



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017N77H

spisová značka: **OEKO-PŘ 68647/2022/vlach**

Číslo jednací: **KUJCK 59717/2023**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Frahelž, IČO 00512982

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 11. 5. 2023 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Frahelž 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 27. 1. 2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**
- kontrolorka: **Jana Hůlková**

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. 519/2022/OEKO-PŘ, 524/2022/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2022.

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 inventarizace účtu 231 byl učiněn dne 11. 5. 2023.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém přezkoumání za rok 2022**

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 nevykonává 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 žádnou smlouvu týkající se sdružených prostředků.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Dle účetních výkazů k 31. 12. 2022 obec vykazuje dlouhodobé závazky na účtu 472 (dlouhodobé přijaté zálohy na transfery) ve výši 138.877 Kč.
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
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 byl obci za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, poskytnut neinvestiční transfer ze stát. rozpočtu na obnovu lesa v částce 36.800 Kč, zaříděn na položku 4116, UZ 29031.

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
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 byly obci za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, poskytnuty tyto transfery:
Neinvestiční transfer (kompenzační bonus) na částku 8.076,41 Kč, zaříděn na položku 4111, UZ 98043
Neinvestiční transfer na volby do zastupitelstev ÚSC na částku 31.000 Kč, zaříděn na položku 4111, UZ 98187
Neinvestiční transfer (volby na prezidenta) na částku 9.400 Kč, zaříděn na položku 4111, UZ 98008
Neinvestiční transfer na výkon státní správy na částku 70.500 Kč, zaříděn na položku 4112
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 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 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 1,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,61 %
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: 2.738.681,44 Kč

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 11. 5. 2023

Jména a podpisy kontrolorek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Jana Hůlková
kontrolorka

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.

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

- Na rok 2022 zveřejněn od 22. 10. 2021 do 9. 11. 2022

Rozpočtová opatření

- Obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 uskutečnila 10 rozpočtových opatření
- Rozpočtové opatření č. 1 schválené starostou obce dne 20. 1. 2022, zveřejněné dne 7. 2. 2022
- Rozpočtové opatření č. 2 schválené v ZO dne 1. 5. 2022, bod č. 3), zveřejněné dne 3. 5. 2022
- Rozpočtové opatření č. 3 schválené starostou obce dne 6. 6. 2022, zveřejněné dne 21. 6. 2022
- Rozpočtové opatření č. 10 schválené starostou obce dne 30. 12. 2022, zveřejněné dne 11. 1. 2022
- ZO ze dne 23. 12. 2018, bod 14) - Pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření
- ZO ze dne 16. 10. 2022, bod 20) - Pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření

Schválený rozpočet

- Na rok 2022 o celkových příjmech ve výši 2.320.000 Kč a celkových výdajích ve výši 4.570.000 Kč, schodek ve výši 2.250.000 Kč hrazen z přebytku finančních prostředků minulých let.
- Schváleny rozpočet na rok 2022 v ZO dne 7. 11. 2022, zveřejněn dne 9. 11. 2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- Na rok 2023 - 2025 schválen v ZO dne 7. 11. 2021, zveřejněn dne 8. 11. 2021

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněn od 3. 6. 2022 do 28. 6. 2022
- Za rok 2021 projednán a schválen v ZO dne 26. 6. 2022 "bez výhrad", zveřejněn dne 29. 6. 2022

Faktura

- Došlá faktura č. 29/2022 ze dne 2. 6. 2022, dodavatel FO, IČO: 60656921- prořezávka na částku 49.900,40 Kč
- Účetní doklad č. 22-001-00034 ze dne 2. 6. 2022 - zaúčtování došlé faktury došlé faktury č. 29/2022 na částku 49.900,40 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 6, obrat ze dne 28. 6. 2022 - úhrada došlé faktury došlé faktury č. 29/2022 na částku 49.900,40 Kč
- Účetní doklad č. 22-801-00072 ze dne 28. 6. 2022 - zaúčtování úhrady došlé faktury došlé faktury č. 29/2022 na částku 49.900,40 Kč
- Opravný účetní doklad č. 22007-00049 ze dne 31. 12. 2022 - oprava zaúčtování - průúčtování dotace MZE s UZ 29031 na částku 36.800 Kč, nástroj 170, zdroj 5

