



# 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 61811/2020/evpa**

Stejnopis

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020** **obce Dražičky, IČO 00512591**

**Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**

23.10.2020 a 26.10.2020 jako dílčí přezkoumání

12.02.2021 a 15.02.2021 jako konečné přezkoumání

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

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

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. 395/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020.**

**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 poskytli součinnost:**

**Milan Mrázek - starosta**

**Lenka Kosobudová - 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 odměňování zastupitelů byl učiněn dne 15.02.2021.

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Ustanovení: § 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zveřejněný návrh rozpočtu neobsahoval požadované údaje

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok 2020 nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na předcházející rozpočtový rok a údaje o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: S návrhem rozpočtu na rok 2021 byly zveřejněny požadované informace.

**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. 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

Ustanovení: § 14 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2020 bylo zjištěno, že obec zde nesprávně eviduje pod inventurním číslem 81 kontejner natahovací - kov v hodnotě 58.425 Kč. Pořizovací cena tohoto majetku převyšuje částku 40.000 Kč, proto patří na účet 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí.

**Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření**

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

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

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
Obec netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá sdružené prostředky.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv  
- přezkoumán: Ano  
Obec nehospodaří s těmito prostředky.
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám  
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost  
- přezkoumán: Ano

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

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

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V rozpočtu na rok 2019, který byl schválen v zastupitelstvu obce dne 27. 12. 2018, je uvedena položka 4112 (v částce 60.900 Kč a položka 4122 v částce 58.000 Kč. V předloženém Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M k 30. 6. 2019 je ve sloupci "schválený rozpočet" uvedena nesprávně pouze položka 4112 v částce 118.900 Kč.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: usnesení ZO ze dne 28.5.2020

Opatření splněno dne: 26.10.2020

Popis plnění opatření: Schválený rozpočet na rok 2020 byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M správně.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při převodu výsledku hospodaření na účet 432 nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. Datum účetního případu má být shodný s datem schválení účetní závěrky. Účetní závěrka byla schválena v zastupitelstvu obce dne 27. 6. 2019, převod hospodářského výsledku nastal dne 30. 6. 2019 (účetním dokladem č. 1906-000008).

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: usnesení ZO ze dne 28.5.2020

Opatření splněno dne: 26.10.2020

Popis plnění opatření: Výsledek hospodaření za rok 2019 byl přeúčtován na účet 432 dne 28.5.2020, tedy v den, kdy zastupitelstvo schválilo účetní závěrku za rok 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, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

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

**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 ..... 0 %  
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,41 %  
 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: 1 981 574,54 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 15.02.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....  
 kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



STÁJSKÝ ÚŘAD  
 JIHOČESKÝ KRAJ  
 Odbor ekonomický  
 oddělení přezkoumání a metodický  
 hospodaření obcí  
 P. J. Steplana 199/20  
 76 České Budějovice 2

**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.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dražičky o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 15.02.2021 a její stejnopis převzal dne 15.02.2021 starosta obce Milan Mrázek.

**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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Milan Mrázek

.....  
starosta obce

**Obec DRAŽIČKY**  
**391 75 MALŠICE**

-1-

## **Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněný od 5.12.2019 do 26.12.2019 i elektronicky

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené starostou dne 6.1.2020, zveřejněné dne 30.1.2020
- č. 2 schválené starostou dne 2.4.2020, zveřejněné dne 30.4.2020
- č. 3 schválené starostou dne 2.7.2020, zveřejněné dne 30.7.2020
- č. 4 schválené starostou dne 1.8.2020, zveřejněné dne 27.8.2020

### **Rozpočtová opatření**

- č. 5 schválené starostou dne 3.10.2020, zveřejněné dne 30.10.2020
- č. 6 schválené starostou dne 5.11.2020, zveřejněné dne 3.10.2020
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 17.12.2020, zveřejněné dne 28.12.2020

### **Schválený rozpočet**

- na paragrafy, schodkový, P - 2.294.100 Kč, V - 3.003.000 Kč, schodek 708.900 Kč, zveřejněný dne 2.1.2020

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na roky 2020 - 2022 schválený dne 28.11.2019, zveřejněný dne 5.12.2019

### **Závěrečný účet**

- návrh ZÚ za rok 2019 zveřejněný od 10.5.2020 do 28.5.2020 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 4.6.2020

### **Bankovní výpis**

- č. 120 ze dne 23.11.2020 - úhrada faktury č. 17/2020

### **Bankovní výpis**

- č. 78 ze dne 28.7.2020 - příjem dotace, 200.000 Kč
- č. 62 ze dne 3.6.2020 - úhrada faktury č. 20200219
- č. 89 ze dne 27.8.2020 - úhrada faktury č. 1561279715
- č. 92 ze dne 3.9.2020 - úhrada faktury č. 1561282920

