



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 72172/2021/jahol**

Číslo jednací: KUJCK 52736/2022



KUCBX0130KS8

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Dražič, IČO 00249637**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne 12.10.2021 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech od 28.04.2022 do 29.04.2022 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Dražič 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 22.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 308/2021/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:

Alena Dědičová - starostka

Jana Bambasová - 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 343 byl učiněn dne 29.04.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021****➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/****1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 8 odst. 1 a 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uzavřela dne 9.3.2021 směnnou smlouvu, návrh na vklad do KN byl učiněn dne 15.3.2021. Do dne přezkoumání nebylo účtováno o vyřazení a zařazení směňovaných pozemků.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Dokladem č. 21-007-00054 ze dne 31.12.2021 byla zaúčtována směna pozemků.

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 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 2, 3 a 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou závěrečného účtu za rok 2020 bylo zjištěno, že jeho součástí nebylo vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

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
Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace k 31.12.2021 bylo zjištěno, že u některých účtů nesouhlasí zůstatky s konečnými stavy v rozvaze:

- 1) zůstatek účtu 403 dle majetkové sestavy je 16.798.303,50 Kč, v rozvaze 19.013.286,63 Kč
- 2) zůstatek účtu 343 dle přiznání k DPH je nadměrný odpočet ve výši 2.089 Kč, v rozvaze je zůstatek na straně závazků ve výši 2.826,60 Kč
- 3) zůstatek účtu 022 dle majetkové sestavy činí 3.199.122 Kč, dle rozvahy 3.199.052 Kč
- 4) zůstatek účtu 081 dle majetkové sestavy činí 1.244.147 Kč, dle rozvahy 1.171.227 Kč

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

Ustanovení: § 45 odst. 1 písm. h)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce "A.II.1. Pozemky" rozvahy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 Pozemky k 31.12.2021 bylo zjištěno, že nejsou dodrženy závazné analytické účty. Např. na účtu 031 0310 Zahrady, louky, pastviny, rybník, orná půda je evidován pozemek p.č. 114/33 ostatní plocha, na účtech 031 0400 a 031 0410 Zastavěná plocha jsou evidovány pozemky p.č. 1715/11, 1726/3 a 489/18 - ostatní plocha a na účtu 031 0510 Ostatní pozemky je evidován pozemek st. 183 zastavěná plocha. Z toho důvodu došlo k chybnému nápočtu pozemků do Přílohy.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 081 Oprávky ke stavbám k 31.12.2021 bylo zjištěno, zůstatky jednotlivých analytických účtů nesouhlasí se zůstatky uvedenými v majetkové sestavě. Celkový stav opravěk na účtu 081 souhlasí s opravkami uvedenými v rozvaze k 31.12.2021.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 5.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery k 31.12.2021 bylo zjištěno, že jsou zde nevyúčtované dotace z minulých let, které už měly být vyúčtovány. Účetním dokladem č. 21-007-00032 ze dne 8.12.2021 byla odúčtována záloha na dotaci z účtu 374 ve výši 150.000 Kč, přestože byla od poskytovatele přijata ve výši 105.000 Kč.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. 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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené prostředky.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
Obec nehospodaří s těmito prostředky.
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano

Obec 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

Obec nemá zastavený majetek.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

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:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetním dokladem č. 1702-000088 ze dne 17. 2. 2017 byl nesprávně přeúčtován stavební pozemek parc. č. 183 zatížený věcným břemenem na analytický účet 031 0510 označený v účtovém rozvrhu jako Ostatní pozemky VB.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 28. 2. 2019

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Nenapraveno

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou rozvahy a inventarizace účtu 343 (daň z přidané hodnoty) bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazuje v krátkodobých pohledávkách na účtu 343 (daň z přidané hodnoty) částku 139.924 Kč. Dle dokladové inventury - přiznání k dani z přidané hodnoty za IV. čtvrtletí bylo zjištěno, že se nejedná v tomto případě o nadměrný odpočet, ale o vlastní daň, která byla také i účetní jednotkou dne 28. 1. 2020 FÚ odvedena, a to z BÚČ České spořitelny č. 004 dne 28. 1. 2020, zaúčtována účetním dokladem č. 20-801-00049 dne 28. 1. 2020. Z výše uvedeného, tak vznikl účetní jednotce krátkodobý závazek, nikoli pohledávka.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: přijetí opatření v ZO dne 21. 5. 2020

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Nenapraveno

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním provedené dokladové inventarizace k účtu 343 Daň z přidané hodnoty k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že zůstatek tohoto účtu částka 58.075,39 Kč, vedená v rozvaze a hlavní knize k 31. 12. 2020 nesouhlasí na přiložený doklad, tj. daňové přiznání.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 24.6.2021