Faktura

- Došlá faktura č. 332022 ze dne 11. 7. 2022, dodavatel Památky CB s. r. o. Olešnice - "Oprava fasády budovy bývalé školy" na částku 257.983,48 Kč
- Účetní doklad č. 22-001-00050 ze dne 11. 7. 2022 - zaúčtování došlé faktury došlé faktury č. 332022 na částku 257.983,48 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 7, obrat ze dne 25. 7. 2022 - úhrada došlé faktury č. 332022 na částku 257.983,48 Kč
- Účetní doklad č. 22-801-00084 ze dne 25. 7. 2022 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 332022 na částku 257.983,48 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 5 ze dne 30. 6. 2022, dodavatel FO - Mykhailo Kalabishka, IČO: 87296799 - stavební práce budovy školy na částku 164.580 Kč
- Účetní doklad č. 22-001-00046 ze dne 30. 6. 2022 - zaúčtování došlé faktury došlé faktury č. 5 na částku 164.580 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 6, obrat ze dne 30. 6. 2022 - úhrada došlé faktury došlé faktury č. 5 na částku 164.580 Kč
- Účetní doklad č. 22-801-00074 ze dne 30. 6. 2022 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 5 na částku 164.580 Kč

Faktura

- Odeslaná faktura č. 2200200012 ze dne 28. 11. 2022, odběratel FO, IČO: 60656921 - prodej dřeva na částku 82.534,10 Kč
- Účetní doklad č. 22-002-00012 ze dne 28. 7. 2022 - zaúčtování odeslané faktury č. 2200200012 na částku 82.534,10 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 12, obrat ze dne 27. 12. 2022 - úhrada odeslané faktury č. 2200200012 na částku 82.534,10 Kč
- Účetní doklad č. 22-801-00149 ze dne 27. 12. 2022 - zaúčtování úhrady odeslané faktury č. 2200200012 na částku 82.534,10 Kč

Hlavní kniha

- K 31. 12. 2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022
- Inventurní soupis - účet 019
- Inventurní soupis - účet 0210200 - stavba čp. 89 na parc. č. st 57/1
- Inventurní soupis - účet 022
- Inventurní soupis - účet 028
- Inventurní soupis - účet 0310400 - parc. č. st 57/1
- Inventurní soupis - účet 0310350 (VB) - parc. 1064
- Inventurní soupis - účet 0310550 (VB) - parc. 1053, 933/1, 942/1, 942/3
- Inventurní soupis - účet 042
- Inventurní soupis - účet 079
- Inventurní soupis - účet 081
- Inventurní soupis - účet 088
- Inventurní soupis - účet 231
- Inventurní soupis - účet 261
- Inventurní soupis - účet 311
- Inventurní soupis - účet 315
- Inventurní soupis - účet 321
- Inventurní soupis - účet 331
- Inventurní soupis - účet 337
- Inventurní soupis - účet 342
- Inventurní soupis - účet 343
- Inventurní soupis - účet 374
- Inventurní soupis - účet 388
- Inventurní soupis - účet 403
- Inventurní soupis - účet 472
- Výpis z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur

- K 31. 12. 2022 od čísla 22-001-00001 - do čísla 22-001-00108, neuhrazená faktura č. 22-001-00108 na částku 10.719,93 Kč, datum splatnosti 7. 1. 2023

Kniha odeslaných faktur

- K 31. 12. 2022 od čísla 22-002-00001 - do čísla 22-002-00016, neuhrazená faktura č. 22-002-00013 na částku 3.025 Kč, č. 22-002-00014 na částku 2.057Kč, č. 22-002-00016 na částku 41.922,87 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- Obec celkem 7 neuvolněných členů zastupitelstva
- Odměny neuvolněným členům ZO schváleny na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 16. 10. 2022
- Mzdový list za měsíc 10 - 12/2022 - starosta, místostarosta
- Mzdový list za měsíc 10 - 12/2022 - členka kontrolního výboru, členka finančního výboru

