



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CGZM4

Spisová značka: **OEKO-PŘ 78900/2023/jahol**

Číslo jednací: **KUJCK 62679/2024**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023** **obce Dražič, IČO 00249637**

### **Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:**

11.09.2023 jako dílčí přezkoumání

13.05.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dražič za rok 2023** 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 17.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

### **Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Rozboudová** – pouze konečné přezkoumání
- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Lada Chlumecká** – pouze dílčí přezkoumání

**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. 481/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023 a č. 473/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**František Horák - starosta**

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, tj. ověření rozpočtové odpovědnosti, byl učiněn dne 13.05.2024.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023**

➤ **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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 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:

Přezkoumáním účetních případů související s prodejem parc. č. 1732/23 v k. ú. Dražič a se zřízením věcného břemene na pozemku parc. č. 1740/3 v k. ú. Dražič bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtovala o vyřazení pozemku k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, tj. ke dni podání návrhu na vklad. O zřízení věcného břemene nebylo účtováno do dne realizace dílčího přezkoumání vůbec, nebyla doložena ani skutečnost, že účetní jednotka zajišťuje evidenci zatížení majetku věcnými břemeny jinými nástroji pro členění syntetických účtů, např. v majetkové evidenci. Při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Vzhledem ke zjištění u vybraného vzorku nelze vyloučit výskyt tohoto nedostatku i v jiných případech. Zjištěný nedostatek nelze z podstaty účetního případu zpětně opravit. Vzhledem k tomu, že se nedostatek vztahuje k účetnímu období roku 2023, které není v době dílčího přezkoumání hospodaření uzavřené, lze tyto účetní případy zaúčtovat k nejbližšímu možnému datu. Kontrolorka považuje tyto nedostatky za pochybení systémového charakteru. Územní celek je povinen dle § 13 odst. 1, písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření:

Pozemek parc. č. 1732/23 v k. ú. Dražič byl vyřazen účetním dokladem č. 23-007-00017 ke dni 31.12.2023, pozemek parc. č. 1740/3 v k. ú. Dražič zatížený věcným břemenem zaúčtován na příslušný analytický účet 031 0510 Ostatní pozemky VB, ověřeno na inventarizaci účtu 031 k 31.12.2023.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

➤ **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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 39 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Dražič uzavřela dne 01.07.2023 nájemní smlouvu na pronájem části kulturního domu č. p. 49 v k. ú. Dražič na dobu neurčitou. Při přezkoumání bylo zjištěno, že územní celek před uzavřením nájmu nezveřejnil záměr pronájmu této nemovitosti. Nezveřejnění záměru bylo potvrzeno starostou obce. Obec je povinna dle ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, zveřejnit záměr obce prodat, směniti, darovati, pronajmouti, propachtovati nebo vypůjčiti hmotnou nemovitou věc nebo právo stavby anebo je přenechat jako výprosu a záměr obce smluvně zříditi právo stavby k pozemku ve vlastnictví obce obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřiti a předložiti své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření:

Obec Dražič uzavřela dne 06.10.2023 novou nájemní smlouvu na pronájem části kulturního domu č. p. 49 v k. ú. Dražič na dobu neurčitou. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 11.09.2023 do 28.09.2023, potvrzeno na dokumentu o zveřejnění záměru, pronájem konečnému zájemci byl schválen v ZO dne 05.10.2023.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**A.II Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2023**

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce Dražič za rok 2022 bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu byl na úřední desce a internetových stránkách obce zveřejněn v době od 22.05.2023 do 07.06.2023. Datum vyvěšení a sejmutí bylo potvrzeno na materiálu návrhu závěrečného účtu za rok

2022 v souladu s ustanovením § 65 odst. 3 zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a změně některých zákonů. Tato skutečnost byla potvrzena i starostou obce. Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce projednán dne 29.06.2023. Územní samosprávný celek má dle ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen "zákon č. 250/2000 Sb."), povinnost zveřejnit návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu. Tím, že obec sejmula návrh závěrečného účtu již dne 07.06.2023 a nezveřejnila návrh závěrečného účtu za rok 2022 až do zveřejnění schváleného závěrečného účtu, porušila ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. a vzniká tak podezření ze spáchání přestupku dle § 22a téhož zákona.

