 18.06.2021 za těžbu a přibližování porostů, vyvážení naházeného klestu (309.025,50 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 21-001-0018 ze dne 25.06.2021
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 75 obrat ze dne 01.07.2021
- účetní doklad č. 21-801-00075 ze dne 01.07.2021

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

- doručena na KÚ dne 07.07.2021

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 10.12.2020 - střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2023 (usnesení č. 3), rozpočet na rok 2021 (usnesení č. 4)
- ze dne 02.06.2021 - prodej pozemku parc. č. 284/2, k. ú. Polná na Šumavě (usnesením č. 20), komise na výběr dodavatele (usnesení č. 29)
- ze dne 24.06.2021 - závěrečný účet za rok 2020 včetně nápravných opatření (usnesení č. 3) a účetní závěrka za rok 2020 (usnesení č. 4)