



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX013FOJA

Spisová značka: **OEKO-PŘ 23926/2021/hakr**

Číslo jednací: **KUJCK 67110/2022**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Krašovice, IČO 00667595

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne 22.10.2021 a konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 26.05.2022.

Přezkoumání hospodaření **obce Krašovice 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 22.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**

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. 303/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Konečné 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:

Milan Cettl - starosta

Eva Vovesná - 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 inv. zprávy ze dne 20.01.2022 - byl učiněn dne 26.05.2022.

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

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. **Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec dne 17.06.2021 projednala a schválila závěrečný účet za rok 2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, kde byly popsány chyby a nedostatky. Při projednávání závěrečného účtu obec přijala nápravná opatření. Do dne kontroly však přezkoumávacímu orgánu neposlala informaci o jejich přijetí.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Chyba není ve své podstatě opravitelná, při schvalování závěrečného účtu za rok 2021 musí být přijata nápravná opatření ke zjištěným chybám a nedostatkům a do 15 dnů doručena přezkoumávacímu orgánu.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního 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 vykazuje nulový zůstatek):

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

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

ř. č. 18, Název: Krašlovice 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 Krašlovice, Pořizovací cena: 440.926,00 Kč

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

ř. č. 23, Název: vodovod Krašlovice - nový, Pořizovací cena 901.370,00 Kč

Inventurní soupis k AU 021 0601 Ostatní stavby

na č. 25 stavbu pod názvem studna - Krašlovice v pořizovací ceně 14.903,00 Kč

na č. 26 stavbu pod názvem studna - Vitice v pořizovací ceně 9.935,00 Kč

na ř. 27 stavbu pod názvem veřejné osvětlení Krašlovice v pořizovací ceně 12.906,00 Kč – tato stavba měla být správně evidována na AU 021 0401 Komunikace a veřejné osvětlení.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. 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 nehospodaří s takovými prostředky.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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 nehospodaří s takovými prostředky.
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s takovým majetkem.
9. 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

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za takové závazky.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá takové zástavy.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec vede věcná břemena analyticky.
14. 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 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

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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření. Zpráva o plnění opatření nebyla však přezkoumávacímu 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.

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 vykazuje 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

- SU 311 Odběratelé

- k účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti

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:**

- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
 - 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 budoucnosti.

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 %

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**

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 31.05.2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolor pověřený 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 13 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

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

- na rok 2021
- - zveřejněn od 05.11.2020 do 17.12.2020 dle zákona (ověřeno doložkou na materiálu)

Rozpočtová opatření

- pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření - zápis ze zasedání ZO dne 09.11.2015 - v příjmech neomezeně, ve výdajích 100.000 Kč na položku
- - obec do dne kontroly provedla 10 rozpočtových opatření - všechny zveřejněny dle zákona - kontrola provedena na internetových stránkách obce
- - rozpočtové opatření č. 1-3 a 5 - 10 byla schválena starostou obce a rozpočtové opatření č. 4 schválilo ZO dne 18.03.2021 - zápis ze zasedání ZO dne 18.03.2021 - usn. č. 4

Schválený rozpočet

- na rok 2021
- - schválen na zasedání ZO dne 17.12.2021 jako vyrovnaný v částkách příjmů a výdajů 2.451.000 Kč
- - schválený materiál byl zveřejněn od 17.12.2020 dle zákona (ověřeno doložkou na materiálu)

Střednědobý výhled rozpočtu

- na rok 2020 - 2023
- - návrh zveřejněn od 03.12.2019 do 20.12.2019
- - schválen na zasedání ZO dne 20.12.2019
- - schválený materiál zveřejněn od 20.12.2019 dle zákona (ověřeno na internetových stránkách obce <https://www.kraslovice.cz/obec/rozpocet/strednedoby-vyhled-rozpocet-obce-kraslovice-na-rok-2020-2023.html>)

Závěrečný účet

- za rok 2020
- - návrh ZÚ byl zveřejněn od 13.05.2021
- - materiál byl schválen na zasedání ZO dne 17.06.2021, byla přijata nápravná opatření
- - schválený materiál byl zveřejněn od 17.06.2021 dle zákona (ověřeno na internetových stránkách obce <https://www.kraslovice.cz/obec/zaverecny-ucet/>)

Bankovní výpis

- bankovní výpis účtu vedeného u KB a.s., č. 2 el. pohyb ze dne 02.02.2021, účetní doklad č. 053 ze dne 02.02.2021
- předpis - účetní doklad č. 5008 ze dne 01.02.2021

Faktura

- FD č. 21003 ze dne 15.03.2021 - ve výši 19.070 Kč včetně DPH (na účet 028 zař. 3.012 Kč) za dodání materiálu a DDHM od dodavatele VS Group s.r.o. Vodňany
- předpis, zařazení na účet 028 ve výši 3.012 Kč - účetní doklad č. 7043 ze dne 15.03.2021
- úhrada - bankovní výpis účtu vedeného u KB a.s., č. 3 el. pohyb ze dne 16.03.2021, účetní doklad č. 143 ze dne 16.03.2021
- FD č. 2021053 ze dne 22.04.2021 ve výši 354.800 Kč doplatek
- předpis, proúčtování zálohy - účetní doklad č. 7056 ze dne 22.04.2021
- úhrada zálohy - bankovní výpis účtu vedeného u KB a.s., č. 4 el. pohyb ze dne 29.04.2021, účetní doklad č. 209 ze dne 29.04.2021
- zařazení do majetku na účet 022 - účetní doklad č. 5014 ze dne 01.-10.2021