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Bude předmětem konečného přezkoumání.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou smlouvy o zřízení věcného břemene č.: č.:PI-014330035751/001 uzavřené dne 29. 2. 2016 a účetního dokladu č.16-002-00009 ze dne 17.3.2016 bylo zjištěno, že předpis pohledávky ve výši 1.000 Kč nebyl zaúčtován dnem podpisu smlouvy.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 28. 2. 2019

Opatření splněno dne: 01.07.2021

Popis plnění opatření: Předpis pohledávky za prodaný pozemek (smlouva ze dne 1.2.2021) byl zaúčtován správně dne 3.2.2021, tj. dnem podání návrhu na vklad do KN.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Správní poplatek ve výši 1.000 Kč za návrh na řízení o povolení vkladu při nákupu lesního pozemku parcelní č. 948, který je součástí ocenění pozemku, jako dlouhodobého majetku byl nesprávně zaúčtován na nákladový účet 538 - Jiné daně a poplatky.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 24.6.2021

Opatření splněno dne: 03.09.2021

Popis plnění opatření: Správní poplatek při nákupu pozemků (kupní smlouva ze dne 25.8.2021) byl správně zaúčtován jako součást pořizovací ceny pozemků.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec dne 21. 8. 2018 uzavřela smlouvu o bezúplatném převodu pozemků parc. č. 1671/4 a 1672/5, k. ú. Dražič. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí vznikly dne 28. 8. 2018. Pozemky byly zařazeny účetním dokladem č. 1809-000121 až 24. 9. 2018. Nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 24.6.2021

Opatření splněno dne: 03.09.2021

Popis plnění opatření: Nakoupené pozemky byly zařazeny správně dnem podání návrhu na vklad do KN dne 3.9.2021.

Opatření bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec dne 16. 11. 2018 vystavila fakturu č. 18-002-00059 za zřízení věcného břemene na pozemcích p. č. 1686/1 a 1732/1, k. ú. Dražič. Předpis pohledávky byl zaúčtován 28. 6. 2018 účetním dokladem č. 1806-000108. Nebylo tedy účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 28. 2. 2019

Opatření splněno dne: 01.07.2021

Popis plnění opatření: Předpis pohledávky za prodaný pozemek (smlouva ze dne 1.2.2021) byl zaúčtován správně dne 3.2.2021, tj. dnem podání návrhu na vklad do KN.

Opatření bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec jako povinná uzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene č. PI-014330052411/001 se společností E. ON Distribuce, a.s. jako oprávněnou osobou dne 27. 3. 2019. Věcné břemeno zřízeno na pozemcích parc. č. 1733/1, 74/3, st. 50 v k. ú. Dražič za jednorázovou náhradu na částku 3.880 Kč bez DPH. Právní účinky vkladu dne 8. 4. 2019. Kontrolou odeslané faktury č. 19-002-00038 s datem vystavení a s datem UZP dne 15. 5. 2019 na částku 4.695 Kč včetně DPH 21 % a zaúčtované účetním dokladem č. 1905-000027 s okamžikem uskutečnění účetního případu dne 2. 5. 2019, bylo zjištěno, že k této účetní operaci byl okamžik uskutečnění účetního případu účtován v jiný den, než ve skutečnosti nastal.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření v ZO dne 21. 5. 2020

Opatření splněno dne: 01.07.2021

Popis plnění opatření: Předpis pohledávky za prodaný pozemek (smlouva ze dne 1.2.2021) byl zaúčtován správně dne 3.2.2021, tj. dnem podání návrhu na vklad do KN.

Opatření bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Dražič uzavřela s dalšími prodávajícími kupní smlouvu s FO (MH + RH) jako kupujícími dne 3. 4. 2019. Obec Dražič touto smlouvou prodává kupujícímu MH spoluvlastnický podíl o velikosti 8/24 na pozemku p. č. 1644/3, 1644/4, 1645/1 v k. ú. Dražič a spoluvlastnický podíl o velikosti 9/24 na pozemku p. č. 117, jehož součástí je stavba č. p. 52 za celkovou kupní cenu ve výši 513.887 Kč. Dále pak obec Dražič touto smlouvou prodává kupující RH spoluvlastnický podíl o velikosti 8/24 na pozemku p. č. 1644/3, 1644/4, 1645/1 v k. ú. Dražič a spoluvlastnický podíl o velikosti 9/24 na pozemku p. č. 117, jehož součástí je stavba č. p. 52 za celkovou kupní cenu ve výši 513.887 Kč. Celková kupní cena k úhradě FO pro obec Dražič činí na částku 1.027.774 Kč.

