



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00ZHM3L

spisová značka: **OEKO-PŘ 47376/2020/jahol**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Dražič, IČO 00249637**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 16.09.2020 do 16.09.2020 jako dílčí přezkoumání

od 13.05.2021 do 20.05.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dražič za rok 2020** 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 15.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Růžena Kaňková**

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. 394/2020/OEKO-PŘ dne 27. 7. 2020.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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 poskytly 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 účtu 261 Pokladna k 31. 12. 2020 byl učiněn dne 20.05.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 41 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kupní smlouva na prodej pozemku k. ú. Dražíc 549371, parcela č. st. 243, rozloha 240 m², za celkovou cenu 7.200,00 Kč neobsahuje v bodě 12. Doložka podle zákona o obcích datum schválení prodeje zastupitelstvem obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Kupní smlouva byla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona (ustanovení § 41 odst. 1).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2020

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 2

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.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

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.

3. 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: § 30 odst. 1 a 4

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 priznání.

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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
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
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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
obec nehospodaří s majetkem státu.
8. 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
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikivosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích obdobích.
13. 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 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 neodstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 28. 2. 2019

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Nenapraveno

Opatření ne/bylo splněno: Nenapraveno.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 ne/bylo splněno: Nenapraveno.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 neodstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 28. 2. 2019

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Nenapraveno

Opatření ne/bylo splněno: Nenapraveno.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 neodstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 28. 2. 2019
 Opatření splněno dne:
 Popis plnění opatření: Nenapraveno

Opatření ne/bylo splněno: Nenapraveno.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 neodstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 28. 2.. 2019
 Opatření splněno dne:
 Popis plnění opatření: Nenapraveno

Opatření ne/bylo 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 bylo splněno: Nenapraveno.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 neodstraněn.

Název opatření: přijetí opatření v ZO dne 21. 5. 2020
 Opatření splněno dne:
 Popis plnění opatření:

Opatření bylo splněno: Nenapraveno.

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 neodstraněn.

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

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Nenapraveno

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

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výpisu z BÚČ České spořitelny č. 39 ze dne 19. 9. 2019, účetního dokladu č. 19-801-00525 ze dne 19. 9. 2019 na částku 36.090 Kč, účetního dokladu č. 1909-000036 ze dne 1. 9. 2019 na částku 36.090 Kč, výpisu z BÚČ České spořitelny č. 47 ze dne 6. 11. 2019, účetního dokladu č. 19-801-00620 ze dne 6. 11. 2019 a účetního dokladu č. 1911-000006 ze dne 1. 11. 2019 na částku 36.090 Kč, kde byla provedena úhrada záloh za elektrickou energii + její zaúčtování, a to na základě "Předpisu budoucích stanovených záloh za elektrickou energii - dodavatel společnost E. ON. Distribuce, a.s.", a dále pak kontrolou hlavní knihy k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že účetní jednotka tyto poskytnuté zálohy neúčtovala na příslušný účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy), nýbrž na účet nákladů z činnosti účet 502 (spotřeba energie) a účet 321 (dodavatelé).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

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

Opatření splněno dne: 31.12.2020

Popis plnění opatření: Přeúčtováno na účet 314 0100 Krátkodobé poskytnuté zálohy, účetním dokladem č. 20-007-00054 ze dne 31. 12. 2020, poskytnuté zálohy E.ON, oprava roku 2019.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a 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:**

- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

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 10,80 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,01 %
- 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: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 6 396 280,67 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 20. 5. 2020

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Růžena Kaňková

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

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

tel: 386 720 111
fax: 386 359 069

IČ: 70890650
DIČ: CZ70890650
Stránka 8 z 12

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- tato zpráva má celkem 12 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Alena Dědičová

.....
starostka obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2020 zveřejněn od 29. 11. 2019 do 30. 12. 2019

Rozpočtová opatření

- pověření k provádění rozpočtových opatření pro starostku obce schváleno ZO dne 31. 10. 2019
- RO č. 1 schváleno starostkou obce dne 15. 1. 2020, zveřejněno dne 20. 1. 2020
- RO č. 4 schváleno ZO dne 14. 4. 2020, zveřejněno dne 15. 4. 2020
- RO č. 6 schváleno ZO dne 25. 6. 2020, zveřejněno dne 28. 6. 2020

