



# 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 72654/2021/vlach**

Číslo jednací:

KUCBX012MLO4



## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021** **obce Dolní Pěna, IČO 00512940**

**Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**

od 13.12.2021 do 17.12.2021 jako dílčí přezkoumání

od 10.03.2022 do 25.03.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dolní Pěna 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 23.09.2021 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 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: Milan Jiruška - starosta**

Marta Hiršová - 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 inv. soupisu účtu 261 byl učiněn dne 25.03.2022.

**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 chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

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

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 219 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou dodatku č. 1 ze dne 15.12.2021 ke smlouvě o dílo: "Rekonstrukce místní komunikace Dolní pěna", stavení práce ze dne 24.09.2021, jehož předmětem je snížení ceny na částku 2.626.679 Kč, bylo zjištěno, že ke zveřejnění dodatku došlo až dne 23.01.2022, ověřeno na

<https://www.vhodne->

[uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=63254](https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=63254)

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 3 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zaúčtování smlouvy o zřízení věcného břemen č. JH - 014330064171/002 Dolní Pěna (povinný) uzavřené s EG.D. a.s. dne 09.04.2021 s právními účinky vkladu ke dni 23.04.2021 bylo zjištěno, že zatížený pozemek parc. č. 470/1 v k.ú. Dolní Pěna nebyl přeúčtován na analytický účet věcných břemen.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn****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 a souvisejících zákonů u 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 4.532.160 Kč, výsledek od počátku roku 5.396.444,58 Kč

Kapitálové výdaje: schválený rozpočet 955.000 Kč, výsledek od počátku roku 4.105.219,28 Kč

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Územní celek účtuje o peněžním fondu obnovy vodovodu a kanalizaci, stav účtu 419 ve výši 275.012 Kč předmětem kontroly k 31.12.2021 viz písemnosti.

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

- přezkoumán: Ano

Územní celek 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 právními osobami nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

Územní celek 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

Územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc. Cizí zdroje např. účty 451 Dlouhodobý úvěr, 455 Dlouhodobé přijaté zálohy, 281 Krátkodobý úvěr, 245 Jiné běžné účty ve výši 0 Kč a účtování o krátkodobých závazcích např. na účtech 33x, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021 předmětem kontroly viz písemnosti.

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

Územní celek neúčtuje o příjmech ani výdajích z rozpočtu EU a souvisejících příjmech v členění dle zdrojového třídění nástroj – zdroj.

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  
Územní celek vykazuje přijaté transfery např. :  
na pol. 4222 Investiční přijaté transfery od krajů
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 viz písemnosti.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek hospodaří s majetkem státu evidováno na účtu 966 - nájemní smlouva: Smlouva o nájmu nemovitých věcí č. C/716/CJHM/2016 věcí uzavřená s ÚZSVM ČR dne 13.3.2017 viz písemnosti.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních elektronických systémech (např. kniha vydaných a přijatých faktur, evidence poplatků viz uvedené písemnosti).  
Obec nemá dlouhodobé pohledávky, dlouhodobé závazky na účtu 451,459.  
Ve sledovaném období bylo fakturováno dodavatelské plnění v celkovém objemu 7.778.283,16 Kč, a to prostřednictvím 213 faktur. Ve sledovaném období bylo fakturováno odběratelské plnění v celkové objemu 454.107,76 Kč, a to prostřednictvím 8 faktur.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek zřídil v přezkoumávaném období i věcná břemena k pozemkům viz uvedené písemnosti.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost  
- přezkoumán: Ano

## **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:

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

identifikátor DS: kdib3rr  
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz

tel: 386 720 111  
fax: 386 359 069

IČ: 70890650  
DIČ: CZ70890650  
Stránka 4 z 14

Kontrolou prodeje pozemků bylo zjištěno, že obec prodala pozemky za kupní cenu 119.300 Kč a z majetku je vyřadila v účetní hodnotě 6.871,68 Kč. Pozemky určené k prodeji nebyly přeceněny reálnou hodnotou, přestože ve vnitřní směrnici k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji je stanovena hladina významnosti od částky 20.000 Kč. V tomto případě se jednalo o velmi významný rozdíl (112.428,32 Kč); pozemky tedy měly být přeceněny reálnou hodnotou.