Kontrolou hlavní knihy, výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2019 a účetních dokladů, vztahujících se k této účetní operaci bylo zjištěno, že účetní jednotka při vyřazení tohoto dlouhodobého majetku zaúčtovala k 31. 12. 2019 pouze vyřazení pozemků parc. č. 1644/3, 1644/4, 1645/1 a parc. č. 117 z majetku obce z účtu 031 v celkové účetní hodnotě 51.751,70 Kč, a to účetním dokladem č. 1912-000151 dne 1. 12. 2019. Vyřazení stavby č. p 52 k rozvahovému dni nebylo zaúčtováno, a to i včetně zůstatkové ceny uvedené stavby.

Účetní jednotka původně nesprávně zaúčtovala vyřazení této stavby jako částečnou úhradu kupní ceny, a to účetním dokladem č. 19-801-00180 na vrub účtu 231 a ve prospěch účtu 021 na částku 841.108 Kč. Na základě zjištění při dílčím PH 2019 byl tento nesprávně zaúčtovaný doklad opraven účetním dokladem č. 1912-000150 dne 1. 12. 2019, kde byl proveden účetní zápis, a to na vrub účtu 231 v částce - 841.108 Kč a ve prospěch účtu 021 v částce - 841.108 Kč a na vrub 231 v částce 841.108 Kč ve prospěch účtu 647 v částce 841.108 Kč.

Dále dle hlavní knihy k 31. 12. 2019 a výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazuje na účtu 551 (odpisy dlouhodobého majetku) částku 0 Kč, čímž účetní jednotka za rok 2019 pravděpodobně nezaúčtovala ani odpisy dlouhodobého majetku.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření v ZO dne 21. 5. 2020
Opatření splněno dne: 01.07.2021
Popis plnění opatření: Obec již nevede budovu čp. 52 na účtu 021, o odpisech je na účtu 551 účtováno.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zaúčtování prodeje pozemku parc. č. st. 243 v k. ú. Dražič bylo zjištěno, že návrh na vklad do katastru nemovitostí byl učiněn dne 8. 6. 2020, ale pozemek parc. č. st. 243 byl vyřazen z majetkové evidence v účetní hodnotě již 1. 6. 2020.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 24.6.2021
Opatření splněno dne: 03.09.2021
Popis plnění opatření: Při zařazení nakoupených pozemků byl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu, pozemky byly zařazeny dnem 3.9.2021, tj. dnem, kdy byl podán návrh na vklad do KN.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V informaci o přijetí k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě z přezkoumání hospodaření za rok 2019 je uvedena lhůta, ve které bude zaslána písemná zpráva o splnění. Zpráva o splnění ve lhůtě do 31. 3. 2021 nebyla poslána.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 24.6.2021
Opatření splněno dne: 21.03.2022
Popis plnění opatření: Zpráva o plnění přijatých opatření za rok 2020 byla zaslána ve lhůtě dne 21.3.2022.

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 uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky
- ⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**
 - Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.
 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce "A.II.1. Pozemky" rozvahy.
 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,34 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,09 %
- 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: 8 369 024,14 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 29.04.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

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 13 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**

- návrh rozpočtu zveřejněný od 27.11.2020 do 17.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostkou dne 31.1.2021, zveřejněné dne 1.2.2021
- č. 2 schválené starostkou dne 28.2.2021, zveřejněné dne 2.3.2021
- č. 3 schválené starostkou dne 31.3.2021, zveřejněné dne 6.4.2021
- č. 4 schválené starostkou dne 30.4.2021, zveřejněné dne 4.5.2021
- č. 5 schválené starostkou dne 31.5.2021, zveřejněné dne 15.6.2021
- č. 6 schválené starostkou dne 30.6.2021, zveřejněné dne 15.7.2021
- č. 7 schválené starostkou dne 31.7.2021, zveřejněné dne 27.8.2021
- č. 8 schválené starostkou dne 31.8.2021, zveřejněné dne 14.9.2021

Rozpočtová opatření

- č. 9 schválené starostkou dne 30.9.2021, zveřejněné dne 13.10.2021
- č. 10 schválené starostkou dne 27.10.2021, zveřejněné dne 10.11.2021
- č. 11 schválené starostkou dne 30.11.2021, zveřejněné dne 9.12.2021
- č. 12 schválené starostkou dne 30.12.2021, zveřejněné dne 3.1.2022