Schválený rozpočet

- schválen ZO dne 30. 12. 2019, vyrovnaný rozpočet ve výši 11.500.000,00 Kč
- schválený rozpočet na rok 2020 zveřejněn od 30. 12. 2019 dosud

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2021 až 2023
- návrh SVR zveřejněn od 29. 11. 2019
- schválen ZO dne 30. 12. 2019
- zveřejněn dne 30. 12. 2019 dosud
- www.drazic.cz

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněn od 14. 4. 2020
- projednán a schválen ZO dne 21. 5. 2020, se souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad
- byla přijata opatření k nápravě zjištěných a nedostatků uvedených ve zprávě z PH/2019
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 1. 6. 2020

Faktura

- došla faktura č. 166/20, dodavatel: Martin Komárek, DIS., ze dne 5. 6. 2020, název zboží: křovinořez, celkem k úhradě 21.257,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 20-001-00106 ze dne 5. 6. 2020, částka 21.257,00 Kč (558 0300/321 0000)
- úhrada: bankovní výpis ČS a. s. č. 25, obrat ze dne 8. 6. 2020, částka 21.257,00 Kč
- účetní doklad č. 20-801-00282 ze dne 8. 6. 2020, částka 21.257,00 Kč paragraf 3639, položka 5137 + zařazení na majetkový účet 028 DDHM
- vydaná faktura č. 20-002-00002 ze dne 29. 1. 2020, odběratel: HELUZ dřevovýroba s.r.o., označení dodávky: za výkup dříví dle odvozu a přejímek, k úhradě 23.988,00 Kč
- předpis: 20-002-00002 ze dne 29. 1. 2020, částka 23.988,00 Kč (311 0000/343 0022, 601 0300)
- úhrada: bankovní výpis ČS a. s. č. 7, obrat ze dne 20. 2. 2020, částka 23.988,00 Kč
- účetní doklad č. 20-801-00093 ze dne 20. 2. 2020, částka 23.988,00 Kč (231 0100/311 0000) RS: paragraf 1031, položka 2111

Hlavní kniha

- za 12/2020

Hlavní kniha

- za období 08/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2020
- Inventurní soupisy účtů:
 - účet 261 Pokladna
 - účet 321 Dodavatelé
 - účet 261 Pokladna
 - účet 343 Daň z přidané hodnoty
 - účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
 - účet 311 Odběratelé
 - účet 032 Umělecká díla a předměty
 - účet 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
 - účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

- účet 022 Samostatné movité věci a soubory hm. movitých věcí
- účet 231 Základní běžní účet ÚSC

Odměňování členů zastupitelstva

- Rekapitulace mezd za období 08/2020
- výplatní lístek: os. číslo 2

Pokladní doklad

- PPD 20-701-00328 ze dne 6. 8. 2020, částka 50,00
- účetní doklad č. 20-701-00328 ze dne 6. 8. 2020
- VPD č. 20-701-00313 ze dne 9. 8. 2020, částka 5.949,00 Kč
- účetní doklad č. 20-701-00313 ze dne 9. 8. 2020
- PPD 20-701-00332 ze dne 13. 8. 2020, 650,00 Kč
- účetní doklad č. 20-701-00332 ze dne 13. 8. 2020
- VPD č. 20-701-00341 ze dne 28. 8. 2020, částka 1.350,00 Kč
- účetní doklad č. 20-701-00341 ze dne 28. 8. 2020

Pokladní kniha (deník)

- provedena kontrola zůstatku pokladny k 31. 8. 2020 na zůstatek účtu 261 Pokladna vedeného v hlavní knize a rozvaze k 31. 8. 2020

Pokladní kniha (deník)

- za období 01.12-31.12.2020

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2020

Příloha rozvahy

- k 31. 8. 2020

Rozvaha

- k 31. 12. 2020

Rozvaha

- k 31. 8. 2020

Účetní doklad

- účetním doklad č. 20-007-00054 ze dne 31. 12. 2020, poskytnuté zálohy E.ON, oprava roku 2019