Podstatou nedostatku je nedodržení zákonné lhůty, přičemž tato skutečnost již napravit nelze. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí zamezení výskytu nedostatku v budoucnu. Územní celek je povinen dle § 13 odst. 1, písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

#### **Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.**

Ustanovení: § 17 odst. 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce Dražič projednalo závěrečný účet za rok 2022 s výrokem dle zákona dne 29.06.2023. Kontrolou zveřejnění schváleného materiálu závěrečného účtu za rok 2022 bylo zjištěno, že na internetových stránkách obce ke dni realizace dílčího PH, tj. k 11.09.2023 zveřejněn nebyl. Tato skutečnost byla potvrzena i starostou obce. Ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, ukládá územnímu samosprávnému celku povinnost zveřejnit závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámit na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za následující rozpočtový rok. Závěrečný účet za rok 2021 byl zveřejněn až do doby realizace dílčího přezkoumání za rok 2023. Tím, že obec Dražič nezveřejnila kompletní schválený závěrečný účet za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení, porušila ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Současně vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a téhož zákona.

Podstatou nedostatku je nedodržení zákonné lhůty, přičemž tato skutečnost již napravit nelze. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí zamezení výskytu nedostatku v budoucnu. Územní celek je povinen dle § 13 odst. 1, písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

#### **Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.**

Ustanovení: § 11 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce Dražič schválilo rozpočet na rok 2023 na svém zasedání dne 29.12.2022. Přezkoumáním zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2023 bylo zjištěno, že návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22.11.2022 do 15.12.2022. Datum vyvěšení a sejmutí dokumentu bylo na dokumentu uvedeno v souladu s § 65 odst. 3 zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a změně některých zákonů. Tato skutečnost byla potvrzena i starostou obce. Schválený rozpočet na rok 2023 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 15.01.2023. Tato skutečnost byla ověřena dne 11.09.2023 na <https://www.drazic.cz/urad/uredni-deska/rozpocet-na-rok-2023.html>. Územní celek má dle § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, povinnost zveřejnit návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Územní samosprávný celek současně oznámí na úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu. Tím, že územní celek nezveřejnil návrh rozpočtu na rok 2023 až do dne zveřejnění schváleného rozpočtu, tj. 15.01.2023, porušil ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Současně vzniká podezření ze spáchání přestupku dle § 22a téhož zákona.

Podstatou nedostatku je nedodržení zákonné lhůty, přičemž tato skutečnost již napravit nelze. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí zamezení výskytu nedostatku v budoucnu. Územní celek je povinen dle § 13 odst. 1, písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.**

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

Porušení právního předpisu:

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  
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů  
Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, účtu 378 Ostatní krátkodobé závazky a účtu 388 Dohadné účty aktivní k 31.12.2023 bylo zjištěno, že k uvedeným účtům není přiložen žádný inventurní soupis, podle kterého by bylo možné jednoznačně určit a ověřit správnost zůstatků těchto inventarizovaných účtů.

Zjištěný nedostatek již ze své podstaty nelze zpětně napravit, územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zamezí vzniku podobného nedostatku v budoucnu.

**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 inventarizace účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2023 bylo zjištěno, že zůstatek tohoto účtu ve výši 15.043.509,55 Kč (dle příložené sestavy z programu KEO4 1.12.13 R88c k 31.12.2023) neodpovídá zůstatku uvedeném ve výkazu hlavní kniha za období 12/2023 ve výši 17.088.995,68 Kč.

Zjištěný nedostatek již ze své podstaty nelze zpětně napravit, územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zamezí vzniku podobného nedostatku v budoucnu.

**Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.**

Ustanovení: § 45

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 021 Stavby k 31.12.2023 bylo zjištěno, že na analytickém účtu 021 0600 Ostatní stavby je nesprávně evidována položka "Veřejné osvětlení - Vranov/úprava sítě", v hodnotě 223.011,30 Kč, inv. č. 1322, zařazená dne 21.08.2023. Tato stavba měla být zaúčtována na analytický účet 021 0400 Komunikace a veřejné osvětlení, aby došlo ke správnému nápočtu do výkazu Příloha, část G "Doplňující informace k položce A.II.3 Stavby".

Zjištěný nedostatek již ze své podstaty nelze zpětně napravit, územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zamezí vzniku podobného nedostatku v budoucnu.

**Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.**

Ustanovení: § 30 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventarizace za rok 2023 provedené k 31.12.2023 bylo zjištěno, že účetní jednotka neprovedla k 31.12.2023 inventarizaci účtu 319 Pohledávky z přerozdělovaných daní, účtu 345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, účtu 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, účtu 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím a účtu 377 Ostatní krátkodobé pohledávky. Jedná se o účty, které dle rozvahy k 31.12.2023 vykazují nulový zůstatek, ale dle hlavní knihy za období 12/2023 bylo na těchto účtech v průběhu roku 2023 účtováno a měla být tedy v rámci inventarizace provedena dokladová inventura.

Inventarizují se veškeré aktivní a pasivní účty kromě účtů 431, 432, 491, 492, 493 a 999, dále oprávkové účty a účty opravných položek, které vykazují zůstatek. Inventarizovány musí být tyto účty i v případě, že vykazují nulový zůstatek, ale v průběhu účetního období na nich bylo účtováno.

Zjištěný nedostatek již ze své podstaty nelze zpětně napravit, územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zamezí vzniku podobného nedostatku v budoucnu.

**Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.**

Ustanovení: § 30 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventarizace za rok 2023 provedené k 31.12.2023 bylo zjištěno, že účetní jednotka neprovedla k 31.12.2023 inventarizaci účtu 401 Jmění účetní jednotky, účtu 406 Oceňovací rozdíly při

prvotním použití metody a účtu 408 Opravy předcházejících účetních období. Dle rozvahy a hlavní knihy k 31.12.2023 bylo ověřeno, že na účtech 401, 406 a 408 byly vykázány k 31.12.2023 zůstatky a měla být tedy v rámci inventarizace provedena dokladová inventura.

Inventarizují se veškeré aktivní a pasivní účty kromě účtů 431, 432, 491, 492, 493 a 999, dále oprávkové účty a účty opravných položek, které vykazují zůstatek. Inventarizovány musí být tyto účty i v případě, že vykazují nulový zůstatek, ale v průběhu účetního období na nich bylo účtováno.

Zjištěný nedostatek již ze své podstaty nelze zpětně napravit, územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zamezí vzniku podobného nedostatku v budoucnu.

#### **Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.**

Ustanovení: § 30 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním provedení fyzické inventury účtu 261 Pokladna k 31.12.2023 bylo zjištěno, že stav pokladny není doložen soupisem pokladní hotovosti k 31.12.2023, tj. výčetkou platidel.

Zjištěný nedostatek již ze své podstaty nelze zpětně napravit, územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zamezí vzniku podobného nedostatku v budoucnu.

#### **Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

## **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:

- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
  - přezkoumán: Ano
  - Územní celek nemá zřízen peněžní fond.
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
  - přezkoumán: Ano
  - Územní celek neprovozuje podnikatelskou činnost.
- 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
  - Územní celek neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích.
- 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  
Územní celek 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 právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek nemá zastavené movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
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:

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



**Zjištěný nedostatek byl odstraněn částečně.**

Název opatření: Přijetí opatření v ZO ze dne 26.05.2022

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: K 31.12.2023 napraveno částečně.

Kontrolou inventarizace k 31.12.2023 bylo ověřeno, že zůstatky účtů 081, 022 a 343 dle přiložených inventurních soupisů odpovídají zůstatkům dle rozvahy k 31.12.2023 a hlavní knihy za období 12/2023. Zůstatek účtu 403 dle majetkové sestavy k 31.12.2023 neodpovídá zůstatku dle rozvahy k 31.12.2023 a hlavní knihy za období 12/2023.

**Opatření bylo splněno pouze částečně.**

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 08.12.2021 byla odúčtována záloha na dotaci z účtu 374 ve výši 150.000 Kč, přestože byla od poskytovatele přijata ve výši 105.000 Kč.

**Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření v ZO ze dne 26.05.2022

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Přijaté opatření nelze ověřit, k inventarizaci účtu 374 k 31.12.2023 nebyl doložen žádný inventurní soupis.

**Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtování investiční dotace dle Smlouvy č. SDO/OEZI/1690/22, kontrolou účetního deníku účtu 388, inventarizace účtu č. 403 ke dni 31.12.2022 bylo zjištěno, že účetní jednotka ke dni 31.12.2022 neúčtovala o dohadném účtu ve výši čerpání investiční dotace 186.000 Kč, MD 388/DAL 403. Majetek byl zařazen dne 30.12.2022.

**Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření v ZO dne 29.06.2023

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Přijaté opatření nelze ověřit, k inventarizaci účtu 388 k 31.12.2023 nebyl doložen žádný inventurní soupis.

**Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2022, rozvahy a hlavní knihy ke dni 31.12.2022 bylo zjištěno, že u některých účtů nesouhlasí zůstatky s konečnými stavy v rozvaze:

- 1) zůstatek účtu 403 dle majetkové sestavy je 16.023.206,59 Kč, v rozvaze 19.029.789,63 Kč
- 2) zůstatek účtu 343 dle přiznání k DPH je nadměrný odpočet ve výši 33.192 Kč, v rozvaze je zůstatek na straně pohledávek částka 57.025,06 Kč
- 3) zůstatek účtu 022 dle majetkové sestavy činí 3.199.122 Kč, dle hlavní knihy 3.199.052 Kč
- 4) zůstatek účtu 081 dle majetkové sestavy činí 10.371.497,71 Kč, dle hlavní knihy 8.959.074,71 Kč

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn částečně.**

Název opatření: Přijetí opatření v ZO dne 29.06.2023

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: K 31.12.2023 napraveno částečně.

Kontrolou inventarizace k 31.12.2023 bylo ověřeno, že zůstatky účtů 081, 022 a 343 dle přiložených inventurních soupisů odpovídají zůstatkům dle rozvahy k 31.12.2023 a hlavní knihy za období 12/2023. Zůstatek účtu 403 dle majetkové sestavy k 31.12.2023 neodpovídá zůstatku dle rozvahy k 31.12.2023 a hlavní knihy za období 12/2023.

**Opatření bylo splněno pouze částečně.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním bylo zjištěno, že ke dni 31.12.2022 nebyla provedena dokladová inventura účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a 388 - Dohadné účty aktivní.

**Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření v ZO dne 29.06.2023

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Přijaté opatření nelze ověřit, k inventarizaci účtu 374 a 388 k 31.12.2023 nebyl doložen žádný inventurní soupis.

**Opatření nebylo 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 17.02.2017 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 odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření v ZO ze dne 28.02.2019

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Pozemek parc. č. 183 (zastavěná plocha a nádvoří) zatížený věcným břemenem je ke dni 31.12.2023 zaúčtován na správný analytický účet 031 0410 Věcná břemena - zastavěná plocha, ověřeno na inventarizaci účtu 031 k 31.12.2023.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

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 28.01.2020 FÚ odvedena, a to z BÚČ České spořitelny č. 004 dne 28.01.2020, zaúčtována účetním dokladem č. 20-801-00049 dne 28.01.2020. Z výše uvedeného, tak vznikl účetní jednotce krátkodobý závazek, nikoli pohledávka.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření v ZO dne 21.05.2020

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Přezkoumáním provedené dokladové inventarizace k účtu 343 Daň z přidané hodnoty k 31.12.2023 bylo zjištěno, že zůstatek tohoto účtu dle hlavní knihy za období 12/2023 ve výši 265 Kč souhlasí na příložené přiznání k DPH za 4.Q/2023.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

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 příložený doklad, tj. daňové přiznání.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření v ZO ze dne 24.06.2021

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Přezkoumáním provedené dokladové inventarizace k účtu 343 Daň z přidané hodnoty k 31.12.2023 bylo zjištěno, že zůstatek tohoto účtu dle hlavní knihy za období 12/2023 ve výši 265 Kč souhlasí na příložené přiznání k DPH za 4.Q/2023.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

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 opravek na účtu 081 souhlasí s opravkami uvedenými v rozvaze k 31.12.2021.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření v ZO ze dne 26.05.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu účtu 081 Oprávky ke stavbám k 31.12.2023 bylo ověřeno, že zůstatky jednotlivých analytických účtů souhlasí se zůstatky uvedenými v majetkové sestavě. k 31.12.2023

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

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.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření v ZO ze dne 26.05.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 k 31.12.2023 bylo ověřeno, že uvedené chybně evidované pozemky jsou k 31.12.2023 správně zařazeny na příslušné analytické účty: p. č. 114/33 ostatní plocha a p. č. 489/18 ostatní plocha - účet 031 0510 Věcná břemena - ostatní pozemky p. č. 1715/11 ostatní plocha a p. č. 1726/3 ostatní plocha - účet 031 0500 Ostatní pozemky pozemek st. 183 zastavěná plocha a nádvoří - účet 031 0410 Věcná břemena - zastavěná plocha

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.1. Pozemky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 Pozemky k 31.12.2022 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.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření v ZO dne 29.06.2023

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 k 31.12.2023 bylo ověřeno, že uvedené chybně evidované pozemky jsou k 31.12.2023 správně zařazeny na příslušné analytické účty:

p. č. 114/33 ostatní plocha a p. č. 489/18 ostatní plocha - účet 031 0510 Věcná břemena - ostatní pozemky

p. č. 1715/11 ostatní plocha a p. č. 1726/3 ostatní plocha - účet 031 0500 Ostatní pozemky

pozemek st. 183 zastavěná plocha a nádvoří - účet 031 0410 Věcná břemena - zastavěná plocha

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

Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou hlavní knihy a výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 31.12.2022 bylo zjištěno, že v roce 2022 nebyly zaúčtovány odpisy dlouhodobého majetku na účtech oprávek 079, 081, 082. Účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku vykazuje ke dni 31.12.2022 částku 0 Kč.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření v ZO dne 29.06.2023

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Kontrolou hlavní knihy za období 12/2023 a výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 31.12.2023 (účet 551) bylo ověřeno, že v roce 2023 byly zaúčtovány odpisy dlouhodobého majetku na účtech oprávek 079, 081, 082.

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

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce Dražič schválilo na svém zasedání dne 30.12.2021 rozpočet na rok 2022 jako vyrovnaný o celkových příjmech a výdajích ve výši 12.500.000,00 Kč. Přezkoumáním výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2022 bylo zjištěno, že do výkazu FIN 2-12 M byly příjmy a výdaje do sloupce "Schválený rozpočet" přeneseny v odlišné podobě, a to v částce 12.740.000,00 Kč.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření v ZO dne 29.06.2023

Opatření splněno dne: 11.09.2023

Popis plnění opatření: Kontrolou výkazu FIN 2-12 M sestavený k 31.08.2023 bylo ověřeno, že údaje o schváleném rozpočtu byly do výkazu přeneseny ve správné výši. Napraveno správným postupem, přijaté opatření tak bylo splněno.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023**

### **D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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:**

- **Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:**
  - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.
  - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
  - Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.
- **Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:**
  - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech. (3x)
  - Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.
  - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
  - Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.
- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
  - Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce – ***tato chyba byla zjištěna při dílčím PH, přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje napravení této chyby za dostatečné.***
  - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí – ***tato chyba byla zjištěna při dílčím PH, přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje napravení této chyby za dostatečné.***
- Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

### **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:**

- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupků dle § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

### **D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 2,68 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,63 %
- 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: 8.762.736,83 Kč

Vyhotovení zprávy:  
České Budějovice, dne: 20.05.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Rozboudová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

### **Informační doložka:**

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

### **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 ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

K chybám a nedostatkům, které byly zjištěny při dílčím přezkoumání hospodaření, byly již napraveny a přezkoumávající orgán je považuje za dostatečně napravené, není již třeba opakovaně přijímat opatření k nápravě.

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

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

- na rok 2023
- návrh dokumentu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22.11.2022 do 15.12.2022 - potvrzeno na dokumentu

**Schválený rozpočet**

- na rok 2023
- schválen ZO dne 29.12.2022 jako vyrovnaný
- příjmy a výdaje ve výši 12.900.000,00 Kč
- schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15.01.2023, ověřeno dne 11.09.2023 na <https://www.drazic.cz/urad/uredni-deska/rozpocet-na-rok-2023.html>

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- zpracovaný na roky 2023 - 2025
- zveřejněn na internetových stránkách obce od 30.12.2021 - dosud. Ověřeno dne 11.09.2023 na <https://www.drazic.cz/www/obecdrazic/fs/2023-...schvaleny-rozpocetovy-vyhled-obce-2023-2024-2025.pdf>

