



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkoumání a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 45509/2021/hakr**

Číslo jednací: KUJCK 33971/2022



KUCBX012IMGH

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Pracejovice, IČO 00251682

Přezkoumání bylo vykonáno:

v sídle územního celku dne 22.09.2021 jako dílčí přezkoumání

na Krajském úřadu Jihočeského kraje od 25.02.2022 do 28.02.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Pracejovice za rok 2021** 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 20.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená 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. 311/2021/OEKO-PŘ ze 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:

Jaroslav Kuberna - starosta

Romana Zíková - 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 inventurního účtu 028 - byl učiněn dne 28.02.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

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 2021

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 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 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) 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 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 0,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,29 %
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: 4 029 590,89 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 28.02.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

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 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.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- Na rok 2021, zveřejněn od 02.11. do 07.12.2020

Rozpočtová opatření

- Pověření pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření - zápis ze ZO ze dne 05.11.2018
- Rozpočtové opatření č. 3/2021 - schváleno starostou obce dne 20.03.2021, zveřejněno dne 20.03.2021
- Rozpočtové opatření č. 8/2021 - schváleno starostou obce dne 08.07.2021, zveřejněno dne 08.07.2021

Schválený rozpočet

- Na rok 2021, schválen v ZO dne 07.12.2020 jako přebytkový, příjmy ve výši 5.167.200,00 Kč, výdaje ve výši 4.467.200,00 Kč.
- Schválený rozpočet zveřejněn dne 07.12.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý rozpočtový výhled na rok 2021 - zveřejněn dne 07.10.2020
- Střednědobý rozpočtový výhled na rok 2022 - zveřejněn dne 02.12.2020
- Střednědobý rozpočtový výhled na rok 2023 - schválen v ZO dne 07.12.2021, zveřejněn od 07.12.2021

Závěrečný účet

- Za rok 2020, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 22.03. do 05.04.2021, schválen v ZO dne 05.04.2021 s výrokem bez výhrad.
- Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 05.04.2021

Faktura

- FD č. 01049/2021 ze dne 09.12.2021, za pořadače, kapesníky, baterie, Sanytol, propisky, částka 816,02 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 21-001-00196 ze dne 09.12.2021
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 224 obrat ze dne 10.12.2021, částka 816,02 Kč, úč. doklad č. 21-801-00224 ze dne 10.12.2021 (transakce č.5)

Faktura

- FD č. 21015 ze dne 30.04.2021, za stavební úpravy vodojemu v obci Pracejovice, částka 921.812,69 Kč (akce z roku 2020)
- Předpis - úč. doklad č. 21-001-00080 ze dne 30.04.2021
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 89 a 91 obrat ze dne 10.05.2021 (částka 460.000,00 Kč) a ze dne 12.05.2021 (částka 461.812,69 Kč) , úč. doklad č. 21-801-00089 ze dne 10.05.2021 a úč. doklad č. 21-801-00091 ze dne 12.05.2021

Faktura

- FD č. 22/2021 ze dne 03.11.2021, za opravu svítidel veřejného osvětlení , částka 2.730,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 21-001-00171 ze dne 03.11.2021
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 201 obrat ze dne 03.11.2021, částka 2.730,00 Kč, úč. doklad č. 21-801-00201 ze dne 03.11.2021 (transakce č.4)

Faktura

- FD č. 20210470 ze dne 26.07.2021, za PC Lynx, monitor, klávesnice, příslušenství, částka 21.138,70 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 21-001-00121 ze dne 26.07.2021
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 144 obrat ze dne 02.08.2021, částka 21.138,70 Kč, úč. doklad č. 21-801-00144 ze dne 02.08.2021 (zaúčtování úhrady a zařazení do majetku obce na účet 028)

Hlavní kniha

- Za období 01-12/2021

Hlavní kniha

- Za období 1-8/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva obce Pracejovice na rok 2021 ze dne 03.01.2022
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2021
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2021:
- Inventurní soupis účtu 021 0100 - čp.13, čp.37
- 021 0200 - čp.28, čp.4
- 021 0220 - čp.21

