



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YY1TE

spisová značka: **OEKO-PŘ 24833/2020/vlach**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020**

### **obce Frahelž, IČO 00512982**

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

15.03.2021 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Frahelž za rok 2020** 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 22.01.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Marie Housková**

**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. 390/2020 OEKO-PŘ ze dne 27. 7. 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: Petr Malecha - starosta**

Ing. Jarmila Lesná - 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 inv. zprávy za rok 2020 - byl učiněn dne 15.03.2021.

**A. Výsledek jednorázového přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém přezkoumání za rok 2020**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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 právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec nehospodář s takovými 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 takovými 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 takové závazky.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá takové zástavy.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec vede věcná břemena analyticky.
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 druhové třídění rozpočtové skladby.*

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

*Kontrolou zaúčtování úhrady správního poplatku za návrh na vklad do katastru nemovitostí (pořízení pozemku parc. č. KN 741/1), VPD č. 19-701-00022 ze dne 29.03.2019, účetní doklad č. 19-701-00022 ze dne 29.03.2019 bylo zjištěno, že územní celek chybně účtoval na výdajovou položku 5361 Nákup kolků, správně měla být použita výdajová položka 6130 Pozemky.*

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

Název opatření: Účetní doklad číslo 20-701-00017 ze dne 9.3.2020

Opatření splněno dne: 31.12.2020

Popis plnění opatření: Kontrolou zaúčtování úhrady správního poplatku za návrh na vklad do katastru nemovitostí (prodej pozemku parc. č. 58/5 v k. ú. Frahelž), VPD číslo 20-701-00017 ze dne 9.3.2020 ve výši 2 000,- Kč - úhrada nákupu kolků- návrh na vklad nemovitosti byla účtována správná položka 6130.

#### **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.**

⇒ **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 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 ..... 1,66 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,19 %  
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: **1 597 610,81 Kč**

Vyhotovení zprávy:  
České Budějovice, dne 22.03.2021

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

.....  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ke 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.

**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 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.

Petr Malecha

.....  
starosta obce

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

### **Návrh rozpočtu**

- návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněna webových stránkách obce dne 11.10.2019

### **Rozpočtová opatření**

- rozpočtové opatření č. 7/2020 - schválené na jednání ZO dne 1.11.2020, zveřejněno na webových stránkách obce dne 1.11.2020
- rozpočtové opatření č. 7/2020 - schválené starostou dne 8.12.2020, zveřejněno na webových stránkách obce dne 11.12.2020
- zápis z jednání ZO ze dne 23.12.2018-schválení pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření

### **Schválený rozpočet**

- rozpočet na rok 2020 byl schválen na jednání ZO dne 27.10.2019 jako vyrovnaný, v částkách 2 000 000,- Kč
- schválený rozpočet na rok 2020 byl zveřejněn na webových stránkách obce dne 6.11.2019

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- návrh na střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2021-2023 byl zveřejněn na webových stránkách obce dne 11.10.2019, schválen byl na jednání ZO dne 27.10.2019
- schválený materiál byl zveřejněn na webových stránkách obce dne 6.11.2019

### **Závěrečný účet**

- návrh ZÚ za rok 2019 byl na webových stránkách zveřejněn od 14.2.2020
- závěrečný účet byl schválen na jednání ZO dne 1.3.2020, přijata nápravná opatření
- 
- schválený ZÚ za rok 2019 byl zveřejněn na webových stránkách obce dne 4.3.2020 a dle doložky na materiálu zveřejněn 4.3.2020

### **Bankovní výpis**

- bankovní výpis č. 035 účtu vedeného u Komerční banky a.s.,

### **Faktura**

- DFa č. 19-001-00079 ze dne 19.12.2019 v částce 38 720,- Kč - protokol o zkoušce L431/19014456 "Obec Frahelž-výměna povrchu vozovky" z hlediska hluku z automobilové dopravy
- předpis - 1912-000058 ze dne 20.12.2019
- úhrada -bankovní výpis číslo 007 Komerční banka a.s., pohyb ze dne 16.1.2020 ve výši 38 720,- Kč

### **Hlavní kniha**

- 12/2020

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

- plán inv. - ze dne 28.12.2020
- inv. zpráva k 31.12.2020 - 14.1.2021
- in. soupis účtu 021 0200 - inv. č. 1, inv. č. 15,
- inv. soupis účtu 028 - inv. č. 41, inv. č. 44, inv. č. 49, inv. č. 63, inv. č. 112
- inv. soupis účtu 031 0350 - pozemek p.č. 642/21, 656/5, 688/6 vše v k.ú. Frahelž
- inv. soupis účtu 031 0550 - pozemek p.č. 671/8, 937/2, 942/1, 946/8 v k. ú. Frahelž
- inv. soupis účtu 403 075, 403 0706, 403 0707, 403 0708, 403 0709, 403 0710, 403 0711
- výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31.12.2020

### **Pokladní doklad**

- VPD číslo 20-701-00017 ze dne 9.3.2020 ve výši 2 000,- Kč - úhrada - návrh na vklad nemovitosti /§ 221, položka 6130/

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2020

### **Rozvaha**

- k 31.12.2020

### **Účetní doklad**

- předpis -účetní doklad číslo 20-002-00007 ze dne 28.12.2020
- úhrada - účetní doklad číslo 21-801-00017 ze dne 1.2.2021 - úhrada

#### **Účetní doklad**

- účetní doklad číslo 20-801-00110 ze dne 12.3.2020 úhrada ve výši 17 400,- Kč za pozemek 58/5 v k. ú. Frahelž

#### **Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka obce za rok 2019 byla schválena na jednání ZO dne 1.3.2020

#### **Účtový rozvrh**

- platný pro kontrolované období

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

- k 31.12.2020

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2020

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

- účetní doklad číslo 2001-000002 ze dne 3.1.2020 - předpis - za rozdělení pozemku geodézie
- účetní doklad číslo 2001-000010 ze dne 6.1.2020 - úhrada - za rozdělení pozemku geodézie

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

- zápis z jednání zastupitelstva ze dne 27.10.2019
- - schválení akce: "dobudování zpevněných ploch"
- zápis z jednání ZO dne 28.6.2020
- - schválení dodavatele akce - Vodohospodářské stavby s.r.o. za cenu bez DPH 198 500,- Kč

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

- doručena na KÚ dne 5.3.2020- v zákonné lhůtě

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schváleno v ZO dne 7.5.2017

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

- zápis z jednání ZO ze dne 27.10.2019
- - schválení rozpočtu na rok 2020, závazný ukazatel - paragraf
- - schválení střednědobého výhledu rozpočtu
- zápis z jednání ZO ze dne 23.12.2018
- -schválení pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření

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

- doručeno na KÚ dne 25.3.2020 - ve stanovené lhůtě

#### **Vyrozumění**

- vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí - právní účinky k 9.3.2020 - pozemek 58/5 v k. ú. Frahelž