Schválený rozpočet

- na položky, vyrovnaný, P a V - 12.000.000 Kč, zveřejněný dne 21.12.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2022-2024 zveřejněný od 27.11.2020 do 17.12.2020, schválený SVR zveřejněný dne 21.12.2020

Závěrečný účet

- schválený ZÚ za rok 2020, zveřejněný dne 25.6.2021

Bankovní výpis

- č. 45 ze dne 1.10.2021 - úhrada faktury č. 13-2021
- č. 44 ze dne 30.9.2021 - úhrada faktury č. 2109021
- č. 57 ze dne 13.12.2021 - příjem doplatku dotace, 45.000 Kč
- č. 32 ze dne 12.7.2021 - příjem zálohy na dotaci, 105.000 Kč

Bankovní výpis

- č. 5 ze dne 3.2.2021 - úhrada prodaného pozemku
- č. 44 ze dne 27.9.2021 - úhrada nakoupených pozemků
- č. 17 ze dne 21.4.2021 - úhrada faktury č. FO21043
- č. 22 ze dne 18.5.2021 - úhrada faktury č. 2211000089
- č. 27 ze dne 17.6.2021 - úhrada faktury č. 009
- č. 44 ze dne 30.9.2021 - úhrada faktury č. 2109021
- č. 45 ze dne 1.10.2021 - úhrada faktury č. 13-2021
- č. 38 ze dne 27.8.2021 - úhrada vydané faktury

Faktura

- č. 2109021 ze dne 29.9.2021 - rekonstrukce elektroinstalace hasičské zbrojnice, 162.231,09 Kč

Faktura

- č. FO21043 ze dne 15.4.2021 - pěstební práce, stavba oplocenek, 322.445 Kč
- č. 2211000089 ze dne 17.5.2021 - nájemné za užívané pozemky od Povodí Vltavy, 17.977,95 Kč
- č. 009 ze dne 16.6.2021 - letecké panoramatické obrazy, 13.000 Kč
- č. 2109021 ze dne 29.9.2021 - oprava elektroinstalace v požární zbrojnici, 162.231,09 Kč
- č. 13-2021 ze dne 27.9.2021 - oprava střechy hasičské zbrojnice, 350.900 Kč
- vydaná faktura č. 21-002-00029 ze dne 17.8.2021 - za zpětný odběr odpadů, 10.652 Kč

Hlavní kniha

- k 30.9.2021

Hlavní kniha

- k 31.12.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventarizace majetku obce Dražič za rok 2021 ze dne 30.12.2021
- zápis o inventarizaci majetku ze dne 15.1.2021
- inventurní soupisy účtů 021, 081, 028, 031, 261, 311, 343, 403 a 459 k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- od 6.1.2021 do 8.10.2021 v celkové hodnotě 5.848.358,61 Kč, k přezkoumání byl vybrán vzorek 5 faktur v celkové hodnotě 866.554,04 Kč s ohledem na výši ceny a předmět fakturace

Kniha odeslaných faktur

- od 20.1.2021 do 7.10.2021 v celkové hodnotě 1.732.432 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- protokol mzdy po výpočtu za období 8/2021

Pokladní doklad

- od č. 21-701-00405 do č. 21-701-00427 za období 12/2021

Pokladní doklad

- VPD č. 21-701-00318 ze dne 3.9.2021 - nákup kolku, 2.000 Kč
- VPD č. 21-701-00109 ze dne 9.3.2021 - úhrada rozdílu ze směnné smlouvy

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. 21-701-00316 do č. 21-701-00344 za období 9/2021

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 30.9.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetní doklad

- č. 21-801-00045 ze dne 1.10.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 13-2021
- č. 21-001-00229 ze dne 29.9.2021 - předpis faktury č. 2109021
- č. 21-801-00044 ze dne 30.9.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 2109021
- č. 21-007-00032 ze dne 8.12.2021 - vyúčtování zálohy na dotaci
- č. 21-801-00057 ze dne 13.12.2021 - zaúčtování příjmu doplatku dotace, 45.000 Kč
- č. 21-801-00032 ze dne 12.7.2021 - zaúčtování příjmu zálohy na dotaci, 105.000 Kč
- č. 21-007-00054 ze dne 31.12.2021 - zaúčtování směny pozemků

