



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 33758/2021/hakr**

Číslo jednací: KUJCK 26455/2022



KUCBX012B7UZ

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Čepřovice, IČO 00228702**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne 13.10.2021 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 17.02.2022, 18.02.2022 a 22.02.2022 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Čepřovice za rok 2021** ve smyslu ustanovení § 42 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 vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 308/2021/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 poskytly součinnost:

Barbora Poláčková - starostka

Marie Smetková - 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 rozpočtových opatření byl učiněn dne 22.02.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021****➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/****1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 41 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při přezkoumání kupní smlouvy na prodej pozemku a nájemní smlouvy na pronájem pozemku bylo zjištěno, že tyto smlouvy obsahují v doložce pouze informaci o schválení prodeje a pronájmu v zastupitelstvu obce, neobsahují potvrzení o zveřejnění záměru dispozice s majetkem. V doložce je nutné uvést obě skutečnosti.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Směnná smlouva ze dne 6.11.2021 obsahuje úplnou doložku, tj. že byl zveřejněn záměr směny a směna byla schválena zastupitelstvem obce.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2021**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.****➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) 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:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zaúčtování směnné smlouvy ze dne 6.11.2021 bylo zjištěno, že zařazení a vyřazení směněných pozemků bylo provedeno účetním dokladem č. 21-007-00059 dne 27.12.2021. Nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu, neboť právní účinky vkladu nastaly dne 8.11.2021.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené prostředky.
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
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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
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 závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
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 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, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

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 budoucnu.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,52 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,86 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **překročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 3.572.220,68 Kč, tj. o 68,27 %.

Výše dluhu územního celku: 8.804.329,85 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 5.232.109,17 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 23.02.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

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 9 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**

- zveřejněný od 11.12.2020 do 31.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostkou dne 11.2.2021, zveřejněné dne 11.3.2021
- č. 2 schválené starostkou dne 12.3.2021, zveřejněné dne 12.4.2021
- č. 3 schválené starostkou dne 11.4.2021, zveřejněné dne 11.5.2021
- č. 4 schválené starostkou dne 11.5.2021, zveřejněné dne 11.5.2021
- č. 5 schválené starostkou dne 2.6.2021, zveřejněné dne 2.6.2021
- č. 6 schválené starostkou dne 11.8.2021, zveřejněné dne 11.8.2021

Rozpočtová opatření

- č. 7 schválené starostkou dne 12.9.2021, zveřejněné dne 11.10.2021
- č. 8 schválené starostkou dne 12.10.2021, zveřejněné dne 10.11.2021
- č. 9 schválené starostkou dne 11.11.2021, zveřejněné dne 10.12.2021
- č. 10 schválené starostkou dne 1.12.2021, zveřejněné dne 20.12.2021

Schválený rozpočet

- přebytkový, na položky, P - 3.694.926 Kč, V - 2.983.191 Kč, splátky úvěrů 511.164 Kč, zveřejněný dne 11.1.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- sdělení o výši příspěvku obce na provoz MŠ v roce 2021 ze dne 14.12.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- schválený SVR na roky 2021 - 2023 zveřejněný dne 7.1.2020

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2020 zveřejněný od 1.6.2021 do 27.6.2021, schválený ZÚ zveřejněný dne 2.7.2021

Bankovní výpis

- č. 176 ze dne 13.12.2021 - úhrada faktury č. 2914305311

Bankovní výpis

- č. 47 ze dne 24.3.2021 - úhrada prodaného pozemku
- č. 27 ze dne 18.2.2021 - úhrada nájemného za pozemek
- č. 44 ze dne 17.3.2021 - úhrada faktury č. 210101287
- č. 70 ze dne 13.5.2021 - úhrada faktury č. 10/21
- č. 115 ze dne 23.8.2021 - úhrada faktury č. 2021099
- č. 124 ze dne 7.9.2021 - úhrada faktury č. 210100855
- č. 131 ze dne 22.9.2021 - úhrada faktury č. 210100898
- č. 95 ze dne 8.7.2021 - příjem dotace, 90.000 Kč

