



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016WYWZ

spisová značka: **OEKO-PŘ 75460/2022/evpa**

Číslo jednací: KUJCK 35066/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Dražičky, IČO 00512591

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 31.10.2022 jako dílčí přezkoumání

dne 13.03.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dražičky za rok 2022** 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 19.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

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. 529/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Luboš Bartáček - 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 pokladní knihy ke dni 31.12.2022 - byl učiněn dne 13.03.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022**

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 2022

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 nevytváří 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.

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 neobdržela tyto peněžní 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
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 ve prospěch třetích osob.
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 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 0,11 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,84 %
- 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: nulová.

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.872.004,68 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:
Dražičky, dne: 13.03.2023

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolor pověřený 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:

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**

- Zveřejněn od 02.12.2021 do 30.12.2021

Rozpočtová opatření

- Pověření pro starostu obce na schvalování rozpočtových opatření - zápis ze ZO ze dne 28.10.2021
- Rozpočtové opatření č. 3/2022 - schváleno starostou obce dne 07.04.2022, zveřejněno dne 29.04.2022
- Rozpočtové opatření č. 6/2022 - schváleno starostou obce dne 07.07.2022, zveřejněno dne 28.07.2022

Schválený rozpočet

- Schválen v ZO dne 30.12.2021 jako schodkový: příjmy ve výši 2.799.300,00 Kč, výdaje ve výši 3.032.120,00 Kč, schodek ve výši 232.820,00 Kč kryt z přebytku finančních prostředků z minulých let (Stav účtu k 31.12.2021 ve výši 8.283.953,52 Kč)
- Schválený rozpočet zveřejněn dne 13.01.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2021-2023, schválen v ZO dne 26.11.2020
- Zveřejněn na webu obce dne 03.12.2020

Závěrečný účet

- Za rok 2021, návrh zveřejněn dne 06.05.2022
- Schválen v ZO dne 26.05.2022 s výrokem bez výhrad
- Schválený zveřejněn dle zákona na webových stránkách obce

Faktura

- FD č. 122300075 ze dne 31.08.2022, dle smlouvy za veřejnou službu v městské hromadné dopravě za rok 2022 - 1. splátka, částka 135.578,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 22-001-00055 ze dne 07.09.2022
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 97 obrat ze dne 07.09.2022, částka 135.578,00 Kč, úč. doklad č. 22-801-00097 ze dne 07.09.2022

Faktura

- FD č. 20220045 ze dne 12.09.2022, oprava místních komunikací Turbo 5000, částka 69.696,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 22-001-00058 ze dne 10.10.2022
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 100 obrat ze dne 21.09.2022, částka 69.696,00 Kč, úč. doklad č. 22-801-00100 ze dne 21.09.2022

Hlavní kniha

- Za období 01-09/2022

Hlavní kniha

- Za období 01-12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 29.12.2022
- Podpisové vzory inventurní komise
- Inventarizační zpráva 2022 ze dne 06.01.2023
- Výpis z katastru nemovitostí (k.ú. Dražičky, k.ú. Slapy u Tábora)
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2022:
- Inventurní soupis účtu 019, 022, 079, 081, 082, 231, 261, 311, 314, 321, 331, 337, 342, 374, 383, 388, 403
- Inventurní soupis účtu 021 0200 - čp.69, bez čp. na parc. č. St.39, bez čp. na parc. č. St. 113
- 021 0600 - bez čp. na parc. č. St.38
- Inventurní soupis účtu 028 - mobilní telefon Xiaomi Redmi Note 11, pořizovací cena 6.637,00 Kč - inv. číslo 173
- Inventurní soupis účtu 031 0200 - parc. č. 296/11, parc. č. 533/3, parc. č. 270/2
- Inventurní soupis účtu 031 0401 - VB na parc. č. 354/2, 536/3, 6/2, 6/5 (k.ú. Dražičky)
- Inventurní soupis účtu 031 0300 - parc. č. 216/4, parc. č. 6/13, 61, 65/2, 76/1, 109/1, 122/2, 166/3, 166/8, 166/52, 166/53, 216/4, 246/12, 270/5, 270/9, 270/10, 270/11, 270/12, 368 (k.ú. Dražičky)

Kniha došlých faktur

- Přehled došlých faktur ke dni 19.10.2022 (úč. doklad č.1-70)
- Přezkoumaný vzorek ve výši 205.274,00 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní lístek za období 12/2022 starosty obce (osobní číslo 17)
- Výplatní lístek za období 12/2022 místostarosty obce (osobní číslo 1)