**Závěrečný účet**

- za rok 2022
- materiál návrhu závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22.05.2023 do 07.06.2023 - potvrzeno doložkou na dokumentu
- projednán ZO dne 29.06.2023
- materiál schváleného ZÚ nebyl na internetových stránkách dohledán, tzn. nezveřejněn, tato skutečnost byla potvrzena i starostou obce, zveřejnění tak nebylo doloženo
- Závěrečný účet za rok 2021 byl zveřejněn od 26.05.2022 - dosud. Ověřeno na <https://www.drazic.cz/obec/rozpocet/schvaleny-za-verecny-ucet-obce-za-rok-2021.html>

**Faktura**

- FD č. 15/2023 vystavena dne 15.05.2023, dodavatel: Jana Kalábová, Slabčice, IČO 72190060, za pěstební práce za částku 5.653,00 Kč
- předpis: ÚD č. 23-001-00109 ze dne 15.05.2023
- úhrada: výpis z BÚ u ČS č. 023, obrat ve výši 5.653,00 Kč ze dne 09.05.2023, ÚD č. 23-801-00023 (T23)
- FD č. 1230549 vystavena dne 27.07.2023, dodavatel: K-SERVIS Milevsko s. r. o., IČO 05845009, za opravu traktoru v částce 9.906,94 Kč
- předpis: ÚD č. 23-001-00168 ze dne 27.07.2023
- úhrada: výpis z BÚ u ČS č. 034, obrat ve výši 9.906,94 Kč ze dne 27.07.2023, ÚD č. 23-801-00034 (T20)

**Faktura**

- FV č. 23-002-00004 vystavena dne 03.05.2023, odběratel: Per saltus s. r. o., Praha, IČO 24820318, za prodej dříví dle výkupního lístku č. 9/2023 za částku 978.769,00 Kč vč. DPH
- předpis: ÚD č. 23-002-00004 ze dne 30.04.2023 (DUZP)
- úhrada: výpis z BÚ u ČS č. 023, obrat ve výši 978.769,00 Kč ze dne 17.05.2023, ÚD č. 23-801-00023 (T18)
- FV č. 23-002-00011 vystavena dne 30.06.2023, odběratel: EKO-KOM a. s., Praha, IČO 25134701, odměna za zajištění zpětného odběru a využití obalů za 4.Q 2022 ve výši 9.824,00 Kč
- předpis: ÚD č. 23-002-00011 ze dne 30.06.2023 (DUZP)
- úhrada: výpis z BÚ u ČS č. 032, obrat ve výši 9.824,00 Kč ze dne 14.07.2023, ÚD č. 23-801-00032 (T24)

**Hlavní kniha**

- za období 12/2023

**Hlavní kniha**

- za období 08/2023

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Příkaz k provedení inventarizace, ze dne 29.12.2023
- Podpisové vzory členů inventarizační komise - rok 2023
- Plán inventarizací majetku obce Dražič za rok 2023, ze dne 30.12.2023
- Zápis o inventarizaci majetku obce Dražič k 31.12.2023, ze dne 15.01.2024
- Inventurní soupis účtů 018, 078

- Inventurní soupis účtů 019, 079
- Inventurní soupis účtů 021, 081
- Inventurní soupis účtů 022, 082
- Inventurní soupis účtů 028, 088
- Inventurní soupis účtu 031: Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023, k. ú. Dražič
- Inventurní soupis účtu 032
- Inventurní soupis účtu 331, 336, 337, 342, 311, 343
- Inventurní soupis účtu 261: pokladní deník za období 12/2023, není doložena výčetka platidel
- Inventurní soupis účtu 244: výpis z účtu ČS č. 014 k 31.12.2023
- Inventurní soupis účtu 231: výpis z účtu ČS č. 059 k 31.12.2023, výpis z účtu ČNB č. 12 k 29.12.2023, výpis z účtu ČS č. 012 k 31.12.2023
- Inventarizace účtů 374, 378, 388 - nejsou doloženy inventurní soupisy
- Inventurní soupis účtu 403 - doložena sestava KEO4 1.12.13 R88c

**Kniha došlých faktur**

- za rok 2023
- poř. č. 23-001-00001 - č. 23-001-00198 v celkovém objemu 4.447.632,91 Kč (dílní PH)

**Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2023
- poř. č. 23-002-00001 - č. 23-002-00019 v celkovém objemu 3.271.773,00 Kč (dílní PH)