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2019
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 21. 5. 2020
- schválena ZO dne 21. 5. 2020
- Stavová zpráva zaslána do CSÚIS dne 22. 7. 2020
- Protokol o uskutečněném přenosu

Účtový rozvrh

- rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 8. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 8. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020 č. smlouvy SDO/OREG/299/20 uzavřená dne 2. 7. 2020
- Průvodní dopis k návrhu Smlouvy o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020 (KUJCK 60676/2020)
- účel: na realizaci "Oprava střechy"
- k užití v období od 1. 1. do 31. 12. 2020
- výše a čerpání dotace: 230.000,00 Kč, položka 4122, UZ 710, dotace činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- vyúčtování a vypořádání dotace nejpozději do 15. 1. 2021
- příjem dotace:
- bankovní výpis ČS a.s. č. 31, obrat ze dne 16. 7. 2020, částka 230.000,00 Kč
- účetní doklad č. 20-801-00031 ze dne 13. 7. 2020, částka 230.000,00 Kč, položka 4122, UZ 710

- Vyúčtování POV 2020 - dopis od JČK-oznámení k vyúčtování smlouvy (účet 374), nevyčerpaná částka ve výši 3.563,00 Kč byla vrácena na účet JČK dne 5. 2. 2021
- Avízo vratky dotace, částka 3.563,00 Kč, datum odeslání vratky dotace 5. 20. 2021
- BV č. 5, debetní obrat ze dne 5. 2. 2021, částka 3.563,00 Kč
- ÚD č. 21-007-00006 ze dne 5. 3. 2021, částka 3.563,00 Kč, vratka dotace (paragraf 6402, položka 5364, UZ 710)
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2020 ze dne 10. 2. 2021, celkové výdaje akce 377.396,00 Kč, výše poskytnuté neinvestiční dotace částka 230.000,00 Kč,
- procentuální podíl dotace stanovený 60 % stanovený ve smlouvě o poskytnuté účelové dotace v rámci POV
- výše části vratky částka 3.563,00 Kč

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

- Zveřejnění záměru prodeje pozemku v k. ú. Dražic 549371, parcela č. st. 243, rozloha 240 m²,
- v případě prodeje pozemků pro trvale bydlící obyv. za cenu 30 Kč/m², 60 Kč/m² ostatní
- zveřejněno od 10. 2. 2020 do 28. 2. 2020
- prodej pozemku parc. č. st. 243 schválen ZO dne 27. 2. 2020
- Kupní smlouva uzavřená dne 9. 3. 2020 s FO, celkem za kupní cenu 7.200,00 Kč
- Doložka podle zákona o obcích § 41
- předpis pohledávky: v roce 2019
- úhrada: bankovní výpis 12, obrat ze dne 19. 3. 2020, částka 7.200,00 Kč
- účetní doklad č. 19-801-00140 ze dne 19. 3. 2019, částka 7.200,00 Kč
- návrh na vklad do katastru nemovitostí učiněn dne 8. 6. 2020
- účetní doklad č. 2006-000150 ze dne 1. 6. 2020, částka 4.804,00 Kč vyřazení z majetkového účtu 031 0400 v účetní hodnotě

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330060589/001 uzavřená dne 15. 7. 2020
- Obec Dražic (povinná)
- E.ON Distribuce, a.s. (oprávněná)
- pozemek parc. č. 1734/16 v k. ú. Dražic
- za účelem umístění distribuční soustavy-nového kabelového vedení NN, kabelové skříně
- jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene ve výši 1.000,00 Kč
- Doložka dle zákona o obcích
- uzavření smlouvy schváleno ZO dne 25. 6. 2020 usnesení č. 38/2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu pro Obec Dražic č. 20/001 schválena ZO dne 20. 8. 2020
- došla faktura č. 166/20 pořízení křovinořezu za 21.257,00 Kč
- postupováno dle vnitřní směrnice VZ účinné od 29. 12. 2016, bod 2, I. skupina