Faktura

- FD zálohová č. ZAL2021021 ze dne 25.03.2021 - ve výši 100.000 Kč jako záloha za traktor od dodavatele Autoprodej Rohan spol. s r.o.
- předpis - účetní doklad č. 7039 ze dne 25.03.2021
- úhrada zálohy - bankovní výpis účtu vedeného u KB a.s., č. 4 el. pohyb ze dne 04.04.2021, účetní doklad č. 166 ze dne 04.04.2021
- FD č. 2021053 ze dne 22.04.2021 ve výši 354.800 Kč doplatek
- předpis, proúčtování zálohy - účetní doklad č. 7056 ze dne 22.04.2021

- úhrada zálohy - bankovní výpis účtu vedeného u KB a.s., č. 4 el. pohyb ze dne 29.04.2021, účetní doklad č. 209 ze dne 29.04.2021
- zařazení do majetku na účet 022 - účetní doklad č. 5014 ze dne 01.-10.2021

Hlavní kniha

- 09/2021

Hlavní kniha

- 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 05.11.2021
- inv. zpráva ze dne 10.01.2022
- inv. soupis účtů
- - 194
- - 028
- - 311
- - 021
- - 331
- - 315
- - 042
- - 403
- - 374
- - 314

Kniha došlých faktur

- od čísla 7001 do čísla 7108 - splatné do 13.10.2021 - fakturováno v celkové výši 1.324.159,20 Kč - uhrazeno do dne 04.10.2021

Kniha odeslaných faktur

- od čísla 2021001 do čísla 2021005, faktura číslo 2021002 s dobou splatnosti 02.03.2021 ve výši 17.817 Kč za spotřebovanou vodu pro Výrobně obchodní družstvo Lidmovice není uhrazena, odběratel byl telefonicky upozorněn, bylo doporučeno zaslat písemnou upomínku

Pokladní doklad

- pokladní doklad od čísla 3011 do čísla 30122, včetně zaúčtování

Pokladní doklad

- pokladní doklad od čísla 30155 do čísla dokladu 30160, včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- od 01.01.2021 do 12.09.2021 číslo dokladu 30001

Příloha rozvahy

- k 30.09.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 30.09.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2020
- - schválena na zasedání ZO dne 17.06.2021
- - protokol o schválení účetní závěrky - ze dne 17.06.2021
- - stavová zpráva - ze dne 09.07.2021
- - přeúčtování HV - účetní doklad č. 5010 ze dne 17.06.2021

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Smlouvy nájemní

- nájemní smlouva uzavřená dne 02.02.2021
- - obec - jako pronajímatel
- - fyzická osoba V.P. - jako nájemce
- - předmět nájmu - pozemek p. č. 811 v k. ú. Krašovice
- - celková doba nájmu - od 01.03.2021 do 01.03.2026
- - celková cena nájmu ve výši 1.200 Kč ročně (úhrada do konce příštího období)
- - pronájem schválen na zasedání ZO dne 21.01.2021, usn. č. 1/6/2021

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- kupní smlouva na nákup malotraktoru značky YTO 404 D
- - uzavřená dne 25.03.2021
- - celková cena ve výši 454.800 Kč včetně DPH, uhrazení zálohy ve výši 100.000 Kč

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr pronájmu pozemku p. č. 811 v k. ú. Krašovice
- - zveřejněn od 18.12.2020 do 10.01.2021 dle zákona

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - účinná od 01.02.2021
- akce: "Nákup nového obecního traktoru pro komunální účely obce Krašovice"
- postup podle bodu 7 směrnice
- - oslovení 3 možní dodavatelé, zápis za zasedání ZO dne 18.03.2021 -schválení vhodného dodavatele - nejnižší nabídková cena 375.867 Kč bez DPH, cena 454.800 Kč včetně DPH

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - účinná od 01.02.2021
- FD zálohová č. ZAL2021021 ze dne 25.03.2021 - ve výši 100.000 Kč jako záloha za traktor od dodavatele Autoprodej Rohan spol. s r.o.
- předpis - účetní doklad č. 7039 ze dne 25.03.2021
- úhrada zálohy - bankovní výpis účtu vedeného u KB a.s., č. 4 el. pohyb ze dne 04.04.2021, účetní doklad č. 166 ze dne 04.04.2021
- FD č. 2021053 ze dne 22.04.2021 ve výši 354.800 Kč doplatek
- předpis, proúčtování zálohy - účetní doklad č. 7056 ze dne 22.04.2021
- úhrada zálohy - bankovní výpis účtu vedeného u KB a.s., č. 4 el. pohyb ze dne 29.04.2021, účetní doklad č. 209 ze dne 29.04.2021
- zařazení do majetku na účet 022 - účetní doklad č. 5014 ze dne 01.10.2021

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 22.10.2021 - po lhůtě

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - účinná od 01.02.2021

Prohlášení kontrolované osoby

Prohlašuji, že jsem v souladu s ustanovením § 7 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krašlovice, IČO 00667595 za rok 2021

V Krašlovicích dne 01.06.2022



.....
Podpis starosty/starostky – u DSO podpis osoby určené stanovami

Zástupce ÚC:

Jméno a příjmení¹⁾: **Milan Cetti**

Funkce²⁾: **starosta**

1), 2) – čitelně vypsát