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

Název opatření: ZO ze dne 23.06.2021 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 31.12.2021

Popis plnění opatření: Dle zprávy o plnění opatření z PH 2020 ze dne 12.01.2021 je uvedeno, že v roce 2021 nenastala obdobná situace, která by mohla dokládat nápravu správným postupem. Tento bude dodržen v případě, že takováto situace nastane. Byla provedena aktualizace směrnice o účetnictví, jejíž součástí se ocenění majetku a závazků účetní jednotky podle které se budou další účetní postupy řídit.

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

#### **Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

#### **Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Kontrolou smlouvy o pachtu zemědělského podniku ze dne 21.09.2020 na pacht pozemku parc. č. 16/1 v k. ú. Dolní Pěna bylo zjištěno, že tato smlouva neobsahuje doložku, která by potvrzovala platnost právního jednání dle zákona - tj. doložku potvrzující zveřejnění záměru pachtu a schválení pachtu daného pozemku.

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

Název opatření: ZO ze dne 23.6.2021 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 31.12.2021

Popis plnění opatření: Smlouva o pachtu byla doplněna doložkou dle zákona.

Napraveno správným postupem: kontrola smlouva darovací a smlouva o zrušení věcných břemeni schváleno v ZO dne 14.12.2021, obsahuje doložku dle zákona o obcích.

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

#### **Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

#### **Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Kontrolou prodeje pozemku p. č. 997/3 - ostatní plocha v k. ú. Dolní Pěna za kupní cenu 203.003,00 Kč bylo zjištěno, že pozemek určený k prodeji nebyl přeceněn reálnou hodnotou. Pozemek byl vyřazen v účetní hodnotě 244.217,33 Kč. Obec má vnitřní směrnici č. VS-1/2019 o účetnictví a účetních postupech s platností od 01.12.2019 v bodě č. 7 upravenou aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji a to tak, že žádný majetek určený k prodeji nebude přeceněn "vzhledem ke skutečnosti, že aplikace přeceňování majetku určeného k prodeji nijak neovlivní hospodářský výsledek obce". Toto ustanovení vnitřní směrnice je v rozporu s § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Na základě § 19 odst. 7 musí být informace v účetní závěrce spolehlivé, srovnatelné, srozumitelné a posuzují se z hlediska významnosti. Informace se považuje za významnou, jestliže je o ní možné předpokládat, že by její neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek uživatele, přičemž významnost jednotlivých informací se posuzuje v souvislosti s jinými obdobnými informacemi. Účetní jednotka si tak může v návaznosti na § 19 odst. 7 zákona o účetnictví stanovit řádně zdůvodněnou hladinu významnosti, pokud ji stanovenou nemá, je povinna v souladu s § 27 odst. 1 písm. h) majetek určený k prodeji ocenit reálnou hodnotou.

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

Název opatření: ZO ze dne 23.6.2021 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 31.12.2021

Popis plnění opatření: Dle zprávy o plnění opatření z PH 2020 ze dne 12.01.2021 je uvedeno, že v roce 2021 nenastala obdobná situace, která by mohla být napravena o správným postupem. Tento bude dodržen v případě, že takováto situace nastane. Byla provedena aktualizace směrnice o účetnictví, jejíž součástí se ocenění majetku a závazků účetní jednotky podle které se budou další účetní postupy řídit.

**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.

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

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
- Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

**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 ..... 3,97 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,22 %
- 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: 8.087.451,24 Kč.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 25.03.2022

Jména a podpisy kontrolorek zúčastněných 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 14 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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**

- publikováno: 12.11.2020 ( uvedeno na dokumentu)
- návrh rozpočtu na rok 2021 projednán na jednání ZO dne 03.12.2020
- zveřejnění ověřeno na [www. Úřední deska \(dolnipena.cz\)](http://www.uredni-deska.dolnipena.cz), v souladu se zákonem