Pokladní doklad

- PPD č. 22-701-00205 ze dne 06.12.2022, příjem hotovosti z bankomatu KB Tábor, částka 30.000,00 Kč
- Úč. doklad č. 22-701-00205 ze dne 06.12.2022
-
- VPD č. 22-701-00218 ze dne 08.12.2022, kelímky na horké nápoje 200 ks, částka 356,00 Kč
- Úč. doklad č. 22-701-00218 ze dne 08.12.2022

Pokladní doklad

- VPD č. 22-701-00044 ze dne 17.03.2022, mobilní telefon Xiaomi Redmi Note, částka 6.637,00 Kč
- Účetní doklad č. 22-701-00044 ze dne 17.03.2022 - zaúčtování a zařazení do majetku obce na účet 028
-
- PPD č. 22-701-00140 ze dne 06.09.2022, příjem hotovosti z bankomatu KB Tábor, částka 30.000,00 Kč
- Úč. doklad č. 22-701-00140 ze dne 06.09.2022
-
- VPD č. 22-701-00141 ze dne 08.09.2022, kancelářské potřeby, částka 1.089,00 Kč
- Úč. doklad č. 22-701-00141 ze dne 08.09.2022

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek pokladní knihy ke dni 30.09.2022 ve výši 41.057,00 Kč je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 30.09.2022.

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek pokladní knihy ke dni 31.12.2022 ve výši 17.742,00 Kč je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 31.12.2022.

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.09.2022

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2022

Rozvaha

- Ke dni 30.09.2022

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2022

Účtový rozvrh

- Na rok 2022

Účtový rozvrh

- Na rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.09.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.09.2022

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2022

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

- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č.1007992247 ze dne 31.08.2022
- - ČR - Státní pozemkový fond jako převádějící
- - obec Dražičky jako nabyvatel
- - předmět smlouvy: pozemek parc. č. 216/4 v k.ú. Dražičky
- - účetní ocenění: 614,04 Kč
- - schváleno v ZO dne 30.01.2020, smlouva schválena v ZO dne 24.08.2022
- - právní účinky vkladu nastaly dne 09.09.2022

- - zařazení do majetku obce na účet 031 0300 - úč. doklad č. 22-007-00012 ze dne 09.09.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: TA-014330064986/001-FIA ze dne 01.02.2022
- - obec Dražičky jako povinná, EG.D a.s. jako oprávněná
- - pozemky parc. č 354/2, 536/3, 6/2, 6/5 v k.ú. Dražičky - stavba Dražičky - Mgr. Hronová: kabel NN
- - jednorázová náhrada ve výši 1.000,00 Kč
- - schváleno v ZO dne 27.01.2022
- - předpis - úč. doklad č. 22-007-00001 ze dne 01.02.2022
- - úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 56 obrat ze dne 06.05.2022, částka 1.000,00 Kč, úč. doklad č. 22-801-00056 ze dne 06.05.2022
- - VB již zařazeno v majetku obce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu - Oprava místních komunikací
- Dle vnitřní směrnice obce projednání akce v ZO dne 24.08.2022 - bod č. 6 seznámení s nutnou opravou výtlučů místních komunikací metodou Turbo firmou Opravex s.r.o. Nymburk
- FD č. 20220045 ze dne 12.09.2022, oprava místních komunikací Turbo 5000, částka 69.696,00 Kč (dodavatel: firma Opravex s.r.o. Nymburk)

Vnitřní předpis a směrnice

- Obec Dražičky - směrnice č.1/2013 - zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - účinná od 25.04.2013
- Dodatek č. 1 ze dne 29.10.2015
- Dodatek č. 2 ze dne 27.10.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Oběh účetních dokladů - aktualizovaná dne 06.11.2014 - čl. 7 - účtování o majetku

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO (ustavující) ze dne 20.10.2022 - volba starosty, místostarosty obce, finančního a kontrolního výboru, schvalování odměňování

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 29.12.2022 - schválení inventarizační komise, schválení plánu inventarizace

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 30.12.2021 - schválení rozpočtu na rok 2022
- Zápis ze ZO ze dne 26.05.2022 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2021

Smlouva o závazku veřejné služby v městské hromadné dopravě

- - Smlouva o závazku veřejné služby v MHD ze dne 24.08.2022
- - smluvní strany mezi obcí a dopravcem - COMETT PLUS, spol. s r.o.
- - předmět: závazek dopravce k plnění závazků provozních, přepravních a tarifních v MHD ve prospěch obce Dražičky provozováním linek a spojů
- - závazky za rok 2022 : ve výši 271.156,00 Kč (2 splátky ve výši 135.578,00 Kč)

Účetní závěrka za rok 2021

- Schválena v ZO dne 26.05.2022, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 26.05.2022, přeúčtování HV - úč. doklad č. 22-007-00009 ze dne 26.05.2022