



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX013399X

spisová značka: **OEKO-PŘ 21470/2021/evpa**
Číslo jednací: **KUJCK 55650/2022**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Dražičky, IČO 00512591**

Přezkoumání bylo vykonáno:

V sídle obce (obecního úřadu) dne 7. 10. 2021 jako dílčí přezkoumání.

Na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 4. 5. 2022, 5. 5. 2022 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Dražičky 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 21. 7. 2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**

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. 300/2021/OEKO-PŘ dne 13. 7. 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 poskytl součinnost:

Milan Mrázek - starosta

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 231 byl učiněn dne 5. 5. 2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec 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. 2021 obec nevykazuje dlouhodobé závazky.
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. 2021 obec nehospodařila s těmito prostředky.
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021 byly obci za přezkoumané období, tj. od 1. 1. do 31. 12. 2021, poskytnuty tyto dotace:
Neinvestiční dotace jako příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ve výši 33.153,76 Kč, zaříděna na položku 4111, UZ 98037.
Neinvestiční dotace na volby do Parlamentu ČR ve výši 30.000 Kč, zaříděna na položku 4111, UZ 98071.
Neinvestiční dotace ve výši 131.800 Kč na výkon státní správy, zaříděna na položku 4112.
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. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že obec zde nesprávně eviduje pod inventárním číslem 81 kontejner natahovací - kov v hodnotě 58.425 Kč. Pořizovací cena tohoto majetku převyšuje částku 40.000 Kč, proto patří na účet 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

<u>Název opatření:</u>	ZO ze dne 29. 4. 2021
<u>Opatření splněno dne:</u>	31. 12. 2021
<u>Popis plnění opatření:</u>	Účetní doklad č. 21-007-00007 ze dne 1. 3. 2021 - oprava zaúčtování - zařazení natahovacího kontejneru na kov na účet 0220000 (DHM) ve výši 58.425 Kč - inv. č. 81 Inventarizace k 31. 12. 2021 účtu 022 (Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí)

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.**

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 budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,46 %
- 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: 2.063.585,43 Kč

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne: 5. 5. 2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
„Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem“

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.

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

- Na rok 2021 zveřejněn od 10. 12. 2020 do 30. 12. 2020

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 1/2021 schválené starostou obce dne 29. 4. 2021, zveřejněné dne 13. 5. 2021
- Rozpočtové opatření č. 4/2021 schválené starostou obce dne 3. 9. 2021, zveřejněné dne 30. 9. 2021
- ZO dne 26. 11. 2020 - bod 6. - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření

Schválený rozpočet

- Na rok 2021 schválen v ZO dne 30. 12. 2020 jako schodkový, příjmy ve výši 2.346.550 Kč, výdaje ve výši 2.773.020 Kč. Schodek rozpočtu kryt z přebytku hospodaření z minulých let
- Zveřejněn 10. 1. 2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- Na rok 2021 - 2023 schválen v ZO dne 26. 11. 2020 - bod 5.
- Zveřejněn dne 3. 12. 2020

Závěrečný účet

- Za rok 2020
- Návrh závěrečného účtu zveřejněn od 8. 4. 2021 do 28. 4. 2021
- Projednán a schválen v ZO dne 29. 4. 2021 "bez výhrad"
- Po projednání a schválení zveřejněn dne 6. 5. 2021