**Rozpočtová opatření**

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření ze dne 10.12.2019, schvalování rozpočtových změn do výše 100.000,00 Kč na paragraf, v oblasti příjmů bez omezení.
- RO č. 3 schválené 25.06.2021 zveřejněno na internetových stránkách
- RO č. 8 schválené dne 16.10.2021, zveřejněno od 15.11.2021 obsahuje např. dotace ve výši 300.000 Kč příjem
- **konečné:**
- RO č. 10/2021 ze dne 31.10.2021, zveřejněna na internetových stránkách obce 15.11.2021.
- RO č. 17/2021 ze dne 30.11.2021, schváleno starostou, zveřejněno v souladu se zákonem - <https://www.dolnipena.cz/uredni-deska/rozpocetove-opatreni-c-17-2021-700.html>
- RO č. 18/2021 ze dne 04.12.2021 schváleno na ZO, zveřejněno v souladu se zákonem - <https://www.dolnipena.cz/uredni-deska/rozpocetove-opatreni-c-18-2021-698.html>

**Schválený rozpočet**

- Rozpočet na rok 2021 schválen usnesením ZO dne 03.12.2020 zastupitelstvo schvaluje rozpočet obce Dolní Pěna pro rok 2021 dle předloženého návrhu, rozpočet pro rok 2021 je schválen jako schodkový, schodek ve výši 1.807.260,00 Kč bude kryt přebytkem hospodaření minulých let příjmy 3.679.900 Kč, výdaje 5.487.160 Kč. V zápise ze ZO je uvedeno, že rozpočet je schválen dle návrhu členěno na paragrafy a položky a to v rozporu s tím, že v zápise je uvedeno, že je schválen na příjmy a výdaje. pol. 8115 ve výši 1.807.260,00 Kč ověřeno ve FIN 2/12M.

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2019 - 2022, schválen ZO dne 12.12.2018
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 23.11.2018 do 12.12.2018
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 19.12.2019
- převzato ze zprávy PH 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2021 - 2024, schválen v ZO dne 09.12.2020
- návrh zveřejněn od 12.11.2020 – trvale, ověřeno na [www.dolnipena.cz/urednideska.html](http://www.dolnipena.cz/urednideska.html)

**Závěrečný účet**

- Návrh závěrečného účtu za r. 2020 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách v souladu se zákonem, ověřeno na [www. Úřední deska \(dolnipena.cz\)](http://www.uredni-deska.dolnipena.cz)
- schválen v ZO dne 23.06.2021 – potvrzeno v zápise z jednání ZO, na internetových stránkách zveřejněn dosud, projednán a schválen včetně přijetí opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku, výrok souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad.
- úplné znění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku PH zveřejněno na internetových stránkách obce od 01.07.2021 viz Úřední deska (dolnipena.cz)1.

**Bankovní výpis**

- Stav základního běžných účtu celkem 2.877.040,07 Kč
- **konečné:**
- výpis ČS a.s. č. 036 sestavený k 31.12.2021 231.100
- výpis ČNB č. 20 sestavený k 31.12.2021 231.110
- z toho fond účetní jednotky AU 231.120 ve výši 275.012 Kč, ověřeno v hlavní knize
- stav celkem stav 31.12.2021 ve výši 13.337.082,14 Kč, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021

**Faktura**

- Faktura -vydaná
- dodavatel: obec Dolní Pěna, odběratel L-Wood s.r.o. přejímka za odebrané dřevo dle DL
- za dřevo dle DL ve výši 72.011,03 Kč
- účetní doklad č. 800005 ze dne 14.07.2021 - předpis
- BV výpis u ČS a.s. č. 20, obrát - příjem ze dne 13.07.2021
- zaúčtováno účetním dokladem č. 100525 ze dne 13.07.2021
-



