



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

Spisová značka: **OEKO-PŘ 67392/2021/vlach**

Číslo jednací: **KUJCK 17775/2022**



KUCBX0122P4C

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021**

### **obce Březina, IČO 00476421**

**Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne:**

19.08.2021 jako dílčí přezkoumání

**a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**

23.02.2022 a 24.02.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Březina 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 15.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

**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. 304/2021/OEKO-PŘ 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: Zdeněk Icha - starosta**

Hana Kanovová - 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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 261, byl učiněn dne 24.02.2022.

**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**

➤ **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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 30 odst. 11

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při inventarizaci účtu 028 (Drobný dlouhodobý hmotný majetek) byl zjištěn účetní stav o 13.257 Kč nižší než stav skutečný. Tento inventarizační rozdíl nebyl vyúčtován do období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků, tj. do roku 2021, ale byl vyúčtován do roku 2022 (účetním dokladem č. 50001 ze dne 01.01.2022).

**Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.**

**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. 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 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  
Obec nemá dlouhodobé závazky.
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 nenakládá s těmito 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 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 právníckých osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých 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  
V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.
15. 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.

⇒ **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:
  - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

**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 ..... 45,17 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,98 %  
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: 2.573.733,60 Kč

Vyhotovení zprávy:  
České Budějovice, dne 24.02.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

*podepsáno zaručeným elektronickým podpisem*

.....  
Ing. Marie Houšková  
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 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.

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

- na rok 2021
- zveřejněn v souladu se zákonem od 02.12.2020 do 23.12.2020

**Rozpočtová opatření**

- č. 5/2021, schváleno starostou obce dne 03.05.2021
- zveřejněno na internetu dne 03.05.2021
- č. 6/2021, schváleno starostou obce dne 01.06.2021

**Schválený rozpočet**

- na rok 2021
- schválen v ZO dne 23.12.2020, rozpočet je vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 2.675.000 Kč
- zveřejněn na internetu dne 23.12.2021

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- SVR na roky 2021 až 2025
- návrh zveřejněn v souladu se zákonem od 12.11.2020 do 02.12.2020
- obec nemá dlouhodobé pohledávky ani závazky
- schválen v ZO dne 02.12.2020
- zveřejněn na internetu dne 02.12.2020

**Závěrečný účet**

- za rok 2020
- návrh zveřejněn dle zákona od 19.05.2021 do 30.06.2021
- projednán a schválen v ZO dne 30.06.2021
- souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad
- ZÚ zveřejněn na internetu dne 30.06.2021

**Evidence poplatků**

- Předpisy místních poplatků - psi a komunální odpad
- účetní doklad č. 50001 ze dne 02.01.2021
- Předpisný seznam - poplatky komunální odpad - trvale bydlící - 2021
- Předpisný seznam - poplatky komunální odpad - chalupáři - 2021
- Předpisný seznam ze psů - rok 2021

**Faktura**

- Faktura č. 02/2021 ze dne 09.06.2021 - oprava objektu občanské vybavenosti čp. 47, částka 308.963 Kč
- předpis - účetní doklad č. 30056 ze dne 09.06.2021
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 023, obrat dne 09.06.2021, účetní doklad č. 23002 ze dne 09.06.2021

**Faktura**

- Faktura č. 1002 ze dne 24.03.2021 - zajištění odběru komunálního odpadu
- předpis - účetní doklad č. 21012 ze dne 21.04.2021
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 016, obrat dne 21.04.2021, účetní doklad č. 16003 ze dne 23.04.2021

**Faktura**

- Faktura č. 11966717 ze dne 26.5.2021 - pивní sety - 2 kusy, částka 21.488 Kč
- předpis - účetní doklad č. 30050 ze dne 26.05.2021
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 021, obrat dne 26.05.2021, účetní doklad č. 21001 ze dne 26.05.2021
- zařazení do majetku (na účet 028) - účetní doklad 21001 ze dne 26.05.2021

**Faktura**

- Faktura č. 20210006 ze dne 15.06.2021 - výroba a montáž nábytku (vestavěná skříň), částka 35.090 Kč
- předpis - účetní doklad č. 30058 ze dne 16.06.2021
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 024, obrat dne 16.06.2021, účetní doklad č. 24002 ze dne 16.06.2021
- zařazení do majetku (na účet 028) - účetní doklad 24002 ze dne 16.06.2021.