Faktura

- Došlá faktura č. 21200134 ze dne 4. 5. 2021, dodavatel VIALIT SOBĚSLAV spol. s r. o. - stavební práce "Osazení silničních obrubníků Dražičky parc. č. 354/2 kat. území Dražičky od č.p. 74 k č. p. 72"
- Účetní doklad č. 21-001-00029 ze dne 6. 5. 2021 - zaúčtování došlé faktury č. 21200134 - osazení silničních obrubníků na částku 95.429,86 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 59, obrat ze dne 11. 5. 2021 - úhrada došlé faktury č. 21200134 na částku 95.429,86 Kč
- Účetní doklad č. 21-801-00059 ze dne 11. 5. 2021 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 21200134 na částku 95.429,86 Kč + zařazení osazení silničních obrubníků do užívání na účet 0210400 na částku 95.429,86 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 24211103 ze dne 13. 7. 2021, dodavatel RUMPOLD s. r. o. - svoz separovaného odpadu na částku 15.691,06 Kč
- Účetní doklad č. 21-001-00045 ze dne 15. 7. 2021 - zaúčtování došlé faktury č. 24211103 na částku 15.691,06 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 89, obrat ze dne 5. 8. 2021 - úhrada došlé faktury č. 24211103 na částku 15.691,06 Kč
- Účetní doklad č. 21-801-00089 ze dne 5. 8. 2021 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 24211103 na částku 15.691,06 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 1059800237 ze dne 1. 12. 2021, dodavatel Zemědělská společnost Slapy a. s. - štěpkování na částku 15.163,30 Kč
- Účetní doklad č. 21-001-00088 ze dne 8. 12. 2021 - zaúčtování došlé faktury č. 1059800237 na částku 15.163,30 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 136, obrat ze dne 14. 12. 2021 - úhrada došlé faktury č. 1059800237 na částku 15.163,30 Kč
- Účetní doklad č. 21-801-00136 ze dne 14. 12. 2021 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 1059800237 na částku 15.163,30 Kč

Faktura

- Odeslaná faktura č. 21-002-00004 ze dne 5. 8. 2021, odběratel EKO - KOM, a. s. - zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů na částku 17.931 Kč
- Účetní doklad č. 21-002-00004 ze dne 5. 8. 2021 - zaúčtování odeslané faktury na částku 17.931 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 96, obrat ze dne 1. 9. 2021 - úhrada odeslané faktury na částku 17.931 Kč
- Účetní doklad č. 21-801-00096 ze dne 1. 9. 2021 - zaúčtování úhrady odeslané faktury na částku 17.931 Kč

Hlavní kniha

- K 30. 9. 2021

Hlavní kniha

- K 31. 12. 2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021
- Účet 019
- Účet 0210500
- Účet 022
- Účet 028901
- Účet 028902
- Účet 028903
- Účet 0310200 - pozemek č. 270/2, 296/11, 533/3
- Účet 0310401 (VB) - pozemek č. 109/2, 524/5, 533/2, 542/1
- Účet 0310500 - pozemek č. 26/1, 138, 525, 545/1
- Účet 231
- Účet 261
- Účet 321
- Účet 331
- Účet 337
- Účet 342
- Účet 374
- Účet 968
- Výpis LV z katastrálního úřadu k 31. 12. 2021 - k. ú. Dražičky

Kniha došlých faktur

- K 30. 9. 2021

Kniha došlých faktur

- K 31. 12. 2021 - od čísla 21-001-00001 do čísla 21-00093

Kniha odeslaných faktur

- K 30. 9. 2021 - od čísla 2021-002-0001 do čísla 2021-002-0004

Kniha odeslaných faktur

- K 31. 12. 2021 - od čísla 21-002-00001 do čísla 21-002-00005

Pokladní doklad

- Pokladní příjmový doklad č. 21-701-00158 ze dne 30. 11. 2021 na částku 30.000 Kč
- Účetní doklad č. 21-701-00158 ze dne 30. 11. 2021 na částku 30.000 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 21-701-00159 ze dne 30. 11. 2021 na částku 150 Kč
- Účetní doklad č. 21-701-00159 ze dne 30. 11. 2021 na částku 150 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 21-701-00164 ze dne 7. 12. 2021 na částku 422 Kč
- Účetní doklad č. 21-701-00164 ze dne 7. 12. 2021 na částku 422 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 21-701-00180 ze dne 16. 12. 2021 na částku 500 Kč
- Účetní doklad č. 21-701-00180 ze dne 16. 12. 2021 na částku 500 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 21-701-00181 ze dne 20. 12. 2021 na částku 880 Kč
- Účetní doklad č. 21-701-00181 ze dne 20. 12. 2021 na částku 880 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 21-701-00183 ze dne 29. 12. 2021 na částku 30 Kč
- Účetní doklad č. 21-701-00183 ze dne 29. 12. 2021 na částku 30 Kč