- Dodací list. č. 2899931, 2 vydaná L-Wood s.r.o. - přejímka dřeva ve výši 15.033,38 Kč
- č. 2899991L-Wood s.r.o. - přejímka dřeva ve výši 27.714,93 Kč
- č. 46932020 L-Wood s.r.o. - přejímka dřeva ve výši 29.262,72 Kč
- Faktury přijaté:
- Faktura č. 2021002656 ze dne 26.05.2021 za technické práce Dolní Pěna ve výši 44.104,50 Kč
- zaúčtováno účetním dokladem č. 700070 ze dne 31.05.2021
- Faktura č. 20210005 ze dne 29.01.2021 ve výši 8.139,20 Kč za kamenivo
- účetní doklad č. 700028 ze dne 10.02.2021
- účetní doklad č. 100170 ze dne 10.02.2021 ve výši 8.139,20 Kč
- Faktura č. 901 ze dne 31.03.2021 za členských poplatků SMOJK ve výši 3.429,28 Kč
- účetní doklad č. 700042 ze dne 08.03.2021
- účetní doklad č. 100246 ze dne 08.03.2021
- Dle vnitřní směrnice čl. 5.3.1.7 je pro drobný dlouhodobý majetek snížena hranice od 0 do 40.000 Kč zařazování majetku bude předmětem konečného PH
- **konečné**
- opis účetního doklad č. 100812 ze dne 17.12.2021 ve výši 319.440 Kč - úhrada faktury došlé
- opis účetního doklad č. 100882 ze dne 21.12.2021 ve výši 2.526.679 Kč - úhrada faktury došlé
- opis účetního doklad č. 100826 ze dne 28.12.2021 ve výši 62.621,96 Kč - úhrada faktury došlé
- KDF č. 2021207 ze dne 21.12.2021
- faktura došlá č. 221057 ze dne 15.12.2021 - stavební práce
- rekonstrukce MK Dolní Pěna na základě SOD ve výši 2.626.679 Kč
- účetní doklad č. 700207 ze dne 21.12.2021 ve výši 2.626.679 Kč předpis
- BV u ČS a.s. č. 036, úhrada ze dne 21.12.2021
- účetní doklad č. 100822 ze dne 21.12.2021 ve výši 2.626.679 Kč (vč. zaúčtování pozastávky 100.000 Kč) úhrada
- zápis o předání díla č. 2-67-21 ze dne 15.11.2021
- KDF č. 2021199 ze dne 28.12.2021
- faktura došlá č. 2022000980 ze dne 21.12.2021
- za zprovoznění přenosů (dig.) ve výši 62.621,96 Kč
- účetní doklad č. 700207 ze dne 21.12.2021 ve výši 62.621,96 Kč předpis
- účetní doklad č. 100822 ze dne 21.12.2021 ve výši 62.621,96 Kč úhrada
- účetní doklad č. 600012 ze dne 17.12.2021 zařazení do majetku
- KDF č. 2021208 ze dne 17.12.2021
- faktura došlá č. 2003122021 ze dne 03.12.2021
- za inženýrskou činnost a PD ve výši 319.440 Kč
- účetní doklad č. 700208 ze dne 17.12.2021 ve výši 319.440 Kč předpis
- BV u ČS a.s. č. 035, úhrada ze dne 17.12.2021
- účetní doklad č. 100812 ze dne 17.12.2021 ve výši 319.440 Kč úhrada
- faktura vydaná č. 210012 ze dne 30.12.2021
- za odebrané dřevo dle DL ve výši 289.442,23 Kč
- účetní doklad č. 80008 ze dne 30.12.2021 předpis

#### Hlavní kniha

- výkaz analytické předvahy sestavený k 10/2021
- výkaz analytické předvahy sestavený k 12/2021

#### Inventurní soupis majetku a závazků

- dle LV ke dni 31.12.2021 k.ú. Dolní Pěna - není zastaven majetek, nově evidováno VB k 23.04.2021
- inventurní soupis účtu 031 AU 031.0331, AU 031.0501 (VB)
- inventurní soupis účtu 021 - Kolaudační souhlas k MK ze dne 14.01.2021 (AU)
- inventurní soupis účtu 019 pol. z 17.12.2021 ve výši 62.621 Kč ve vazbě na fa č. 2022000980 ze dne 21.12.2021
- inventurní soupis účtu 028 - pohyb za rok 2021 ve výši 6.588,99 Kč, zařazení do majetku ověřeno na účtu 558 ve výši 6.588,99,99 Kč, pol. inv. seznamu 280053 tlakový čistič ve výši 6.588 Kč
- inventurní soupis účtu 996 - evidence Smlouva o nájmu nemovitých č. C/716/CJHM/2016 věcí uzavřená s ÚZSVM ČR dne 13.3.2017 na dobu určitou do 31.12.2024
- inventurní soupis účtu AU 231.100
- inventurní soupis účtu AU 231.110
- inventurní soupis účtu 261 ve výši 46.939 Kč doložena výčetka
- inventurní soupis účtu 315

- inventurní soupis účtu 321
- inventurní soupis účtu 336
- inventurní soupis účtu 337
- inventurní soupis účtu 342
- inventurní soupis účtu 456