- 021 0300 - bez čp. na St.88, bez čp. na St.267
- 021 0500 - bez čp. na St.32
- 021 0600 - bez čp. na St.30, bez čp. na St.31, bez čp. na St.33
- Inventurní soupis účtu 081, 231, 261, 403, 451, 331
- Inventurní soupis účtu 031 0310 - VB na pozemcích č. 110/7, 110/32, 26/4, 455/19, 955
- Inventurní soupis účtu 031 0510 - VB na pozemcích č. 110/11, 110/15, 110/13, 110/26, 485/1, 957, 964, 945/3, 943
- Inventurní soupis účtu 028 - PC Lynx (monitor, klávesnice, příslušenství) - pořizovací cena 21.138,70 Kč - inventární číslo 660

Kniha došlých faktur

- Ve sledovaném období 2021 do 22.09.2021 bylo evidováno 128 došlých faktur (21-001-00001 až 21-001-00128) v hodnotě 3.179.432,00 Kč, uhrazeno ve výši 32.063.876,03 Kč - viz kniha došlých faktur obec Pracejovice
- Přezkoumávaný vzorek ve výši 942.950,59 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Ve sledovaném období 2021 do 23.07.2021 bylo evidováno 8 odeslaných faktur (21-002-00001 až 21-001-00008) v hodnotě 121.332,00 Kč - viz kniha odeslaných faktur obec Pracejovic

Pokladní doklad

- VPD č. 164 ze dne 02.08.2021, materiál na opravu zdi, částka 1.092,00 Kč
- Úč. doklad č. 21-701-00164 ze dne 02.08.2021
-
- VPD č. 168 ze dne 04.08.2021, oprava lednice, částka 2.100,00 Kč
- Úč. doklad č. 21-701-00166 ze dne 02.08.2021

Pokladní doklad

- VPD č. 249 ze dne 13.12.2021, jar, částka 250,00 Kč
- Úč. doklad č. 21-701-00249 ze dne 13.12.2021
-
- VPD č. 246 ze dne 03.12.2021, stromek, stuha - vánoční výzdoba do kapličky, částka 559,00 Kč
- Úč. doklad č. 21-701-00246 ze dne 03.12.2021

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek pokladní knihy ze dne 31.08.2021 ve výši 66.596,00 Kč je shodný se zůstatkem účtu 261 z rozvahy ke dni 31.08.2021.

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.08.2021

Rozvaha

- Ke dni 31.08.2021

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2021

Účtový rozvrh

- Na rok 2021

Účtový rozvrh

- Na rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.08.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.08.2021

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2021

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 03.08.2021, dárce obec, obdarovaný FC Znakon Sousedovice, z.s.
- Předmět smlouvy: finanční dar ve výši 5.000,00 Kč
- Poskytnutí - výpis z účtu KB a.s. č. 148 obrat ze dne 11.08.2021, částka 5.000,00 Kč, úč. doklad č. 21-801-00148 ze dne 11.08.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021 č. SDO/OREG/285/21 ze dne 24.06.2021 na akci "Oprava střechy na budově obecního úřadu Pracejovice, čp. 28, k.ú. Pracejovice, okres Strakonice"
- Výše dotace: 280.000,00 Kč (60% z celkových uznatelných nákladů)
- Průvodní dopis ze dne 07.06.2021
- Příjem - výpis z účtu KB a.s. obrat ze dne 08.07.2021, částka 280.000,00 Kč, úč. doklad č. 21-801-00127 ze dne 08.07.2021
- Čerpání - FDč. 242021 ze dne 18.08.2021, za opravu střechy, částka 477.739,07 Kč s DPH
- Předpis - úč. doklad č. 21-001-00126 ze dne 18.08.2021
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 155 obrat ze dne 23.08.2021, částka 477.739,07 Kč, úč. doklad č. 21-801-00155 ze dne 23.08.2021 (280.000,00 Kč s UZ)
- Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 25.08.2021 - neinvestiční výdaje celkem 477.739,07 Kč
- E-mail z KÚ - vyúčtování smlouvy ke dni 22.09.2021 - úč. doklad č. 21-007-00035 ze dne 22.09.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330066441/001 ze dne 01.03.2021, obec Pracejovice jako povinná, EG.D, a.s. Brno
- Předmět smlouvy: VB na pozemku parc. č. st.30, 830, 832 v k.ú. Pracejovice - stavba "Pracejovice - kabel NN, pí. Krčalová" - kabel NN, kabelová skříň, uzemnění.
- Částka za VB ve výši 3.340,00 Kč
- Smlouva schválena v ZO dne 01.03.2021
- Právní účinky vkladu nastaly dne 15.03.2021
- Předpis - úč. doklad č. 21-007-00002 ze dne 01.03.2021
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 100 obrat ze dne 25.05.2021, částka 3.340,00 Kč, úč. doklad č. 21-801-00100 ze dne 25.05.2021
- VB již na pozemcích st.30, 830, 832 existují.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Oprava střechy na budově obecního úřadu Pracejovice, čp. 28, k.ú. Pracejovice, okres Strakonice"
- Výzva k podání nabídky ze dne 10.05.2021 - základní hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena
- Dle vnitřní směrnice obce vyzváni 4 dodavatelé.
- Zápis ze zasedání výběrové komise na výše uvedenou akci ze dne 07.06.2021
- Dle směrnice bod 3.2. - zápis ze ZO ze dne 07.06.2021 - schválen dodavatel firma Martin Rod , Strakonice - nejvýhodnější nabídka 394.825,68 Kč bez DPH
- Dne 16.06.2021 uzavřena smlouva o dílo na akci "Oprava střechy na budově obecního úřadu Pracejovice, čp. 28, k.ú. Pracejovice, okres Strakonice"

