



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX0105PZW

spisová značka: **OEKO-PŘ 34404/2021/vlach**

stejnopis č. **1**

## **Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2021**

### **obce Dobrohošť, IČO: 00512788**

V návaznosti na ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2021.

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 30.06.2021.**

**Dílčí přezkoumání bylo vykonáno dálkovým způsobem od 29.07.2021 do 03.08.2021.**

**Dílčí přezkoumání vykonala:**

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

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 305/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.**

**Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.**

**Zástupce územního celku:**

**Bc. Petra Javůrková** - starostka

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

**A. Výsledek dílčího přezkoumání**

**1.** V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)** zákona č. 420/2004 Sb.

**2.** V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2 znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

**3. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky** podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků - přezkoumán: Ano

Největší část příjmů a výdajů se týká hospodaření v lesích.

Obec k 30.06.2021 uskutečnila pouze běžné výdaje ve výši 558.297,00 Kč. Z toho 230.000,00 Kč bylo vydáno na péči o les (nákup materiálu a služby) – podrobně přezkoumán vzorek viz písemnosti.

Celkové příjmy k 30.06.2021 činí 991.763,75 Kč z toho 355.189,00 Kč jsou transfery převážně na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity.

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano  
Obec nezřídila žádné peněžní fondy.

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano  
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

§ 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 právními nebo fyzickými osobami - přezkoumán: Ano  
Obec nesdružuje žádné prostředky.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano  
Obec eviduje cizí zdroje ve výši 44.846,00 Kč. Jedná se o krátkodobé závazky, převážně za zaměstnanci (331).

§ 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 nepřijala do rozpočtu tyto prostředky.

§ 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  
Ke dni kontroly obec nepřijala transfer, který by podléhal vyúčtování.

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano  
Obec v přezkoumávaném období nedisponovala s žádným majetkem, tj. nepřevzala žádný majetek, pouze pořídila drobný dlouhodobý majetek (čerpadlo) v částce 11.628,00 Kč – zaúčtování výdaje bylo podrobně přezkoumáno, viz písemnosti.

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano  
Obec nehospodaří s majetkem státu.

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano  
V rámci prověření vybraného vzorku dodavatelských faktur a vydaných faktur a přímo související dokumentace (viz písemnosti) nebyly zjištěny chyby a nedostatky v oblasti správy pohledávek a závazků.

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky těchto osob.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano  
Obec nemá zastavený majetek.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem - přezkoumán: Ano  
V rámci PH z minulých let nebyly identifikovány žádné významné chyby, nedostatky a rizika v oblasti účetnictví. Splnění vybraných povinností vyplývajících ze zákona o účetnictví byly ověřeny v rámci ostatních předmětů PH – vybraný vzorek viz písemnosti.

### **Nepřezkoumané předměty**

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu - přezkoumán: Ne  
-

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ne  
-

§ 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: Ne  
-

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Dobrohošť, dne 03.08.2021

Podpis kontrolorky:

.....  
Jana Hůlková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvlášť zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Dobrohošť o počtu 6 stran včetně přílohy byla v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámena starostka obce dne 03.08.2021.

.....  
Bc. Petra Javůrková

starostka

**Příloha****Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

**Návrh rozpočtu**

- Zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách (15 dní před projednáním): od 10.12.2020 do 28.12.2020 (ověřeno na dokumentu)

**Rozpočtová opatření**

- Delegation pravomocí k provádění rozpočtových opatření (§ 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů – schváleno usn. ZO č. 5/9 ze dne 30.08.2015 – pravomoc starostky schvalovat RO u příjmů bez omezení u výdajů do 500 tis. Kč
- RO č. 1 zveřejněno na internetových stránkách od: 23.02.2021, schváleno starostkou obce/ZO dne: 25.1.2021
- RO č. 2 zveřejněno na internetových stránkách od: 11.03.2021, schváleno starostkou obce/ZO dne: 23.6.2021
- RO č. 3 zveřejněno na internetových stránkách od: 11.05.2021, schváleno starostkou obce/ZO dne: 20.4.2021
- RO č. 4 zveřejněno na internetových stránkách od: 11.06.2021, schváleno starostkou obce/ZO dne: 20.5.2021
- RO č. 5 zveřejněno na internetových stránkách od: 03.07.2021, schváleno starostkou obce/ZO dne: 9.6.2021

**Schválený rozpočet**

- ROZPOČET NA ROK 2021 schválen jako vyrovnaný:
- Schválení rozpočtu usnesením ZO č. 3/17 ze dne: 28.12.2020
- PŘÍJMY: 959.700,00 Kč
- VÝDAJE: 959.700,00 Kč
- FINANCOVÁNÍ: 0,00 Kč
- Zveřejnění schváleného rozpočtu na ÚD a na internetových stránkách obce (do 30 dnů ode dne jeho schválení): od 28.12.2020

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- SVR na roky 2021-2023, zveřejněn dne 19.12.2019
- SVR na roky 2022-2024, zveřejněn dne 28.12.2020

**Závěrečný účet**

- Návrh závěrečného účtu (NZÚ) – zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách obce (nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání ZO): 05.06.2021
- Projednání závěrečného účtu – usnesení ZO č. 4/21 ze dne: 22.06.2021, výrok: souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad

**Faktura**

- PŘIJATÉ FAKTURY k 30.06.2021 přijato 25 faktur):
- DFA č. 1059101184 ze dne 20.04.2021, Dodavatel: LESOŠKOLKY, s.r.o., Označení dodávky: dřeviny, Celkem k úhradě: 66.671,25 Kč
- Předpis závazku (501): UD č. 26 ze dne 20.04.2021
- Úhrada závazku: BV KB č. 4, debetní obrat ve výši 66.671,25 Kč ze dne 27.04.2021 – UD č. 010067 ze dne 27.04.2021 (par. 1031/pol. 5139)
- ---
- DFA č. 1/21 ze dne 15.05.2021, Dodavatel: Marcela Janáková, Peč., Označení dodávky: sázení stromků na parcele č. 261 a 262 v k. ú. Dobrohošť, Celkem k úhradě: 49.410,00 Kč
- Předpis závazku (518 0300): UD č. 35 ze dne 15.05.2021
- Úhrada závazku: BV KB č. 5, debetní obrat ve výši 49.410,00 Kč ze dne 20.05.2021 – UD č. 010078 ze dne 20.05.2021 (par. 1031/pol. 5169)
- ---
- DFA č. 2112/10 ze dne 15.05.2021, Dodavatel: Pavel Javůrek ml., Označení dodávky: oplocenka v lese na p. č. 261 a 262 v k. ú. Dobrohošť, Celkem k úhradě: 30.175,00 Kč
- Předpis závazku (518 0300): UD č. 34 ze dne 15.05.2021
- Úhrada závazku: BV KB č. 5, debetní obrat ve výši 30.175,00 Kč ze dne 27.05.2021 – UD č. 01082 ze dne 27.05.2021 (par. 1031/pol. 5169)

- ---

**Faktura**

- VYDANÉ FAKTURY (ke dni PH bylo vydáno 5 faktur):
- DFA č. 20213 ze dne 09.04.2021, Dodavatel: Obec Dobrohošť, Označení dodávky: prodej kulatiny – borovice dle dod. listu ze dne 08.03. a 22.03.2021, Celkem k úhradě: 51.313,00 Kč
- Předpis závazku (311/601): UD č. 505 ze dne 09.04.2021
- Inkas pohledávky: BV KB č. 5, kreditní obrat ve výši 51.313,00 Kč ze dne 03.05.2021 – UD č. 01070 ze dne 03.05.2021 (par. 1031/pol. 2111)

**Hlavní kniha**

- 06/2021

**Kniha došlých faktur**

- k 30.06.2021

**Kniha odeslaných faktur**

- k 30.06.2021

**Pokladní doklad**

- PORÍZENÍ DDHM:
- VPD č. 20 ze dne 11.05.2021, Účel výplaty: čerpadlo do studny, Vyplaceno: 11.628,00 Kč (E-dobírka – DFA č. 0011017587 ze dne 11.05.2021, Dodavatele: SIGMA PUMPY HRANICE, s.r.o., Označení dodávky: čerpadlo "EVGU-16-8-GU-082 400V 10m k. + příslušenství, celkem k úhradě: 11.628,00 Kč) – UD č. 02020 ze dne 11.05.2021 (558 0300, 028 0021
- Protokol o zařazení ze dne 11.05.2021: Inv. č. 21-1

**Pokladní doklad**

- VPD a UD č. 26 ze dne 01.06.2020, Účel úhrady: poštovné, Vyplaceno: 55,00 Kč (518, 6171/5161)
- VPD a UD č. 27 ze dne 02.06.2020, Účel úhrady: poštovné, Vyplaceno: 52,00 Kč (518, 6171/5161)
- VPD a UD č. 28 ze dne 01.06.2020, Účel úhrady: cestovné, Vyplaceno: 142,00 Kč (512, 6171/5173)
- PPD a UD č. 29 ze dne 10.06.2020, Účel přijetí: prodej dřeva, Přijato: 8.000,00 Kč (601, 1031/211)
- VPD a UD č. 30 ze dne 14.06.2020, Účel úhrady: kancelářské potřeby, Vyplaceno: 140,00 Kč (501, 6171/5139)
- VPD a UD č. 31 ze dne 01.06.2020, Účel úhrady: náklady na reprezentaci, Vyplaceno: 63,00 Kč (513, 6171/5175)
- VPD a UD č. 32 ze dne 22.06.2020, Účel úhrady: PHM, Vyplaceno: 886,00 Kč (501, 3639/5156)
- VPD a UD č. 33 ze dne 22.06.2020, Účel úhrady: PHM a mazadla, Vyplaceno: 886,00 Kč (501, 3639/5156)
- VPD a UD č. 34 ze dne 22.06.2020, Účel úhrady: drobný materiál, Vyplaceno: 78,00 Kč (501, 6171/5139)

**Pokladní kniha (deník)**

- za 06/2021

**Příloha rozvahy**

- k 30.06.2021

**Rozvaha**

- k 30.06.2021

**Účetnictví ostatní**

- Schválení účetní závěrky – usn. ZO č.5/21 ze dne 22.06.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 23.06.2021
- Protokol o uskutečněném přenosu (stavová zpráva) do CSÚIS: ze dne 23.6.2021
- Převedení výsledku hospodaření z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období – UD č. 00508 ze dne 23.6.2021, zisk ve výši: 249.029,78 Kč

**Účtový rozvrh**

- na rok 2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.06.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.06.2021