Účetní doklad

- č. 21-801-0005 ze dne 3.2.2021 - zaúčtování úhrady prodaného pozemku, vyřazení z majetku
- č. 21-007-00020 ze dne 3.9.2021 - zařazení nakoupených pozemků
- č. 21-007-00021 ze dne 3.9.2021 - zařazení nakoupených pozemků do majetku vč. souvisejících nákladů
- č. 21-801-00044 ze dne 27.9.2021 - zaúčtování úhrady nakoupených pozemků
- č. 21-007-00008 ze dne 9.3.2021 - předpis rozdílu ze směnné smlouvy, 540 Kč
- č. 21-001-00092 ze dne 16.4.2021 - předpis faktury č. FO21043
- č. 21-801-00017 ze dne 21.4.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. FO21043
- č. 21-001-00113 ze dne 17.5.2021 - předpis faktury č. 2211000089
- č. 21-801-00022 ze dne 18.5.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 2211000089
- č. 21-001-00136 ze dne 16.6.2021 - předpis faktury č. 009
- č. 21-801-00027 ze dne 17.6.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 009 a zařazení do majetku
- č. 21-001-00229 ze dne 29.9.2021 - předpis faktury č. 2109021
- č. 21-801-00044 ze dne 30.9.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 2109021
- č. 21-001-00228 ze dne 27.9.2021 - předpis faktury č. 13-2021
- č. 21-002-00029 ze dne 17.8.2021 - předpis vydané faktury
- č. 21-801-00038 ze dne 27.8.2021 - zaúčtování úhrady vydané faktury

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2020
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 24.6.2021
- účetní doklad č. 21-007-00015 ze dne 24.6.2021 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 20.7.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- oznámení o poskytnutí dotace neinvestičního charakteru ze dne 31.5.2021
- smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/1561/21 ze dne 3.6.2021 - neinvestiční dotace na Opravu požární zbrojnice v obci Dražič, 150.000 Kč, záloha 105.000 Kč, doplatek 45.000 Kč, vlastní náklady 64.286 Kč
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 8.12.2021

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

- Ve sledovaném období byly uzavřeny 2 kupní smlouvy na prodej pozemků, 1 kupní smlouva na nákup pozemků a 1 směnná smlouva
- kupní smlouva ze dne 1.2.2021 - prodej pozemku p.č. 1732/18, 69 m², kupní cena 4.140 Kč, právní účinky vkladu dne 3.2.2021
- kupní smlouva ze dne 25.8.2021 - nákup pozemků p.č. 1643/2, 912 m², p. č. 1644/2, 69 m², p.č. 1654/5, 1.050 m² a p.č. 1668/2, 2.769 m², celková kupní cena 114.333 Kč, právní účinky vkladu dne 3.9.2021
- směnná smlouva ze dne 9.3.2021 - směna obecních pozemků p.č. 1732/17, 38 m², p.č. 1326/4, 1.038 m², p.č. 1326/7, 740 m² za st. 204, 197 m², p.č. 135/2, 1.534 m², p.č. 1678/5, 79 m² a p.č. 1678/9, 24 m², ocenění 30 Kč za m², obec doplatí 540 Kč, právní účinky vkladu dne 15.3.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku zveřejněný od 23.10.2020 do 10.11.2020
- záměr směny pozemků zveřejněný od 25.8.2020 do 10.9.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 20.8.2020
- výběrové řízení na akci Oprava požární zbrojnice v Dražiči
- zápis o výběru dodavatele na opravu požární zbrojnice - oprava střešní krytiny a oprava elektroinstalace
- zápis ze zastupitelstva ze dne 24.6.2021 - schválení výběru dodavatelů na opravu střešní krytiny a na opravu elektroinstalace v požární zbrojnici
- smlouva o dílo č. 2/2021 ze dne 30.7.2021 - oprava elektroinstalace požární zbrojnice, 165.240,98 Kč vč. DPH
- zápis ze zastupitelstva ze dne 26.8.2021 - schválení dodatku č. 1
- dodatek č. 1 ze dne 30.8.2021 - úprava ceny díla 196.299,61 Kč vč. DPH
- smlouva o dílo č. 1/2021 ze dne 27.7.2021 - oprava střechy požární zbrojnice, 353.744 Kč vč. DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o aplikaci reálné hodnoty účinná od 30.1.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 31.10.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 31.10.2019 - pověření starostky ke schvalování rozpočtových opatření do výše 300.000 Kč na jednotlivou příjmovou a výdajovou položku a jedno rozpočtové opatření
- zápis ze zastupitelstva ze dne 17.9.2020 - schválení směny pozemků
- zápis ze zastupitelstva ze dne 26.11.2020 - schválení prodeje pozemku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 17.12.2020 - schválení rozpočtu na rok 2021, schválení SVR na roky 2022-2024
- zápis ze zastupitelstva ze dne 24.6.2021 - schválení účetní závěrky za rok 2020, schválení ZÚ za rok 2020 bez výhrad, přijetí nápravných opatření
- zápis ze zastupitelstva ze dne 29.7.2021 - schválení nákupu pozemků