



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016WYN8

spisová značka: **OEKO-PŘ 75024/2022/zdpe**

Číslo jednací: KUJCK 35060/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Hrazany, IČO 00249670

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 10.10.2022 jako dílčí přezkoumání

dne 09.03.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Hrazany 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 18.07.2022 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:

Ing. Luboš Bolek - starosta

Stanislava Mašková - 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 doložení inventurního soupisu účtu 403 - byl učiněn dne 09.03.2023.

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 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 právníky 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 finanční 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 neuzavřela tuto smlouvu.
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) zřízení 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtování v návaznosti na smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 22.01.2021, příjemce dotace - TJ Sokol Hrazánky, z.s., Hrazánky, IČO 407 55 908, bylo zjištěno, že účetní jednotka nesprávně účtovala o poskytnutí dotace prostřednictvím účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím, správně má být účtováno prostřednictvím účtu 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření v ZO dne 08.06.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Obec správně účtovala o poskytnutí dotace prostřednictvím účtu 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce

Např.: Žádost o poskytnutí finanční dotace od TJ Sokol Hrazánky, z.s. ze dne 30.12.2021

Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 19.01.2022, poskytovatel obec, příjemce TJ Sokol Hrazánky z.s., účel: sportovní činnost spolku, výše 20.000,00 Kč

Vyúčtování do 31.10.2022

Poskytnutí - výpis s účtu ČSOB a.s. č. 2022/14 obrat ze dne 20.01.2022, částka 20.000,00 Kč, úč. doklad č. 22-801-00014 ze dne 20.01.2022 (transakce č.1)

Vyúčtování dotace od TJ Sokol Hrazánky z.s. ze dne 14.10.2022 ve výši 21.769,32 Kč - úč. doklad č. 22-007-00036 ze dne 14.10.2022

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 0,24 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,68 %
- 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: 3.514.882,89 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

Hrazany, dne: 09.03.2023

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**

- Návrh rozpočtu na rok 2022 zveřejněn od 30.11.2021 do 15.12.2021

Rozpočtová opatření

- Pověření pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření - zápis ze ZO ze dne 15.05.2013
- Rozpočtové opatření č. 4/2022 - schváleno v ZO dne 04.05.2022, zveřejněno dne 02.06.2022
- Rozpočtové opatření č. 6//2022 - schváleno v ZO dne 07.07.2022, zveřejněno dne 03.08.2022

Schválený rozpočet

- Na rok 2022, schválen v ZO dne 15.12.2021 jako schodkový, příjmy ve výši 4.666.000,00 Kč, výdaje ve výši 5.066.000,00 Kč, schodek ve výši 400.000,00 Kč bude hrazen fin. prostředky z minulých let (stav účtu k 31.12.2021 - 6.873.888,31 Kč)
- Schválený rozpočet zveřejněn 06.01.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021-2024
- Návrh zveřejněn od 30.11.2021 do 15.12.2021
- Schválen v ZO dne 15.12.2021, schválený výhled zveřejněn dne 06.01.2022

Závěrečný účet

- Za rok 2021, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 29.04.2022 do 10.06.2022, schválen v ZO dne 08.06.2022 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad
- Schválený ZÚ zveřejněn dne 10.06.2022

Faktura

- FD č. 2022-0038 ze dne 11.05.2022, za 2 lavičky, 2 stoly, 1 koš, částka 26.815,35 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 22-001-00061 ze dne 11.05.2022
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2022/94 obrat ze dne 12.05.2022, částka 26.815,35 Kč
- Zaúčtování úhrady a zařazení na účet 028 - úč. doklad č. 22-801-00094 ze dne 12.05.2022 (transakce č.2)

Hlavní kniha

- Za období 01-08/2022

Hlavní kniha

- Za období 01-12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur za účetní období 2022 ze dne 14.12.2022
- Podpisové vzory pro inventarizaci za rok 2022 ze dne 14.12.2022
- Zpráva k 31.12.2022 o výsledku inventarizace majetku ve správě obce Hrazany ze dne 18.01.2023
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2022
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2022:
- Inventurní soupis účtu 018, 019, 079, 022, 042, 081, 082, 112, 132, 231, 261, 263, 331, 333, 336, 337, 342, 378, 403
- Inventurní soupis účtu 021 0300 - čp. 37, bez čp. na St. 24 (k.ú. Hrazany)
- 021 0300 - bez čp. na St. 27, bez čp. na St. 42 (k.ú. Hrazánky)
- 021 0200 - čp. 7 (k.ú. Hrazánky)
- 021 0600 - Dětské hřiště (Hrazánky) pořizovací cena 627.867,96 Kč - invent. číslo dhm67
- 031 0420 - VB na parc. č. St.23
- 031 0520 - VB na parc. č. 530, 539/1, 532/1, 532/3, 549, 55/1
- Inventurní soupis účtu 028 - 2 lavičky, 2 stoly, 1 koš, - pořizovací cena 26.815,35 Kč - inv. čísla: DDHM163, 164, 165, 166 a 167