**Kniha došlých faktur**

- sestavena chronologicky od č. 21-001-0001 ze dne 11.01.2021 do č. 2021173 ze dne 31.10.2021
- **konečné:**
- sestavena k 31.12.2021
- vedena chronologicky
- fakturováno dodavatelské plnění v celkovém objemu 7.778.283,16 Kč, a to prostřednictvím 213 faktur

**Kniha odeslaných faktur**

- vedena chronologicky od č. 800001 ze dne 07.02.2021 do č. 800005 ze dne 14.07.2021
- **konečné**
- vedena chronologicky od č. 800001 do č. 800008 ze dne 30.12.2021 v celkovém objemu 454.107,76 Kč prostřednictvím 8 faktur. .

**Odměňování členů zastupitelstva**

- neuvolněný starosta
- ZO ze dne 12.12.2021
- pro výkon funkce uvolněný starosta, odměna dle Přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 v platném znění Nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků
- výplatní lístek starosta k 11/21 č. 1012

**Pokladní doklad**

- příjmový pokladní doklad
- č. P21000085 ze dne 22.03.2021 poplatek za odpad ve výši 500 Kč
- výdajový pokladní doklad
- č. P21000085 ze dne 22.03.2021 za občerstvení ve výši 473 Kč

**Pokladní kniha (deník)**

- k 31.10.2021 účet 261 39.066 Kč, ověřen zůstatek v pokladním deníku k 31.10.2021 ve výši 39.066 Kč
- Dle vnitřní směrnice č. VS-1/2020 o účetnictví a účetních postupech s platností od 03.12.2020
- - bod 4 pokladna čl. 4.6. Pokladní limit není stanoven
- pokladní deník - záznamy za měsíc prosinec
- vedena chronologická řada např. od č. 21000159 do č. 167 - příjmové i výdajové doklady
- zůstatek ve výši 46.939 Kč odsouhlasen na výkazy platné k 31.12.2021

**Příloha rozvahy**

- výkaz sestavený k 31.12.2020
- výkaz sestavený k 31.12.2021

**Rozvaha**

- výkaz sestavený k 31.12.2020
- výkaz sestavený k 31.10.2021
- výkaz sestavený k 31.12.2021

**Účetní deník**

- kontrola vazeb položek na analytické účty např. SU 511, 543, 558,
- doložen rozdíl ve výši 44 104,50 Kč, nesprávné zaúčtování faktury č. 2021070, opravný doklad č. 900019 ze dne 13.12.2021

**Účetní doklad**

- č. 100093 ze dne 09.04.2021 ve výši 1.200 Kč položka ve vazbě na SU 543
- č. 900015 ze dne 30.11.2021 - 728 Kč
- č. 000102 ze dne 27.04.2021- 437 Kč
- č. 900015 ze dne 30.11.2021 - 1.606 K ve vazbě na SU 513
- č. 100407 ze dne 24.05.2021 - 6 588,99 Kč ve vazbě na 5137 a SU 558
- 
- Bankovní výpis u ČS a.s. č. 027 ze dne 27.09.2021
- č. 100659 ze dne 30.09.2021 - 40 Kč - bankovní poplatek
- č. 100658 ze dne 30.09.2021 - 40 Kč - bankovní poplatek
- č. 100655 ze dne 30.09.2021 - 427,14 Kč - úrok

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2/12 M sestavený k 31.12.2020 stav na základním běžném účtu k 01.01.2021 ve výši 14 849 760,95 Kč
- FIN 2/12 M sestavený k 31.10.2021
- FIN 2/12 M sestavený k 31.12.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- výkaz sestavený k 31.12.2020 HV ve výši 4.583.930,87 Kč
- výkaz sestavený k 31.10.2021
- výkaz sestavený k 31.12.2021

**Darovací smlouvy**

- bezúplatný převodu majetku - darovací smlouva na kanalizační přípojku 385/15 317/2 zveřejněno od 15.11.2021

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

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV č. SDO/OREG/447/21 ze dne 23.08.2021
- akce: "Rekonstrukce místní komunikace Dolní Pěna"
- realizace do 31.12.2021, částka investiční dotace 300.000 Kč což činí max. 60% z celkových uznatelných výdajů akce (účelový znak 711) formou zálohové platby k níž nebude zasláno avizo)
- RO č. 8 schválené dne 16.10.2021, zveřejněno od 15.11.2021 obsahuje např. dotace ve výši 300.000 Kč příjem
- příjem
- BV u ČS a.s. č. 029 obrat příjem ze dne 14.10.2021 ve výši 300.000 Kč
- čerpání
- KDF č. 2021207 ze dne 21.12.2021
- faktura došla č. 221057 ze dne 15.12.2021 - stavební práce
- rekonstrukce MK Dolní Pěna na základě SOD ve výši 2.626.679 Kč
- účetní doklad č. 700207 ze dne 21.12.2021 ve výši 2.626.679 Kč předpis
- BV u ČS a.s. č. 036, úhrada ze dne 21.12.2021
- účetní doklad č. 100822 ze dne 21.12.2021 ve výši 2.626.679 Kč (vč. záúčtování pozastávky 100.000 Kč), úhrada UZ označena částka ve výši 300.000 Kč
- zápis o předání díla č. 2-67-21 ze dne 15.11.2021
- zúčtování dotace k 31.12. 2021 účetní doklad č. 600014 ve výši 300.000 Kč

**Smlouvy nájemní**

- Žádost o uzavření dodatku č.2 ke smlouvě o zemědělském pachtu p. č. 554/11 v k.ú. Dolní Pěna Český rybářský svaz z.s. ze dne 31.05.2021
- zveřejněna od 23.06.2021
- původní smlouva o zemědělském pachtu ( obec propachtovatel), Český rybářský svaz z.s. MO Jindřichův Hradec (pachtýř) ze dne 14.02.2017, předmětný pozemek p.č. 544/10 o výměře 54.906 m<sup>2</sup> v k.ú. Dolní Pěna - orná půda uzavřená na dobu 5 ti let od podpisu smlouvy-
- - pachtovné 1.000 Kč za každý rok pachtu.
- - Dodatek č. 1 ke smlouvě o zemědělském pachtu ze dne 01.05.2017
- - dle sdělení územního celku Dodatek č. nebyl doposud uzavřen v platnosti zůstává původní smlouva o zemědělském pachtu
- - účetní doklad č. 100644 ze dn 27.09.2021
- - účetní doklad opravný č. 900020 ze dne 13.12.2021 doučtovaný účetní předpis , oprava přepisu na výnosový účet a úhrada pol.
- - BV u ČS a.s č. 027 ze dne 27.09.2021
- **konečné:**
- Pachtovní smlouva ze dne 21.09.2020
- Dodatek č. 2 ze dne 27.12.2021 k pachtovní smlouvě ze dne 21.09.2020 - doplnění ve smyslu doložky dle § 39 a 41 zákona č. 128(2000 Sb. o obcích v platném znění
- Nájemní smlouva uzavřená s ČR Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových č. C/716/CJHM/2019 ze dne 13.06.2017 ve výši 977 Kč ročně, doba určitá do roku 31.12.2024, splatnost do 30.06.2021
- předpis účetní doklad č. 41004 ze dne 01.06.2021
- úhrada účetní doklad č. 100441 ze dne 07.06.2021

**Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo: "Rekonstrukce místní komunikace Dolní pěna", stavení práce ze dne 24.09.2021
- zhotovitel Dopravní stavby HP Bohemia s.r.o.
- dokončení do 15.11.2021
- cena: 2.630.760,12 bez DPH ( 3.183.219,75 Kč)
- zveřejněna dne 8.10.2021 <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=63254>
- Smlouva o dílo: "Oprava komunikací ve správě SUS v obci Dolní pěna ze dne 24.09.2021"
- zhotovitel Swietelsky stavební s.r.o.
- plnění do 15.11.2021
- cena: 1.654.937,37 bez 2.002.474,22Kč
- zveřejněna dne 8.10.2021 ověřeno na <https://www.vestnikverejnychzakazek.cz/SearchProfile/Search>
- k plnění z této smlouvy ještě nedošlo.
- konečné
- Dodatek č. 1 ze dne 15.12.2021 ke smlouvě o dílo: "Rekonstrukce místní komunikace Dolní pěna", stavení práce ze dne 24.09.2021
- zhotovitel Dopravní stavby HP Bohemia s.r.o.
- dodatek schválen v ZO dne 14.12.2021
- předmětem dodatku je snížení ceny na částku 2.626.679 Kč
- zveřejněna dne 23.01.2021
- <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=63254>