### **Faktura**

- č. 17/2020 ze dne 20.11.2020 - obnova veřejného osvětlení, 337.285,08 Kč

### **Faktura**

- č. 20200219 ze dne 26.5.2020 - oprava místních komunikací, 28.265,60 Kč
- č. 1561279715 ze dne 24.8.2020 - kamenivo, 96.786,06 Kč
- č. 1561282920 ze dne 31.8.2020 - kamenivo, 6.186,29 Kč

### **Hlavní kniha**

- k 30.9.2020

### **Hlavní kniha**

- k 31.12.2020

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- plán inventur ze dne 30.12.2020
- inventarizační zpráva 2020
- inventurní soupisy k 31.12.2020

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní lístky zastupitelů za období 12/2020

### **Pokladní kniha (deník)**

- od č. 20-701-00171 do č. 20-701-00185 za období prosinec 2020

### **Pokladní kniha (deník)**

- pokladní deník od č. 20-701-00123 do č. 20-701-00141 za období 9/2020

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2020

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2020

### **Rozvaha**

- k 30.9.2020

### **Rozvaha**

- k 31.12.2020

### **Účetní doklad**

- č. 20-001-00068 ze dne 20.11.2020 - předpis faktury č. 17/2020

- č. 20-801-00120 ze dne 23.11.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 17/2020

#### **Účetní doklad**

- č. 20-007-00014 ze dne 27.10.2020 - přeúčtování dárekových balíčků na § 3399
- č. 20-007-00010 ze dne 27.10.2020 - oprava předpisu a zaúčtování úhrady faktury č. 1561279715
- č. 20-007-00011 ze dne 27.10.2020 - oprava předpisu a zaúčtování úhrady faktury č. 1561282920
- č. 20-007-00012 ze dne 27.10.2020 - oprava zaúčtování pronájmu sálu
- č. 20-007-00013 ze dne 27.10.2020 - oprava zaúčtování pronájmu pozemků
- č. 20-007-00015 ze dne 27.10.2020 - oprava účtu 609 a 688

#### **Účetní doklad**

- č. 20-801-00078 ze dne 28.7.2020 - zaúčtování příjmu dotace, 200.000 Kč
- č. 20-001-0030 ze dne 28.5.2020 - předpis faktury č. 20200219
- č. 20-801-00062 ze dne 3.6.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 20200219
- č. 20-001-00047 ze dne 25.8.2020 - předpis faktury č. 1561279715
- č. 20-801-00089 ze dne 27.8.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 1561279715
- č. 20-001-00049 ze dne 1.9.2020 - předpis faktury č. 1561282920
- č. 20-801-00092 ze dne 3.9.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 1561282920

#### **Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2019
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 ze dne 28.5.2020
- účetní doklad č. 20-007-00005 ze dne 28.5.2020 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 4.6.2020

#### **Účtový rozvrh**

- pro rok 2020

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.9.2020

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2020

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2020

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2020

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

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2020 č. SDO/OREG/209/20 ze dne 2.7.2020 - investiční dotace na akci Obnova veřejného osvětlení, 200.000 Kč, UZ 711

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

- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK v roce 2020 ze dne 30.11.2020

#### **Smlouvy nájemní**

- nájemní smlouva č. 36N20/47 ze dne 22.6.2020 - pronájem pozemku p.č. 216/4 od SPÚ od 1.7.2020 roční nájemné 595 Kč

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- směrnice č. 1/2013 - zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 25.4.2013
- dodatek č. 1 ze dne 29.10.2015
- výběrové řízení na akci Dražičky - obnova veřejného osvětlení
- - protokol o jednání hodnotící komise ze dne 25.6.2020
- - zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 25.6.2020
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 25.6.2020 - schválení výběru dodavatele
- - smlouva o dílo ze dne 2.7.2020 - obnova veřejného osvětlení, 337.285,08 Kč

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- zápis ze zastupitelstva ze dne 30.5.2013 - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření do výše 50.000 Kč na položku a pro dotace v plné výši
- zápis ze zastupitelstva ze dne 31.10.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 26.12.2019 - schválení rozpočtu na rok 202
- zápis ze zastupitelstva ze dne 28.5.2020 - schválení ZU za rok 2019 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2019, přijetí nápravných opatření

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- zápis ze zastupitelstva ze dne 31.10.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům