

Závěrečný účet obce Krašovice za rok 2021- schválený

V souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, dle § 17, schválilo dne 30.06.2022 zastupitelstvo obce Krašovice závěrečný účet obce Krašovice za rok 2021

Organizační složky obce:

Obecní knihovna Krašovice

Zřízené příspěvkové organizace:

nejsou

Zřízené právnické osoby:

nejsou

Hospodářská činnost: není vedena, veškeré příjmy jsou účtovány v hlavní činnosti

Daň z přidané hodnoty: obec není plátcem DPH

Majetek zatížený zástavním právem: majetek obce není zatížen zástavním právem

1. Souhrnné výsledky finančního hospodaření, dosažené v příjmové a výdajové části rozpočtu v hodnoceném roce v porovnání s výsledky roku předcházejícího.

Ukazatel rozpočtu	2019	2020
	Výsledek od počátku roku	Výsledek od počátku roku
Příjmy celkem po konsolidaci (ř. 4200)	6 918,00	3 090,00
Výdaje celkem po konsolidaci (ř. 4430)	9 094,00	2 847,00
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci (ř. 4440)	-2 177,00	243,00
Financování celkem po konsolidaci (ř. 4470)	2 177,00	- 243,00

Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2020

2. Provedená rozpočtová opatření v průběhu roku.

Schválený rozpočet byl upraven rozpočtovými opatřeními v

objemu provedených RO na straně příjmů: 789,00 tis. Kč

objemu provedených RO na straně výdajů: 1 284,00 tis. Kč

3. Zhodnocení rozpočtových výsledků po konsolidaci

Dosažený přebytek 242.740,13 Kč

Zůstatek na všech účtech celkem 1 936 094,18

z toho - ZBÚ vedený u KB

- běžný účet u KB 1.471.934,83
- spořicí účet KB 1.152,47
- účet ČNB 463.006,88

4. Zapojení mimorozpočtových zdrojů (úvěry, půjčky, výpomoci, prostředky fondů), porovnání jejich výše s předchozími roky a jejich podíl na celkových výsledcích.

5. Tvorba vlastních příjmů po konsolidaci a rozhodujících položek v meziročním porovnání v tis. Kč8

Ukazatel rozpočtu	2019	2020	Rozdíl 2020-2019
	Výsledek od počátku roku	Výsledek od počátku roku	
Daňové příjmy (ř. 4010)	2 565,00	2 726,00	161,00
Nedaňové příjmy (ř. 4020)	256,00	228,00	-28,00
Kapitálové příjmy (ř. 4030)	752,00	0,00	-752,00
Vlastní příjmy celkem	3 573,00	2 954,00	- 619,00

6. Přehled dotací poskytnutých od jiných rozpočtů a ze státních fondů (okomentovat rozsah a strukturu těchto prostředků, případně i v porovnání s předchozími roky).

Přehled dotací ze státního rozpočtu podle účelů v roce 2020

A) Přijaté transfery ze státního rozpočtu, státních fondů a regionálních rad

(v Kč)

účelový znak	Označení a účel poskytnuté dotace	Celkem přijato	Vyčerpáno	Vratka dotace
98037	Jednorázový nenávratný příspěvek	38 820,47	38 820,47	0,00
98071	Volby do PČR	30 000,00	18 871,00	11 129,00
	Celkem	68 820,47	57 691,47	11 129,00

B) Přijaté transfery z rozpočtu kraje (pol. 4122 a 4222)

(v Kč)

účelový znak	Označení a účel poskytnuté dotace	Celkem přijato	Vyčerpáno	Vratka dotace
	Celkem	270 000,00	270 000,00	0,00

7. Využití prostředků přidělených z rozpočtů jednotlivých kapitol státního rozpočtu, ze státních fondů a z rozpočtu kraje

8. Podrobná informace poskytnutých příspěvcích

Objem poskytnutých dotací	0,00
Použito na následující účely	0,00
Nevyčerpaný objem	0,00

9. Příspěvky a dary - poskytnuté obcí

rok 2019

pol.	příjemce příspěvku	výše příspěvku
5222	neposkytnuto	0,00 Kč
	<i>neninv. transfery občanským sdružením</i>	<i>0,00 Kč</i>
5223	neposkytnuto	0,00 Kč
	<i>ostatní nein. transfery neziskovým a podobným org.</i>	<i>0,00 Kč</i>
5321	přestupky	2 000,00 Kč
	dar Obci Skočice	141 134,50 Kč
	<i>neinvestiční transfery obcím</i>	<i>143 134,50 Kč</i>
5329	DSO - členský příspěvek	10 000,00 Kč
	<i>ostatní neiniv. transfery veřejným rozp. územní úrovně</i>	<i>10 000,00 Kč</i>
6349	investiční příspěvek DSO	0,00 Kč
	<i>ostatní inv. transfery veřejným rozp. územní úrovně</i>	<i>0,00 Kč</i>
	celkem	153 134,50 Kč

10. Přílohou závěrečného účtu je „Rozvaha organizace“, „Výkaz zisku a ztráty“, „Obratová předvaha“, „Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu“, „Deník dotací“ a „Deník úprav rozpočtu“. Tyto výkazy jsou uloženy na Obecním úřadě Krašlovic a jsou k nahlédnutí občanům.

11. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Přezkoumání bylo provedeno na základě žádosti obce a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a DSO pracovníci odboru kontroly Krajského úřadu pro Jihočeský kraj v Českých Budějovicích ve dnech

dne 22.10.2021 jako dílčí přezkoumání

od 26.05.2022 do 31.05.2022 jako konečné přezkoumání

Zjištění z konečného přezkoumání:

Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

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:

Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec eviduje v inventurním soupisu účtu 021 0601 (ostatní stavby) veřejné osvětlení Krašlovice v hodnotě 12.906 Kč, přestože pro veřejné osvětlení má zřízen analytický účet 021 0401 (komunikace a veřejné osvětlení).

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno Č. j.: KUJCK 67110/2022 Sp. zn.: OEKO-PŘ

23926/2021/hakr

identifikátor DS: kdib3rr tel: 386 720 111 IČ: 70890650 e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz fax: 386 359 069 DIČ: CZ70890650 Stránka 6 z 13

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek uvedl v informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krašovice za rok 2019 lhůtu 31.12.2020, ve které má podat přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření. Zpráva o plnění opatření nebyla však přezkoumávajícímu orgánu ke dni konečného přezkoumání hospodaření zaslána.

Zjištěný nedostatek nelze opravit z důvodu uváděné lhůty v informaci o přijetí nápravných opatření ze dne 26.10.2021, kde je uváděná lhůta zaslání zprávy o nápravě zjištěných chyb a nedostatků 30.06.2022.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurních soupisů bylo zjištěno, že v nich nejsou zaznamenány některé údaje nezbytné pro provedení dokladové inventury majetku, např.:ní zaznamenáno

Inv. soupis k účtu 311 Odběratelé bylo zjištěno, že v inv. soupisu není zaznamenáno, kdy jednotlivé inventarizované položky vznikly (s vazbou na tvorbu opravných položek), není uveden odkaz na číslo dokladu, případně doloženy kopie dokladů

Inv. soupis k účtu 042 0000 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – u všech inventarizovaných položek není zaznamenáno kdy položka vznikla, číslo dokladu, popis, částka, případně kopie dokladů

Inv. soupis k účtu 315 Pohledávky za rozpočtové příjmy – není zaznamenáno kdy položka vznikla, číslo dokladu, případně kopie dokladů (s vazbou na tvorbu opravných položek)

Inv. soupis k účtu 374 Přijaté zálohy na dotace – není zaznamenáno kdy položka vznikla, číslo dokladu, případně kopie dokladů, příp. odsouhlasení významných přijatých záloh na transfery
403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku – zjištěný skutečný stav: 689.636,68 Kč, zjištěný účetní stav k 31.12.2020: 689.636,68 Kč

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: informace o přijetí opravných opatření.

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Přezkoumáním inventurních soupisů bylo zjištěno, že v nich nejsou zaznamenány některé údaje nezbytné pro provedení dokladové inventury majetku, např.:ní zaznamenáno

Inv. soupis k účtu 311 Odběratelé bylo zjištěno, že v inv. soupisu je zaznamenáno, kdy jednotlivé inventarizované položky vznikly, není uveden odkaz na číslo dokladu, případně doloženy kopie dokladů

Inv. soupis k účtu 042 0000 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – u všech inventarizovaných položek je zaznamenáno kdy položka vznikla, číslo dokladu, popis, částka, případně kopie dokladů

Inv. soupis k účtu 315 Pohledávky za rozpočtové příjmy – je zaznamenáno kdy položka vznikla, číslo dokladu, případně kopie dokladů

Inv. soupis k účtu 374 Přijaté zálohy na dotace – je zaznamenáno kdy položka vznikla, číslo dokladu, případně kopie dokladů

Opatření bylo splněno: Napraveno. Č. j.: KUJCK 67110/2022 Sp. zn.: OEKO-PR

23926/2021/hakr

identifikátor DS: kdib3rr tel: 386 720 111 IČ: 70890650 e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz

fax: 386 359 069 DIČ: CZ70890650 Stránka 7 z 13

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inv. soupisu k účtu 021 Stavby bylo zjištěno, že obsahem jednotlivých analytických účtů vykázaných v hlavní knize nejsou stavby pro které účetní jednotka vytvořila příslušné analytické účty (AU) v účtovém rozvrhu. Vzhledem k tomu, že není obsah těchto závazných účtů dodržován, dochází k nesprávnému "nápočtu" do jednotlivých položek přílohy v části G. Doplňující informace k položce "A.II.3 Stavby" výkazu rozvahy:

Inventurní soupis k AU 021 0401 Komunikace a veřejné osvětlení – obsahuje nesprávně stavby (vodovod a kanalizace), které nejsou komunikací ani veřejným osvětlením, jedná se o jiné inženýrské sítě, pro které měl být vytvořen AU 021 0500 Jiné inženýrské sítě (pol. Přílohy G.5 Jiné inženýrské sítě vykazují nulový zůstatek):

ř. č. 16, Název: kanalizace Krašovice, Pořizovací cena: 108.488,00 Kč

ř. č. 17, Název: kanalizace Krašovice, Pořizovací cena: 108.488,00 Kč

ř. č. 18, Název: Krašovice kanalizace (od Cetlů čp. 41), Pořizovací cena: 486.049,00 Kč

ř. č. 19, Název: kanalizace u čp. 1, Pořizovací cena: 60.000,00 Kč

ř. č. 20, Název: vodovod Vitice, Pořizovací cena: 205.852,40 Kč

ř. č. 21, Název: vodovod Krašovice, Pořizovací cena: 440,926,00 Kč

ř. č. 22, Název: vodovod (dar Skočice), Pořizovací cena: 414.000,00 Kč

Inventurní soupis k AU 021 0601 dle účtového rozvrhu pod názvem "Ostatní stavby - letiště" – obsahuje nesprávně na ř. 26 stavbu pod názvem veřejné osvětlení Krašovice v pořizovací ceně 12.906,00 Kč – tato stavba měla být správně evidována na AU 021 0401 Komunikace a veřejné osvětlení.

– obsahuje na ř. 24 stavbu pod názvem "studna Krašovice" v pořizovací ceně 14.903,00 Kč a na ř. 25 stavbu pod názvem studna Vitice v pořizovací ceně 9.935,00 Kč – není zřejmé jakou souvislost mají stavby s letištěm – stavby nejsou přesně identifikovány číslem parcelním na kterém se nacházejí.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

U inventurního soupisu účtu 314 (Krátkodobé poskytnuté zálohy) k 31. 12. 2019, kde se skutečný stav zjišťuje dokladovou inventurou, není záloha na elektrickou energii doložena předpisem zálohových plateb od dodavatele, ale pouze účetním dokladem č. 477 ze dne 10. 10. 2019 (314/231). Dále bylo zjištěno, že i účty 311 (Odběratelé) a 315 (Jiné pohledávky z hlavní činnosti) jsou doloženy jenom účetními doklady.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 11.06.2020

Opatření splněno dne: 12.01.2022

Popis plnění opatření: Přezkoumáním inventurních soupisů kde se skutečný stav zjišťuje dokladovou inventurou bylo zjištěno:

- SU 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy k 31.12.2020 – záloha na elektrickou energii je doložena předpisem zálohových plateb od dodavatele – NAPRAVENO

- SU 311 Odběratelé – NENÍ PRŮKAZNĚ DOLOŽENO Č. j.: KUJCK 67110/2022 Sp. zn.: OEKO-PŘ 23926/2021/hakr

identifikátor DS: kdib3rr tel: 386 720 111 IČ: 70890650 e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz

fax: 386 359 069 DIČ: CZ70890650 Stránka 8 z 13

- k účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti – NENÍ PRŮKAZNĚ DOLOŽENO
Kontrolou inventurních soupisů účtů 314 (Krátkodobé poskytnuté zálohy), 311 (Odběratelé) a 315 (Jiné pohledávky z hlavní činnosti) k 31. 12. 2021, kde se skutečný stav zjišťuje dokladovou inventurou jsou inventurní soupisy podloženy příslušnými dokumenty k prokázání stavu účtů k 31.12.2021.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

O tvorbě, zvýšení nebo snížení nebo zrušení opravné položky nebylo účtováno prostřednictvím příslušného syntetického účtu nákladů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka neúčtovala o tvorbě opravných položek na účtu 194 Opravné položky k odběratelům nejpozději k rozvahovému dni s vazbou na inventarizaci majetku, a to ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Informace o přijetí nápravných opatření, inventurní soupis účtu 194 k 31.12.2021

Opatření splněno dne: 31.12.2021

Popis plnění opatření: Inventurní soupis účtu 194 k 31.12.2021.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. (neprůkazné)

○ **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (překročení působnosti)

○ **Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky**

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 1,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,17 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 % Č.

j.: KUJCK 67110/2022 Sp. zn.: OEKO-PŘ 23926/2021/hakr

identifikátor DS: kdib3rr tel: 386 720 111 IČ: 70890650 e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz

fax: 386 359 069 DIČ: CZ70890650 Stránka 9 z 13

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: **2.487.796,95 Kč**

Plné znění Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 je k nahlédnutí na Obecním úřadu a je přílohou Závěrečného účtu obce za rok 2021.

Milan Cettl, starosta obce

Vypracovala: Eva Vovesná

Zveřejněno: 02.06.2022

Sejmuto dne: 30.06.2022

Zveřejněno elektronicky: 30.06.2022

Schváleno zastupitelstvem obce: 30.06.2022

Číslo usnesení: 6/3/2022