Kniha došlých faktur

- Přehled došlých faktur do 7.10.2022 (úč. doklad č. 1-130)
- Přezkoumaný vzorek ve výši 543.429,21 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- Sestava - Mzdy po výpočtu za období 12/2022:
- - starosta obce (osobní č. 2)
- - místostarosta obce (osobní č. 48)

- - předseda finančního výboru (osobní č. 3)
- - předseda kontrolního výboru (osobní č.7)

Pokladní doklad

- VPD č. 159 ze dne 09.08.2022, za pohonné hmoty, částka 2.000,00 Kč
- Úč. doklad č. 22-701-00159 ze dne 09.08.2022
-
- VPD č. 166 ze dne 31.08.2022, za travní směs, částka 482,00 Kč
- Úč. doklad č. 22-701-00166 ze dne 31.08.2022

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek v pokladní knize ke dni 31.08.2022 ve výši 10.133,00 Kč je shodný s výši účtu 261 v rozvaze ke dni 31.08.2022.

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.08.2022

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2022

Rozvaha

- Ke dni 31.08.2022

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2022

Účtový rozvrh

- Na rok 2022

Účtový rozvrh

- Na rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.08.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.08.2022

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Žádost o poskytnutí finanční dotace od TJ Sokol Hrazánky, z.s. ze dne 30.12.2021
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 19.01.2022, poskytovatel obec, příjemce TJ Sokol Hrazánky z.s., účel: sportovní činnost spolku, výše 20.000,00 Kč
- Vyúčtování do 31.10.2022
- Poskytnutí - výpis s účtu ČSOB a.s. č. 2022/14 obrat ze dne 20.01.2022, částka 20.000,00 Kč, úč. doklad č. 22-801-00014 ze dne 20.01.2022 (transakce č.1)
- Vyúčtování dotace od TJ Sokol Hrazánky z.s. ze dne 14.10.2022 ve výši 21.769,32 Kč - úč. doklad č. 22-007-00036 ze dne 14.10.2022

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

- Záměr prodeje zveřejněn od 06.05.2022 do 23.05.2022, prodej schválen v ZO dne 08.06.2022 (bod č.2)
- Kupní smlouva ze dne 11.07.2022, obec jako prodávající, fyzická osoba L.D. jako kupující
- prodej parcely č. 11/14 o výměře 204 m² (oddělena z parcely č. 11/7) v k.ú. Hrazánky
- Cena ve výši 10.200,00 Kč
- Právní účinky vkladu nastaly dne 04.08.2022
- Předpis - úč. doklad č. 22-009-00041 ze dne 04.08.2022
- Přecenění reálnou hodnotou - úč. doklad č. 22-007-00025 ze dne 04.08.2022
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2022/143 obrat ze dne 20.07.2022, částka 10.200,00 Kč, úč. doklad č. 22-801-00143 ze dne 20.07.2022
- Odúčtování zálohy - úč. doklad č. 22-007-00026 ze dne 04.08.2022
- Vyřazení z majetku - úč. doklad č. 22-007-00027 ze dne 04.08.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Dětské hřiště na části par. č. 233/1 v k.ú. Hrazánky"
- Zadávací podmínky pro výběr zhotovitele ze dne 14.03.2022 - osloveny 3 firmy dle vnitřní směrnice obce dle bodu II.2.
- Doručeny 3 nabídky - TR ANTOŠ, NAVI SPORT CZ, Bonita Group Service
- Zápis ze ZO ze dne 30.03.2022 - bod č.3 schválení zhotovitele: Bonita Group Service s.r.o. Drásov - cena bez DPH 426.953,60 Kč, cena včetně DPH 516.613,86 Kč
- Dne 13.04.2022 uzavřena smlouva se zhotovitelem na výše uvedenou akci za cenu včetně DPH 516.613,86 Kč
- Termín ukončení : 03.05.2022
- FD č. 22000239 ze dne 06.06.2022, houpačky, houpadla, kolotoč, universal, street workoutová sestava, částka 516.613,86 Kč
- Předpis - úč. doklad č.22-001-00079 ze dne 08.06.2022
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2022/120 obrat ze dne 16.06.2022, částka 516.613,86 Kč, úč. doklad č. 22-801-00120 ze dne 16.06.2022 (transakce č.3)

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

- Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků bylo doručeno na Krajský úřad dne 13.06.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o účtování a oceňování majetku - Směrnice č. 3 - platná od 01.01.2006

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č.6 - účinná od 27.10.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z ustavujícího zasedání ZO ze dne 19.10.2022 - volba starosty, místostarosty, kontrolního a finančního výboru, schválení odměn zastupitelům obce

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 15.12.2021 - schválení rozpočtu na rok 2022 a střednědobého výhledu rozpočtu
- Zápis ze ZO ze dne 08.06.2022 - schválení závěrečného účtu za rok 2021 a účetní závěrky za rok 2021

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena na Krajský úřad dne 16.12.2022

Účetní závěrka obce za rok 2021

- Schválena v ZO dne 08.06.2022, protokol ze schvalované účetní závěrky za rok 2021 ze dne 08.06.2022
- Odeslána do CSUIS dne 09.06.2022, přeučtování HV - úč. doklad č. 22-007-00018 ze dne 08.06.2022