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

- Smlouva darovací a smlouva o zrušení věcných břemen (obec obdarovaná), zároveň povinná z VB, dárce FO ze dne 17.01.2022, předmětem daru je kanalizační přípojka u RD čp. 116 a 108 v k.ú. Dolní Pěna, doloženo schválení v ZO dne 14.12.2021
- bezplatné převedení vlastnického práva ke kanalizační přípojce a zrušení věcného břemene na p. č. 345/9, 1026/2, 347/1, 1074/28.
- V zápise byly vyjmenovány pozemky, přes které kanalizace vede, včetně pozemku p.č. 317/2 v k.ú. Dolní Pěna, který je obecní.
- ZO dne 14.12.2021 schválení prodeje části pozemků v k.ú. Dolní Pěna p.č. 892/18, 766/8 a 469/2 v k.ú. Dolní Pěna FO. Zveřejnění záměru bylo doloženo. Realizace v roce 2021 neproběhla.

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemen č. JH - 014330064171/002 Dolní Pěna (povinný) uzavřená s EG.D. a.s. ze dne 09.04.2021
- zatížené pozemky 469/1, 469/2, 470/1, 766/8, 1060 v k.ú. Dolní Pěna kabelové vedení NN
- výše jednorázové náhrady ve výši 2600 Kč
- schváleno usn. č. 13 ze dne 30.03.2021
- účetní doklad č. 823002 ze dne 09.04.2021
- opis účetních dokladů 100473 ze dne 18.06.2021
- účetní doklad č. 600009 ze dne 23.04.2021, informace z k. ú. o právních účincích vkladu ke dni 23.04.2021,1 pozemek p. č. 469/1 ve výši 2.125,20 Kč přeúčtováno na AU 031-0331
- kontrola přeúčtování ostatních pozemků bude předmětem kontroly v souvislosti s inventarizací
- konečné:
- ověřeno zařazení pozemků 1060, 469/2 a 776/8 v k. ú. Dolní Pěna na AU 031.0501
- pozemek parc. č. 470/1 nebyl přeúčtován na AU věcných břemen

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Zveřejnění záměru prodej částí pozemků v k. ú. Dolní Pěna parc. č. 892/18, 776/8 a 469/2 o výměře 52m<sup>2</sup>, 1m<sup>2</sup> a 8m<sup>2</sup> bylo doloženo v listinné podobě, opatřeno doložkou - zveřejnění v době od 19.11 - 14.12 2021. Tento den rozhodlo ZO o prodeji.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Akce - Stavební práce na akci ZTV Dolní Pěna
- Vnitřní směrnice č. VS-1/2018 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Dolní Pěna ze dne 12.12.2018- postup dle čl. 2 do 3 mil. Kč bez DPH rozhoduje starosta
- Akce: Rekonstrukce MK , Dolní Pěna
- zadávací dokumentace včetně návrhu o dílo

- zpráva o posouzení hodnocení nabídek včetně stanovení pořadí dle kritéria - ceny ze dne 03.09.2021
- hodnoceny 3 nabídky - výsledek celkové hodnocení 1. FIRMA HP BOHEMIA s.r.o.
- předání zprávy zadavateli dne 06.09.2021
- cena díla ve výši 2.630. 270,12 Kč bez DPH 3.183.219,75 Kč
- doručení o rozhodnutí o výběru nevhodnější nabídky ze dne 16.09.2021, doručeno dne 20.09.2021 Dopravní služby HP Bohemia s.r.o.
- SOD uzavřena dne 24.09.2021, dodavatel Dopravní služby HP Bohemia s.r.o.
- Vnitřní směrnice č. VS-1/2018 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Dolní Pěna ze dne 12.12.2018- postup dle čl. 2 do 3 mil. Kč bez DPH rozhoduje starosta
- rozhodnutí dle čl. 1
- faktura č. 101536 ze dne 01.07.2021 za VO Dolní Pěna ve výši 98.917,5 Kč
- účetní doklad č. 700129 ze dne 02.08.2021
- BV u ČS a.s. č. 022, obrát ze dne 02.08.2021 ve výši 98.917,50 Kč
- zaúčtováno účetním dokladem č. 1000564 ze dne 02.08.2021