Pokladní doklad

- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 22-701-00080 ze dne 2. 12. 2022 na částku 2.827 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 22-701-00081 ze dne 9. 12. 2022 na částku 1.607 Kč
- Pokladní příjmový doklad + účetní doklad č. 22-701-00082 ze dne 16. 12. 2022 na částku 1.750 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 22-701-00086 ze dne 23. 12. 2022 na částku 96 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 22-701-00087 ze dne 30. 12. 2022 na částku 1.500 Kč

Pokladní kniha (deník)

- K 31. 12. 2022 s KS shodným v rozvaze + hlavní knize k 31. 12. 2022

Rozvaha

- K 31. 12. 2022

Účtový rozvrh

- Pro rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 12. 2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 6. 9. 2022, kde je Jihočeský kraj jako dárce a obec Frahelž jako obdarovaný. Předmětem daru je pozemek parc. č. 942/3 o výměře 35 m², ostatní plocha v k. ú. Frahelž. Přílohou darovací smlouvy je doložka osvědčující platnost právního dokumentu dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Schválení smlouvy v ZO dne 6. 9. 2020, zápis č. 4/2020, bod 10.
- Právní účinky zápisu ke dni 26. 9. 2022
- Účetní doklad č. 22-007-00030 ze dne 26. 9. 2022 - zařazení darovaného pozemku na účet 0310550 v účetní hodnotě převedeného pozemku na částku 175 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. JH-014330063925/005-FIA ze dne 17. 10. 2022, kde je EG.D, a. s. jako oprávněná a obec Frahelž jako povinná. Věcné břemeno se zřizuje na pozemku parc. č. 1053, 1064, 933/1, 942/1 v k. ú. Frahelž za úplatu. Jednorázová náhrada na částku 10.800 Kč bez DPH. Čl. VII. obsahuje doložku dle zákona o obcích - schválení smlouvy usnesením ZO dne 16. 10. 2022, zápis č. 5/22, bod 10).
- Právní účinky zápisu ke dni 1. 11. 2022
- Odeslaná faktura č. 2200200011 ze dne 25. 11. 2022 na částku 13.068 Kč
- Účetní doklad č. 22-007-00037 ze dne 17. 10. 2022 na částku 10.800 Kč (úctováno bez DPH)
- Účetní doklad č. 22-00200011 ze dne 25. 11. 2022 na částku 13.068 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 12, obrat ze dne 15. 12. 2022 - úhrada odeslané faktury č. 2200200011 na částku 13.068 Kč
- Účetní doklad č. 22-801-00144 ze dne 15. 12. 2022 - zaúčtování úhrady odeslané faktury č. 2200200011 na částku 13.068 Kč
- Účetní doklad č. 22-007-00039 ze dne 1. 11. 2022 - zaúčtování pozemků s VB na analytický účet 0310550

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dle prohlášení starosty obce, obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, neuskutečnila veřejnou zakázku nad 500.000 Kč bez DPH.
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností 8. 5. 2017
- Veřejná zakázka malého rozsahu - stavební práce na akci "Oprava fasády budovy bývalé školy" na částku bez DPH ve výši 213.209,49 Kč, včetně DPH 21 % na částku 257.983,48 Kč, dodavatel Památky CB s. r. o. Olešnice
- Postup dle směrnice, bodu č. 2) - přímé zadání starostou
- Veřejná zakázka malého rozsahu - stavební práce budovy školy na částku 164.580 Kč (neplátce DPH) FO - Mykhailo Kalabishka, IČO: 87296799

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice pro vedení účetnictví obce Frahelž - bod 8. - Dlouhodobý majetek s platností a účinností dne 26. 4. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 23. 12. 2018 - bod 14)
- ZO ze dne 1. 5. 2022, bod č. 3)
- ZO ze dne 26. 6. 2022
- ZO ze dne 16. 10. 2022, bod 10), bod 20)
- ZO ze dne 7. 11. 2022
- Ustavující zasedání ZO ze dne 16. 10. 2022

Účetní závěrka za rok 2021 - obec Frahelž

- Schválena v ZO dne 26. 6. 2022, bod č. 4)
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31. 12. 2021
- Účetní doklad č. 22-007-00021 ze dne 26. 6. 2022 - zaúčtování HV za rok 2021 na částku 1.212.060,73 Kč