



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 69910/2021/hakr**

Číslo jednací: KUJCK 56915/2022



KUCBX0134J3G

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Přední Zborovice, IČO 00667790**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne 04.11.2021 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 06.05.2022 a 09.05.2022 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Přední Zborovice 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 27.07.2021 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: Josef Kubovec , MBA - starosta

Monika Kubařová - 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 403 k 31.12.2021 byl učiněn dne 09.05.2022.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

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

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

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené prostředky.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano

Obec nehospodaří s těmito prostředky.

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

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

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,09 %
- 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: 1 092 302,15 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 09.05.2022

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 8 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

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

- zveřejněný od 5.12.2020 do 21.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 1.1.2021, zveřejněné dne 1.2.2021
- č. 2 schválené starostou dne 1.2.2021, zveřejněné dne 1.3.2021
- č. 3 schválené starostou dne 1.3.2021, zveřejněné dne 1.4.2021
- č. 4 schválené starostou dne 1.4.2021, zveřejněné dne 1.5.2021
- č. 5 schválené starostou dne 1.5.2021, zveřejněné dne 1.6.2021
- č. 6 schválené starostou dne 1.6.2021, zveřejněné dne 1.7.2021
- č. 7 schválené starostou dne 1.7.2021, zveřejněné dne 1.8.2021
- č. 8 schválené starostou dne 1.8.2021, zveřejněné dne 1.9.2021
- č. 9 schválené starostou dne 1.9.2021, zveřejněné dne 1.10.2021

Schválený rozpočet

- na položky, schodkový, P - 1.705.200 Kč, V - 1.952.400 Kč, zveřejněný dne 4.1.2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2018-2025

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2020 zveřejněný od 13.5.2021 do 1.6.2021, schválený ZÚ zveřejněný dne 14.6.2021

Bankovní výpis

- č. 133 ze dne 11.11.2021 - úhrada faktury č. FV22187743

Bankovní výpis

- č. 88 ze dne 28.6.2021 - úhrada zálohové faktury
- č. 121 ze dne 13.10.2021 - úhrada vydané faktury
- č. 94 ze dne 26.7.2021 - úhrada faktury č. 120210041
- č. 100 ze dne 11.8.2021 - úhrada faktury č. 311210528
- č. 105 ze dne 6.9.2021 - úhrada faktury č. 1012521

Faktura

- č. FV22187743 ze dne 10.11.2021 - tepelný zářič, 4.840 Kč

Faktura

- vydaná faktura č. 21-002-00003 ze dne 11.8.2021 - zpětný odběr odpadů, 8.296 Kč
- zálohová faktura č. 720210065 ze dne 25.6.2021 - záloha na štěpkovač, traktor a foukač, 126.890 Kč
- č. 120210041 ze dne 21.7.2021 - vyúčtování zálohové faktury na zahradní techniku, doplatek 41.190 Kč
- č. 311210528 ze dne 9.8.2021 - oprava zahradní techniky, 13.354 Kč
- č. 1012521 ze dne 1.9.2021 - stoly a lavice, 13.019,60 Kč

Hlavní kniha

- k 30.9.2021

Hlavní kniha

- k 31.12.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2021 ze dne 6.12.2021
- zpráva hlavní inventarizační komise o výsledku inventarizace ze dne 15.1.2022
- inventurní soupisy účtů 021, 081, 028, 063, 261 a 403 k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- KDF od č. 21-001-00060 do č. 21-001-00073 za období 11-12/2021

Kniha došlých faktur

- od č. 21-001-00001 do č. 21-001-00059 za období 1-9/2021 v celkové hodnotě 349.505,87 Kč. K přezkoumání byl vybrán vzorek 3 faktur v celkové hodnotě 67.563,60 Kč

Kniha odeslaných faktur

- kniha vydaných faktur od č. 21-002-0000 - do č. 21-002-00003 za období od 1.2.2021 do 11.8.2021 v celkové hodnotě 22.569 Kč, k přezkoumání byla namátkově vybrána 1 faktura v hodnotě 8.296 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- protokol - mzdy po výpočtu za období 9/2021

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. 21-701-00031 do č. 21-701-00054 za období 4/2021

- pokladní deník od č. 21-701-00078 do č. 21-701-00089 za období 7/2021

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. 21-701-00099 do č. 21-701-00101 za období 12/2021

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. 21-007-00067 ze dne 8.12.2021 - zaúčtování směny pozemků
- č. 21-001-00062 ze dne 10.11.2021 - předpis faktury č. FV22187743 a zařazení do majetku
- č. 21-801-00133 ze dne 11.11.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. FV22187742

Účetní doklad

- č. 212-002-00003 ze dne 11.8.2021 - předpis vydané faktury
- č. 21-801-00121 ze dne 13.10.2021 - zaúčtování úhrady vydané faktury
- č. 21-801-00088 ze dne 28.6.2021 - zaúčtování úhrady zálohové faktury
- č. 21-001-00035 ze dne 26.7.2021 - předpis faktury č. 120210041, vyúčtování zálohy a zařazení do majetku
- č. 21-801-00094 ze dne 26.7.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 120210041
- č. 21-001-00038 ze dne 11.8.2021 - předpis faktury č. 311210528
- č. 21-801-00100 ze dne 11.8.2021 - zaúčtování úhrady faktury č.311210528
- č. 21-001-00044 ze dne 5.9.2021 - předpis faktury č. 1012521
- č. 21-801-00105 ze dne 6.9.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 1012521
- č. 21-007-00042 ze dne 21.7.2021 - zařazení techniky na účet 022
- č. 21-007-00044 ze dne 24.8.2021 - dohadná položka na dotaci
- č. 21-007-00038 ze dne 26.7.2021 - oprava dokladu č. 21-801-00088

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2020
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 31.5.2021
- účetní doklad č. 21-007-00030 ze dne 31.5.2021 - převedení výsledku hospodaření na účet 432
- stavová zpráva - odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 14.6.2021

Účtový rozvrh

- pro rok 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

- smlouva o poskytnutí dotace v rámci POV JČK v roce 2021 č. SDO/OREG/287/21 ze dne 24.8.2021 - investiční dotace na Techniku pro údržbu obce, 240.000 Kč, UZ 711, 40 % vlastní náklady
- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK v roce 2021 ze dne 14.10.2021

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

- směnná smlouva ze dne 7.12.2021 - směna obecního pozemku p. č. 910/2 za pozemek p.č. 1271/1, bez doplatku, právní účinky vkladu dne 8.12.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr pachtu zveřejněný od 1.6.2021 do 21.6.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr směny zveřejněný od 15.11.2021 do 6.12.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 21.12.2020
- výběrové řízení na Dodávku komunální techniky, Přední Zborovice

- - výzva k podání nabídky ze dne 12.4.2021
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 31.3.2021 - souhlas se zadáním veřejné zakázky, jmenování hodnotící komise
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 31.5.2021 - schválení výběru dodavatele
- - objednávka komunální techniky ze dne 31.5.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 6.12.2021 - schválení směny pozemků

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 7.11.2018 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 250.000 Kč na položku, schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 21.12.2020 - schválení rozpočtu na rok 2021
- zápis ze zastupitelstva ze dne 31.5.2021 - schválení ZÚ za rok 2020 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2020, schválení uzavření dohody o provedení práce se zastupiteli
- zápis ze zastupitelstva ze dne 26.7.2021 - schválení nákupu dluhopisů ve výši 500.000 Kč, schválení darů postiženým obcím