



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 47559/2021/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 66350/2022



KUCBX013ESXX

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Frahelž, IČO 00512982**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 23.05.2022 do 27.05.2022 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Frahelž 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 27.04.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Hana Krčková**

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. 309/2021/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:

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, tj. kontrola inventurního soupisu účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2021, byl učiněn dne 27.05.2022.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém přezkoumání za rok 2021**

- **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
Územní celek netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek v přezkoumávaném období nerealizuje 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
Územní celek nehospodaří se sdruženými 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
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
Územní celek 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
Územní celek 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
Územní celek nemá zastavené movité a nemovité věci 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 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 budoucnu.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,51 %
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: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2.619.377,06 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 27.05.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Hana Krčková

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 7 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.

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2021
- zveřejněn od 16.10.2020 dle zákona

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 23.12.2018
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostou obce dne 05.01.2021, zveřejněno dne 28.01.2021, vzato na vědomí ZO dne 28.02.2021
- Rozpočtové opatření č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.02.2021, zveřejněno dne 02.03.2021
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostou obce dne 16.03.2021, zveřejněno dne 17.03.2021, vzato na vědomí ZO dne 02.05.2021
- Rozpočtové opatření č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.06.2021, zveřejněno dne 05.07.2021
- Rozpočtové opatření č. 7 schváleno starostou obce dne 30.11.2021, zveřejněno dne 07.12.2021, vzato na vědomí ZO dne 12.12.2021
- Rozpočtové opatření č. 8 schváleno starostou obce dne 22.12.2021, zveřejněno dne 29.12.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2021
- schválen zastupitelstvem obce dne 01.11.2020
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 19.11.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022-2024
- návrh zveřejněn dle zákona od 16.10.2020
- schválen zastupitelstvem obce dne 01.11.2020
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 19.11.2020

Závěrečný účet

- za rok 2020
- návrh zveřejněn od 08.04.2021 dle zákona
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 02.05.2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 03.05.2021

Bankovní výpis

- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 10 - operace dne 18.10.2021 - příspěvek na Chovatelský den 2021 ve výši 5.000 Kč
- - účetní doklad č. 21-801-00111 ze dne 18.10.2021
- - schváleno ZO dne 12.09.2021

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 02.11.2006 - místostarosta obce

Evidence poplatků

- Poplatek za domovní odpad, psy a stočné za rok 2021

Hlavní kniha

- 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace majetku obce za rok 2021 ze dne 12.12.2021
- Zpráva z provedené inventarizace majetku obce za rok 2021 ze dne 14.01.2022
- Inventurní soupisy k 31.12.2021 účtů 019, 022, 028, 231, 261, 311, 321, 331, 337, 343, 403
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 12 ze dne 31.12.2021
- Výpis z účtu u ČNB č. 12 ze dne 31.12.2021

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 21-701-00010 ze dne 05.03.2021 - příspěvek na činnost MS Skalka Klec - 3.000 Kč
- - účetní doklad č. 21-701-00010 ze dne 05.03.2021
- - schváleno ZO dne 30.12.2020

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 21-701-00060 ze dne 03.12.2021 - vratka poplatku za domovní odpad - 486 Kč
- - účetní doklad č. 21-701-00060 ze dne 03.12.2021
- Výdajový pokladní doklad č. 21-701-00061 ze dne 03.12.2021 - dárkové balení 4x - 1.998 Kč
- - účetní doklad č. 21-701-00061 ze dne 03.12.2021
- Výdajový pokladní doklad č. 21-701-00062 ze dne 10.12.2021 - nadílka Mikuláš - 1.794 Kč
- - účetní doklad č. 21-701-00062 ze dne 10.12.2021
- Výdajový pokladní doklad č. 21-701-00063 ze dne 20.12.2021 - výplatní listina knihovna za 11/2021 - 770 Kč
- - účetní doklad č. 21-701-00063 ze dne 20.12.2021
- Výdajový pokladní doklad č. 21-701-00064 ze dne 31.12.2021 - vánoční balíčky - 924 Kč
- - účetní doklad č. 21-701-00064 ze dne 31.12.2021

Pokladní kniha (deník)

- za období od 01.12.2021 do 31.12.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetní doklad

- účetní doklad č. 21-007-00001 ze dne 01.01.2021 - předpis poplatků za odpady

Účetní doklad

- účetní doklad č. 21-007-00002 ze dne 01.01.2021 - předpis poplatků za psy

Účetní doklad

- účetní doklad č. 21-007-00003 ze dne 01.01.2021 - předpis poplatků za stočné

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 02.05.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 02.05.2021
- Odesláno do CSUIS dne 12.05.2021
- Účetní doklad č. 21-007-00015 ze dne 02.05.2021 - převedení výsledku hospodaření