Pokladní doklad

- Pokladní výdajový doklad č. 21-701-00095 ze dne 2. 8. 2021 na částku 190 Kč
- Účetní doklad č. 21-701-00095 ze dne 2. 8. 2021 na částku 190 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 21-701-00096 ze dne 2. 8. 2021 na částku 30 Kč
- Účetní doklad č. 21-701-00096 ze dne 2. 8. 2021 na částku 30 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 21-701-00112 ze dne 9. 9. 2021 na částku 30.000 Kč
- Účetní doklad č. 21-701-00112 ze dne 9. 9. 2021 na částku 30.000 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 21-701-00116 ze dne 16. 9. 2021 na částku 484 Kč
- Účetní doklad č. 21-701-00116 ze dne 16. 9. 2021 na částku 484 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 21-701-00117 ze dne 16. 9. 2021 na částku 964 Kč
- Účetní doklad č. 21-701-00117 ze dne 16. 9. 2021 na částku 964 Kč

Pokladní kniha (deník)

- K 30. 9. 2021

Pokladní kniha (deník)

- S KS shodným v rozvaze + hlavní knize k 31. 12. 2021

Rozvaha

- K 30. 9. 2021

Rozvaha

- K 31. 12. 2021

Účetní doklad

- Účetní doklad č. 21-007-00007 ze dne 1. 3. 2021 - oprava zaúčtování - zařazení natahovacího kontejneru na kov na účet 0220000 (DHM) ve výši 58.425 Kč - inv. č. 81

Účtový rozvrh

- Pro rok 2021

Účtový rozvrh

- Pro rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 30. 9. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty

- K 30. 9. 2021

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 12. 2021

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. 36N20/47 uzavřená s pronajímatelem Česká republika - Státní pozemkový úřad a nájemcem obec Dražičky dne 22. 6. 2020. Pronajímatel přenechává nájemci pozemek KN parc. č. 216/4 v k. ú. Dražičky. Tato smlouva se uzavírá od 1. 7. 2020 na dobu neurčitou. Roční nájemné ve výši 595 Kč.
- Účetní doklad č. 21-007-00022 ze dne 31. 12. 2021 - zaúčtování závazku - ročního nájemného z nájemní smlouvy na částku 595 Kč na podrozvahový účet 968 (Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku)

Smlouvy o věcných břemenech

- Dle prohlášení starosty obce, obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021, neuzavřela žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dle prohlášení starosty obce, obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021, neuskutečnila veřejné zakázky nad 500.000 Kč bez DPH.
- Směrnice č. 1/2013 ze dne 25. 4. 2013 - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Dodatek č. 1 ze dne 29. 10. 2015
- Dodatek č. 2 ze dne 27. 10. 2016
- Veřejná zakázka malého rozsahu na "Osazení silničních obrubníků Dražičky parc. č. 354/2 kat. území Dražičky od č.p. 74 k č. p. 72"
- Výběr zhotovitele - firma Vialit Soběslav s. r. o. + uzavření smlouvy schváleno v ZO dne 25. 2. 2021
- Smlouva o dílo č. 18/2021 uzavřená dne 9. 3. 2021 se zhotovitelem VIALIT SOBĚSLAV, spol. s r. o. Předmětem smlouvy je "Osazení silničních obrubníků Dražičky parc. č. 354/2 kat. území Dražičky od č.p. 74 k č. p. 72". Cena díla je stanovena odhadem na částku 86.068,50 Kč bez daně z přidané hodnoty.

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

- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2020 podána přezkoumávacímu orgánu - KÚ dne 6. 5. 2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Oběh účetních dokladů obec Dražičky ze dne 6. 11. 2014 - ČL. 7, ČL. 8

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO dne 26. 11. 2020 - bod 5., bod 6.
- ZO ze dne 30. 12. 2020
- ZO ze dne 25. 2. 2021
- ZO ze dne 29. 4. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 24. 6. 2021
- ZO ze dne 23. 9. 2021
- ZO ze dne 2. 12. 2021

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

- Písemná zpráva o plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2020 podána přezkoumávacímu orgánu - KÚ dne 6. 5. 2021

Účetní závěrka za rok 2020 - obec Dražičky

- Schválena v ZO dne 29. 4. 2021
- Protokol ke dni 31. 12. 2020
- Účetní doklad č. 21-007-00011 ze dne 29. 4. 2021- zaúčtování převodu HV za rok 2020 na částku 1.173.473,19 Kč