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

- Doručena na JČK dne 25.06.2021 s termínem doručení zprávy do 15.01.2022

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice č. VS-1/2020 o účetnictví a účetních postupech s platností od 03.12.2020
- - bod č. 7 - aplikace reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
- - bod č. 4 - pokladna čl 4.6. Pokladní limit není stanoven
- - bod č. 5.2. - vymezení dlouhodobého majetku
- 5.3.1.7 drobný dlouhodobý majetek snížena hranice od 0Kč do 40.000 Kč zařazováno
- vnitřní směrnice č. VS 1-2021 vnitřní směrnice -podpis vzory
- vnitřní směrnice č. 2/2018 o schvalování účetní závěrky ze dne 01.01.2019
- vnitřní směrnice č. VS-1/2018 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Dolní Pěna s účinností od 12.12.2019
- konečné
- vnitřní směrnice č. VS-1/2020 o účetnictví a účetních postupech s platností od 03.12.2020
- - bod č. 7 - aplikace reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji - prodejní cena je vyšší než-li 100.000 Kč

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 23.06.2021
- žádost o uzavření dodatku č. 2 ke smlouvě o zemědělském pachtu p. č. 554/11 Český rybářský svaz z.s. schválení zveřejnění záměru
- schválení záměru prodeje části pozemku p. č. 892/18
- schválení návrhu závěrečného účtu obce za rok 2020
- schválení účetní závěrky obce
- ze dne 03.12.2020
- schválení rozpočtu obce Dolní Pěna na rok 2021
- schválení střednědobého rozpočtu obce Dolní Pěna 2021 2024
- schválení ceny vodného na rok 2021
- schválení ceny stočného na rok 2021
- nákup komunální techniky mulčovač BARBIERI XROT 70
- nákup komunální techniky traktorová sekačka KUBOTA GR 1600
- prodloužení smlouvy o nájmu nebytových prostor na rok 2021 na č.p. 27
- ze dne 12.10.2021
- - schválení uzavření dodatku o nájmu vodovodu pro veřejnou potřebu....
- ze dne 14.12.2021
- schválení RO č. 18/2021
- schválení Dodatku č. I ke smlouvě "Rekonstrukce MK" schválen v ZO dne 14.12.2021
- bezúplatný převod majetku - darovací smlouva na kanalizační přípojku na pozemcích p.č. 3172, 345/9, 1026/2, 347/1 a 1074/28 v k. ú. Dolní Pěna
- rozhodnutí o prodeji částí pozemků v k. ú. Dolní Pěna parc. č. 892/18, 776/8 a 469/2 o výměře 52m<sup>2</sup>, 1m<sup>2</sup> a 8m<sup>2</sup> v k.ú. Dolní Pěna

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

- zpráva doručena ve stanoveném termínu dne 13.01.2022

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- Plán financí obnovy vodovodu a kanalizaci na období let 2021- 2030 schválená ZO dne 03.12.2021.
- směrnice č. 1/2021 Fond financování obnovy vodohospodářského majetku účinná od 01.04.2021
- účet 231.0100. 4
- příjmy tvoří např. :
  - finanční prostředky minimálně 100% příjmu z pronájmu vodohospodářského majetku
- převod zpravidla čtvrtletně nejpozději do 31.12. daného roku, jsou tvořeny minimálně 100% příjmu z pronájmu vodohospodářského majetku
- dle výkazu FIN 2/12M činí paragraf 2321 pol. 2139 příjmy pronájmu majetku 66.612 Kč
- směrnice schválena v ZO dne 30.03.2021 současně s částkou tvorby fondu ve výši 275.012 Kč
- zůstatek na účtu 419 ve výši 275.012 Kč, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021

**Nespecifikován**

- protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2019 ze dne 23.06.2020
- hospodářský výsledek ve výši 4.583.930,87 Kč
- stavová zpráva odeslána do CSÚIS dne 23.07.2020
- převod výsledku hospodaření - účetní doklad č. 600007 ze dne 23.06.2021

**Výkaz - přehled úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí přijatých od finančních institucí, jiných právnických a fyzických osob**

- sestavený k 31.12.2021 - bez záznamu- výše 0 Kč

**Zápisy kontrolní a finanční výbor**

- zápis z finančního výboru ze dne 30.11.2021
- zápis z kontrolního výboru ze dne 18.09.2021