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace SDO/OEZI/2116/21 ze dne 10.11.2021
- - účel dotace: realizace projektu "Územní plán obce Frahelž"
- - celkové uznatelné výdaje projektu činí 396.790 Kč
- - realizace projektu bude dokončena nejpozději do 20.10.2023
- - investiční dotace ve výši 198.395 Kč
- - 70 % celkové výše dotace, tj. 138.877 Kč bude vyplaceno po podpisu smlouvy
- - zbývající část dotace 30 %, tj. 59.518 Kč bude vyplacena po schválení konečného vyúčtování
- - podíl vlastních peněžních prostředků na realizaci projektu ve výši minimálně 50 % (198.395 Kč)
- - vyúčtování nejpozději do 03.11.2023
- Oznámení o poskytnutí dotace (investičního charakteru) ze dne 04.11.2021
- Příjem transferu: pol. 4222, UZ 425
- Čerpání transferu: pol. 6xxx, UZ 425, paragraf 36xx
- Příjem:
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 12 za období 01.12.2021-31.12.2021 (operace dne 08.12.2021) - příjem dotace ve výši 138.877 Kč
- - účetní doklad č. 21-801-00132 ze dne 08.12.2021, pol. 4222, UZ 425
- Faktura za práce na územním plánu v roce 2021 neproběhla

Smlouvy o věčných břemenech

- Smlouva o zřízení věčného břemene č.: JH-014330063482/002-FIA ze dne 01.11.2021
- - EG.D, a.s. Brno
- - pozemek parc. č. 949/1, 949/13 v k.ú. Frahelž
- - věčné břemeno za účelem umístění distribuční soustavy - nového kabelového vedení NN a zemnění

- - jednorázová náhrada ve výši 1.000 Kč bez DPH
- Faktura vydaná č. 2100200010 ze dne 30.12.2021 - věcné břemeno - 1.210 Kč včetně DPH
- - účetní doklad č. 21-007-00035 ze dne 01.11.2021
- - účetní doklad č. 21-002-00010 ze dne 30.12.2021
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 1 - operace dne 20.01.2022 - úhrada ve výši 1.210 Kč
- - účetní doklad č. 22-801-00007 ze dne 20.01.2021 - zaúčtování úhrady
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí
- Právní účinky zápisu ke dni 07.12.2021
- - účetní doklad č. 21-007-00038 ze dne 07.12.2021 - přeúčtování pozemků na analytický účet 031 0550

Smlouvy ostatní

- Pořízení majetku
- Smlouva darovací, směnná a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 25.08.2021
- - obec Frahelž je vlastníkem pozemku KN č. 656/5 zahrada o výměře 1.156 m² a pozemku KN č. 671/8 ostatní plocha - jiná plocha o výměře 1.832 m² v k.ú. Frahelž
- - Český svaz chovatelů, z.s., základní organizace Frahelž je vlastníkem pozemku parc. č. KN st. zastavěná plocha a nádvoří o výměře 628 m² jehož součástí je dům č.p. 51 v k.ú. Frahelž
- - Svaz chovatelů daruje obci pozemek parc. č. KN 57/1 o výměře 250 m² (nově vytvořena z parcely 57) jehož součástí je budova č.p. 51 se způsobem využití občanská vybavenost
- - obec nabývá do svého vlastnictví pozemek parc. KN 1076 o výměře 107 m² (nově vytvořena z parcely 57)
- - Svaz chovatelů nabývá do svého vlastnictví díl "b" pozemku KN č. 671/9 o výměře 91 m² a díl "a" pozemku parc. KN 57/2 o výměře 16 m² (nově vytvořena z parcely 57)
- - obec zřizuje k tíži pozemků parc. KN č. 656/5 a parc. KN č. 1076 právo odpovídající věcnému břemeni ve prospěch pozemku parc. KN č. 57/2 ve vlastnictví Svazu chovatelů
- - smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 02.05.2021
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí
- - právní účinky zápisu ke dni 26.08.2021
- - účetní doklad č. 21-007-00024 ze dne 26.08.2021 - zařazení pozemku parc. č. 57/1 včetně budovy do majetku obce
- Protokol o zařazení č. 1/2021 - budova bývalé školy - inventární číslo 129 - datum pořízení 26.08.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: „Oprava fasády bývalé školy“
- - předloženy dvě nabídky
- Zhotovitel schválen zastupitelstvem obce dne 12.09.2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 08.05.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obce Frahelž s platností od 26.04.2015
- - používaný účetní program KEO-W firmy Alis
- - seznam účetních knih
- - oběh účetních dokladů
- - seznam číselných řad
- - zařídění majetku

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 01.11.2020 - schválení střednědobého výhledu
- 01.11.2020 - schválení rozpočtu obce na rok 2021
- 02.05.2021 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2020
- 02.05.2021 - schválení účetní závěrky obce za rok 2020
- 28.02.2021 - schválení rozpočtového opatření č. 2
- 27.06.2021 - schválení rozpočtového opatření č. 4