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

- zaslána na KÚ dne 27. 5. 2020 (lhůta zaslání zprávy o plnění do 31. 3. 2021)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o aplikaci reálné hodnoty-Obec Dražic účinná od 30. 1. 2015

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

- ze dne 22.04.2021

Konverzní lístek

Číslo v úložišti: 112674481622011424361



Datum vystavení: 26. 05. 2021

Konverze nejpozději: 25. 06. 2021

Konvertovaný dokument: příloha datové zprávy

ID zprávy: 911195036

Předmět: Zpráva z PH/2020 - obec Dražič

Stav zprávy: Doručená

Datum a čas: 26. 5. 2021 v 07:36:34

Příloha: Zpráva - konečné PH 2020-Dražič.pdf

Odesílatel: Jihočeský kraj, U Zimního stadionu 1952/2, 37001 České Budějovice, CZ

ID schránky: kdib3rr

Typ schránky: Orgán veřejné moci

Odesílající osoba: Pověřená osoba

Adresát: Obec Dražič, Dražič 57, 37501 Dražič, CZ

ID schránky: ijqb6pa

Typ schránky: Orgán veřejné moci

Doložka konverze na žádost do dokumentu v listinné podobě

Tento dokument v listinné podobě, který vznikl pod pořadovým číslem **138673121-21185-210526084949** převedením z dokumentu obsaženého v datové zprávě, skládajícího se z **12** listů, se shoduje s obsahem dokumentu, jehož převedením vznikl.

Autorizovanou konverzí dokumentu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů obsažených v dokumentu a jejich soulad s právními předpisy.

Vstupní dokument obsažený v datové zprávě byl podepsán kvalifikovaným elektronickým podpisem a platnost kvalifikovaného elektronického podpisu byla ověřena dne 26.05.2021 v 08:50:00. Kvalifikovaný elektronický podpis byl shledán platným (dokument nebyl změněn) a ověření platnosti kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis bylo provedeno vůči zveřejněnému seznamu zneplatněných certifikátů vydanému k datu 26.05.2021 07:12:08. Údaje o kvalifikovaném elektronickém podpisu: číslo kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis **01 54 AF A4**, kvalifikovaný certifikát pro elektronický podpis byl vydán kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru **PostSignum Qualified CA 4, Česká pošta, s.p.** pro podepisující osobu **Růžena Kaňková, kontrolor přezkumu a metodiky hospodaření obcí, Odbor ekonomický, 792, Jihočeský kraj**. Uznávaný elektronický podpis byl označen platným kvalifikovaným časovým razítkem nebo kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem vydaným kvalifikovaným poskytovatelem. Platnost časového razítka byla ověřena dne 26.05.2021 v 08:50:00. Údaje o časovém razítku: datum a čas **25.05.2021 11:33:26**, číslo kvalifikovaného certifikátu pro časové razítko **01 40 71 A1**, časové razítko bylo vydáno kvalifikovaným poskytovatelem **PostSignum Qualified CA 5, Česká pošta, s.p.**

Vystavil: **Obec Dražič**
Pracoviště: **Obec Dražič**
dne **26.05.2021**

Jméno, příjmení a podpis osoby, která autorizovanou konverzi dokumentu provedla:
JANA BAMBASOVÁ

Otisk úředního razítka:



138673121-21185-210526084949

Poznámka:

Kontrolu této doložky lze provést v centrální evidenci doložek přístupné způsobem umožňujícím dálkový přístup na adrese <https://www.czechpoint.cz/overovacidolozky>.

Prohlášení kontrolované osoby

Prohlašuji, že jsem v souladu s ustanovením § 7 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

byl(a) seznámen(a) s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dražič, IČO 00249637 za rok 2020

V Dražiči dne 24.5.2021

Alena
Dědičová

Digitálně podepsal Alena
Dědičová
Datum: 2021.05.24 07:57:31
+02'00'

.....
Podpis starosty/starostky – u DSO podpis osoby určené stanovami

Zástupce ÚC:

Jméno a příjmení¹: Alena Dědičová

Funkce²: starostka obce

1), 2) – čitelně vypsát