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.19/2016 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - účinná od 06.12.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní organizační směrnice (č.14) - O účtování a oceňování majetku - účinná od 01.10.2010

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 07.12.2020 - schválen rozpočet na rok 2021 a střednědobý rozpočtový výhled na rok 2023
- Zápis ze ZO ze dne 05.04.2021 - schválen závěrečný účet za rok 2020, schválení účetní závěrky za rok 2020

Účetní závěrka za rok 2020

- Schválena v ZO dne 05.04.2021, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 05.04.2021, přeúčtování hospodářského výsledku - úč. doklad č. 21-007-00014

Doložka konverze na žádost do dokumentu v listinné podobě

Tento dokument v listinné podobě, který vznikl pod pořadovým číslem **146929860-24288-220316080214** převedením z dokumentu obsaženého v datové zprávě, skládajícího se z **8** listů, se shoduje s obsahem dokumentu, jehož převedením vznikl.

Autorizovanou konverzí dokumentu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů obsažených v dokumentu a jejich soulad s právními předpisy.

Vstupní dokument obsažený v datové zprávě byl podepsán kvalifikovaným elektronickým podpisem a platnost kvalifikovaného elektronického podpisu byla ověřena dne 16.03.2022 v 08:02:41. Kvalifikovaný elektronický podpis byl shledán platným (dokument nebyl změněn) a ověření platnosti kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis bylo provedeno vůči zveřejněnému seznamu zneplatněných certifikátů vydanému k datu 16.03.2022 05:25:12. Údaje o kvalifikovaném elektronickém podpisu: číslo kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis **01 57 B1 46**, kvalifikovaný certifikát pro elektronický podpis byl vydán kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru **PostSignum Qualified CA 4, Česká pošta, s.p.** pro podepisující osobu **Hana Masojídková, kontrolor přezkumu a metodiky hospodaření obcí, Odbor ekonomický, 3382, Jihočeský kraj**. Uznávaný elektronický podpis byl označen platným kvalifikovaným časovým razítkem nebo kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem vydaným kvalifikovaným poskytovatelem. Platnost časového razítka byla ověřena dne 16.03.2022 v 08:02:41. Údaje o časovém razítku: datum a čas **15.03.2022 13:47:31**, číslo kvalifikovaného certifikátu pro časové razítko **01 40 72 05**, časové razítko bylo vydáno kvalifikovaným poskytovatelem **PostSignum Qualified CA 5, Česká pošta, s.p.**

Vystavil: **Obec Pracejovice**
Pracoviště: **Obec Pracejovice**
dne **16.03.2022**

Jméno, příjmení a podpis osoby, která autorizovanou konverzi dokumentu provedla:
ROMANA ZÍKOVÁ

Otisk úředního razítka:

Hana



146929860-24288-220316080214

Poznámka:

Kontrolu této doložky lze provést v centrální evidenci doložek přístupné způsobem umožňujícím dálkový přístup na adrese <https://www.czechpoint.cz/overovacidolozky>.