**Pokladní doklad**

- VPD č. 214 ze dne 03.05.2023, nákup sekačky HECHT za částku 12.737,00 Kč, ÚD č. 23-701-00214 ze dne 03.05.2023 (vč. zařazení na účet 028)
- VPD č. 249 ze dne 29.05.2023, nákup materiálu ve výši 794,00 Kč, ÚD č. 23-701-00249 ze dne 29.05.2023
- PPD č. 246 ze dne 24.05.2023, za pronájem sálu za částku 1.500,00 Kč vč. DPH, ÚD č. 23-701-00246 ze dne 24.05.2023
- PPD č. 388 ze dne 24.08.2023, správní poplatek za výpis z VR ve výši 150,00 Kč, ÚD č. 23-701-00388 ze dne 24.08.2023
- PPD č. 384 ze dne 21.08.2023, správní poplatek za ověření ve výši 60,00 Kč, ÚD č. 23-701-00384 ze dne 21.08.2023

**Pokladní kniha (deník)**

- Zůstatek v pokladním deníku k 31.08.2023 souhlasí se zůstatkem vykázaným na účtu 261 - Pokladna v rozvaze sestavené k 31.08.2023

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2023

**Rozvaha**

- k 31.12.2023

**Rozvaha**

- sestavena k 31.08.2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2023

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven k 31.08.2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 31.08.2023

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 28.04.2023
- dárce: obec Dražič
- obdarovaný: SDH Dražič, IČO 65941942
- schváleno ZO dne 30.03.2023
- výše daru: 20.000,00 Kč
- smlouva obsahuje doložku dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích
- předpis: ÚD č. 23-007-00014 ze dne 30.03.2023



- úhrada: výpis z BÚ ČS č. 021, obrat ve výši 20.000,00 Kč ze dne 05.05.2023, ÚD č. 23-801-00021 (T8)

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

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2023, č. SDO/OEZI/1778/2023, ze dne 21.06.2023, dostupná na [https://www.kraj-jihocesky.cz/cs/smlouvy?NAZEV\\_DOKUMENTU=dra%C5%BE%C3%AD%C4%8D&CISLO\\_SMLOUVY=&SUBJEKT\\_ICO=&SUBJEKT\\_NAZEV=&ODBOR=&DATUM\\_VYVESENI\\_NEW\\_DATE%5Bmin%5D=&DATUM\\_VYVESENI\\_NEW\\_DATE%5Bmax%5D=&DATUM\\_UZAVRENI\\_NEW\\_DATE%5Bmin%5D=&DATUM\\_UZAVRENI\\_NEW\\_DATE%5Bmax%5D=](https://www.kraj-jihocesky.cz/cs/smlouvy?NAZEV_DOKUMENTU=dra%C5%BE%C3%AD%C4%8D&CISLO_SMLOUVY=&SUBJEKT_ICO=&SUBJEKT_NAZEV=&ODBOR=&DATUM_VYVESENI_NEW_DATE%5Bmin%5D=&DATUM_VYVESENI_NEW_DATE%5Bmax%5D=&DATUM_UZAVRENI_NEW_DATE%5Bmin%5D=&DATUM_UZAVRENI_NEW_DATE%5Bmax%5D=)
- neinvestiční dotace na realizaci projektu "Oprava hasičské zbrojnice" ve výši 216.000,00 Kč
- realizace projektu bude ukončena nejpozději do 31.12.2023
- vyúčtování nejpozději do 30 dnů po ukončení akce, u akcí ukončených po 16.12.2023 nejdéle do 15.01.2024
- jednorázová záloha ve výši 216.000,00 Kč (ÚZ 710)
- podíl dotace činí max. 60,00 % z celkových uznatelných výdajů akce
- Příjem zálohy dotace: výpis z BÚ u ČS č. 31, obrat ve výši 216.000,00 Kč ze dne 03.07.2023, ÚD č. 23-801-00031 (T1) (DAL 374)

#### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva uzavřená dne 01.07.2023
- pronajímatel: obec Dražič
- nájemce: fyzická osoba
- předmět nájmu: část kulturního domu č. p. 49 v k. ú. Dražič
- nájemné: 500,00 Kč/měsíc (splatné 1. dne v měsíci)
- záměr pronájmu nebyl zveřejněn

#### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva uzavřená dne 06.10.2023
- pronajímatel: obec Dražič
- nájemce: PP - fyzická osoba
- předmět nájmu: část kulturního domu č. p. 49 v k. ú. Dražič
- nájemné: 500,00 Kč/měsíc (splatné 1. dne v měsíci)
- záměr pronájmu byl zveřejněn od 11.09.2023 do 28.09.2023, potvrzeno na dokumentu o zveřejnění záměru
- pronájem byl schválen v ZO dne 05.10.2023

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

- Žádost o odkoupení části pozemku parc. č. 1732/1 v k. ú. Dražič (předzahrádka) ze dne 26.07.2022
- Záměr prodeje pozemku parc. č. 1732/23 v k. ú. Dražič zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 06.02.2023 do 23.02.2023 - potvrzeno na dokumentu
- prodej schválen ZO dne 02.03.2023
- Kupní smlouva uzavřená dne 27.03.2023
- prodávající: obec Dražič
- kupující: fyzická osoba
- předmět prodeje: parc. č. 1732/23 v k. ú. Dražič
- kupní cena: 810,00 Kč
- smlouva obsahuje doložku dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích
- Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-3571/2023-301, právní účinky vkladu ke dni 30.03.2023
- úhrada vč. předpisu pohledávky: PPD č. 23-701-00157 ze dne 27.03.2023 vč. zaúčtování
- účetní doklad č. 23-007-00017 ze dne 31.12.2023 - vyřazení pozemku

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. PI-014330067069/002-FIA ze dne 03.03.2023
- povinná: obec Dražič
- oprávněný: EG.D, a. s., IČO 28085400, Brno
- předmětem smlouvy je nové kabelové vedení NN na pozemku obce parc. č. 1740/3 v k. ú. Dražič
- jednorázová náhrada je ve výši 2.000,00 Kč bez DPH
- uzavření smlouvy schváleno ZO dne 02.03.2023
- Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-2960/2023-301, právní účinky vkladu ke dni 17.03.2023

- FV č. 23-002-00018 vystavena dne 29.08.2023, odběratel: dle smlouvy, za zřízení VB v částce 2.420,00 Kč
- předpis: ÚD č. 23-002-00018 ze dne 29.08.2023
- pozemek parc. č. 1740/3 v k. ú. Dražič zatížený věcným břemenem zaúčtován na příslušný analytický účet 031 0510 Ostatní pozemky VB, ověřeno na inventarizaci účtu 031 k 31.12.2023 (oprava chyby z dílčího PH).

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu pro obec Dražič účinná od 26.05.2022 - postup dle bodu 2
- FD č. 2320007 vystavena dne 04.08.2023, dodavatel: ASADO s. r. o., Týn nad Vltavou, IČO 62502867, za stavební práce při opravě havarijního stavu kanalizace ve výši 122.897,16 Kč vč. DPH
- předpis: ÚD č. 23-001-00176 ze dne 04.08.2023
- úhrada: výpis z BÚ u ČS č. 008, obrat ve výši 122.897,16 Kč ze dne 08.08.2023, ÚD č. 23-804-00008 (T3)

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

- Informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků za rok 2022 byla doručena KÚ Jihočeského kraje ("přezkoumávající orgán") dne 29.06.2023. Lhůta pro zaslání zprávy o splnění přijatých opatření stanovena do 31.03.2024.

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o aplikaci reálné hodnoty účinná od 30.01.2015 - postup dle bodu 3)
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu pro obec Dražič účinná od 26.05.2022

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis z jednání ZO konaného dne 29.12.2022 - schválení rozpočtu na rok 2023 - usnesení č. 23
- Zápis z jednání ZO konaného dne 29.06.2023 - projednání ZÚ za rok 2022, schválení účetní závěrky - usnesení č. 47
- Zápis z jednání ZO konaného dne 02.03.2023 - schválení prodeje pozemku - usnesení č. 16, schválení smlouvy o zřízení VB - usnesení č. 12
- Zápis z jednání ZO konaného dne 30.03.2023 - schválení finančního daru - usnesení č. 32

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 28.03.2024, na KÚ Jihočeského kraje doručena dne 28.03.2024

**Účetní závěrka obce**

- za rok 2022
- schválena v ZO dne 29.06.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky vyhotoven dne 29.06.2023
- Přeučtování HV: ÚD č. 23-007-00020 ze dne 29.06.2023
- Stavová zpráva: odeslání dat do CSÚIS dne 12.07.2023