**Hlavní kniha**

- Předvaha za období 7/2021

**Hlavní kniha**

- Předvaha za období 12/2021

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur ze dne 16.11.2021
- Inventarizační zpráva ze dne 15.01.2022
- - u účtu 028 byl zjištěn inventarizační rozdíl ve výši 13.257 Kč, nebyla zaúčtována vibrační deska v částce 13.127 Kč
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2021:
- účty 018, 019, 022 0600
- účet 021 0300 - budova OÚ čp. 47 na parc. č. 26
- účet 028 - inv. čísla D 85, D 86, D 88, D 89
- účet 031 0200 - parc. čísla 422, 425, 373/4 - lesní pozemky
- účet 031 0300 - parc. čísla 2253/22, 2308/1 - pozemky zatížené věcným břemenem
- účty 314, 331, 336, 337, 374, 342, 403, 261

**Kniha došlých faktur**

- k 31.07.2021
- 3 faktury - pořízení majetku

**Kniha došlých faktur**

- rok 2021

**Kniha odeslaných faktur**

- k 31.07.2021

**Kniha odeslaných faktur**

- rok 2021

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Výplatní lístek - neuvolněný starosta

**Pokladní doklad**

- VPD č. 58 ze dne 26.05.2021 - štěrk, částka 2.054 Kč, účetní doklad č. 10058 ze dne 26.05.2021
- VPD č. 69 ze dne 23.06.2021 - elektropráce, částka 1.042 Kč, účetní doklad č. 10069 ze dne 23.06.2021
- PPD č. 76 ze dne 30.06.2021 - poplatek za komunální odpad, částka 1.500 Kč, účetní doklad č. 10076 ze dne 30.06.2021

**Pokladní kniha (deník)**

- k 31.12.2021 - zůstatek je nulový

**Pokladní kniha (deník)**

- za červenec 2021
- konečný zůstatek ve výši 84.430 Kč souhlasí s částkou na účtu 261 v rozvaze k 31.07.2021

**Příloha rozvahy**

- k 31.07.2021

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2021

**Rozvaha**

- k 31.07.2021

**Rozvaha**

- k 31.12.2021

**Účetní doklad**

- ÚD č. 50001 ze dne 01.01.2022 - zaúčtování inventarizačního rozdílu ve výši 13.257 Kč na účet 028
- (vibrační deska - VPD č. 1456 ze dne 30.11.2021)

**Účetní doklad**

- ÚD č. 50018 ze dne 30.06.2021 - přeúčtování HV na účet 432

**Účtový rozvrh**

- rok 2021

**Účtový rozvrh**

- roku 2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2 - 12 M k 31.07.2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2 - 12 M k 31.12.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.07.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2021

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace - 27.11.2019
- poskytovatel: Ministerstvo pro místní rozvoj
- Finanční vypořádání ze dne 22.07.2021
- Doklady a údaje o financování akce ze dne 22.07.2021
- dotace ve výši 131.200 Kč, vlastní zdroje ve výši 32.800 Kč
- celkové náklady ve výši 164.000 Kč

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

- Kupní smlouva ze dne 28.1.2021
- prodej pozemku parc. č. 2253/53 o výměře 158 m<sup>2</sup>, v k. ú. Březina u Deštné, fyzickým osobám
- kupní cena ve výši 3.160 Kč
- záměr zveřejněn od 29.07.2020 do 20.08.2020
- prodej schválen v ZO dne 23.12.2020
- právní účinky vkladu ke dni 22.02.2021
- předpis - účetní doklad č. 50002 ze dne 10.02.2021
- úhrada - PPD č. 17 ze dne 10.02.2021, účetní doklad č. 10019 ze dne 10.02.2021
- vyřazení z majetku (z účtu 031) - účetní doklad 50003 ze dne 22.02.2021

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Veřejná zakázka malého rozsahu: "Oprava objektu občanské vybavenosti č. p. 47 Březina"
- Objednávka ze dne 15.4.2021 - TESARSTVÍ Martin Michal (není plátcem DPH)
- Cenová nabídka - částka 308.963 Kč
- schváleno v ZO dne 14.04.2021
- termín realizace do 31.07.2021
- Zápis o předání - převzetí díla ze dne 09.06.2021

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 03.12.2020
- Oběh účetních dokladů obce Březina, účinnost od 01.03.2017
- - bod 8. Ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 31.10.2018 - pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření
- ze dne 02.12.2020 - schválení SVR na roky 2021 - 2025
- ze dne 23.12.2020 - schválení rozpočtu na rok 2021
- ze dne 14.04.2021 - schválení zadavatele na zhotovení opravy střechy objektu občanské vybavenosti č. p. 47 Březina
- ze dne 30.06.2021 - schválení závěrečného účtu za rok 2020 a účetní závěrky za rok 2020

**Účetní závěrka**

- za rok 2020
- schválena v ZO dne 30.6.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky
- odeslání dat do CSÚIS dne 07.07.2021