Faktura

- č. 210101287 ze dne 11.3.2021 - vína, 25.584 Kč
- č. 10/21 ze dne 12.5.2021 - znak samet vyšívaný, 32.180 Kč
- č. 2021099 ze dne 10.8.2021 - montáž LED svítidel VO, 124.654,20 Kč
- č. 210100855 ze dne 6.9.2021 - notebook, 25.652 Kč
- č. 210100898 ze dne 22.9.2021 - oprava počítače, 19.898,45 Kč

Faktura

- č. 2914305311 ze dne 9.12.2021 - 3D pero, 3.742 Kč

Hlavní kniha

- k 30.9.2021

Hlavní kniha

- k 31.12.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 1.12.2021
- inventarizační zpráva ze dne 14.1.2022
- inventurní soupisy účtů 021, 081, 028, 261, 311 a 403 k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- od č. 21-001-00001 do č. 21-001-00119 za období 1 - 9/2021 v celkové hodnotě 1.048.466,89 Kč. K přezkoumání byl vybrán vzorek 5 faktur s ohledem na výši ceny a předmět fakturace v hodnotě

Kniha došlých faktur

- od č. 21-001-00133 do č. 21-001-00168 za období od 21.10.2021 do 31.12.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 9/2021

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list starostky za rok 2021

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. 21-701-00033 do č. 21-701-00044 za období 4/2021
- pokladní deník od č. 21-701-00101 do č. 21-701-00113 za období 9/2021

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. 21-701-00159 do č. 21-701-00169 za období 12/2021

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 30.9.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetní doklad

- č. 21-001-00167 ze dne 9.12.2021 - předpis faktury č. 2914305311
- č. 21-801-00176 ze dne 13.12.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 2914305311

Účetní doklad

- č. 21-007-00013 ze dne 19.3.2021 - předpis pohledávky za prodaný pozemek
- č. 21-007-00022 ze dne 23.3.2021 - vyřazení prodaného pozemku
- č. 21-801-00047 ze dne 24.3.2021 - zaúčtování úhrady prodaného pozemku
- č. 21-007-00005 ze dne 31.1.2021 - předpis nájemních smluv
- č. 21-801-00027 ze dne 18.2.2021 - zaúčtování úhrady nájemného za pozemek, 200 Kč
- č. 21-001-00028 ze dne 12.3.2021 - předpis faktury č. 210101287
- č. 21-801-00044 ze dne 17.3.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 210101287
- č. 21-001-00063 ze dne 14.5.2021 - předpis faktury č. 10/21
- č. 21-801-00070 ze dne 13.5.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 10/21
- č. 21-001-00097 ze dne 12.8.2021 - předpis faktury č. 2021099
- č. 21-801-00115 ze dne 23.8.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 2021099
- č. 21-001-00110 ze dne 8.9.2021 - předpis faktury č. 210100855 a zařazení do majetku
- č. 21-801-00124 ze dne 7.9.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 210100855
- č. 21-001-00119 ze dne 23.9.2021 - předpis faktury č. 210100898
- č. 21-801-00131 ze dne 22.9.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 210100898
- č. 21-801-00095 ze dne 8.7.2021 - zaúčtování příjmu dotace, 90.000 Kč

Účetní doklad

- č. 21-007-00059 ze dne 27.12.2021 - zaúčtování směny, zařazení a vyřazení směňovaných pozemků
- č. 21-007-00048 ze dne 1.10.2021 - oprava zaúčtování znaku obce

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2020
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 27.6.2021
- odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 12.7.2021
- účetní doklad č. 21-007-00029 ze dne 27.6.2021 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Účtový rozvrh

- pro rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2021

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- ZL MŠ ze dne 1.6.2005
- dodatek č. 1/2005 ze dne 12.12.2002
- dodatek č. 2 ze dne 14.10.2013 - movitý majetek ve vlastnictví PO
- dodatek č. 3 ze dne 26.6.2015
- smlouva o výpůjčce ze dne 10.4.2017 - nemovitý majetek

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2021 č. SDO/OREG/243/21 ze dne 24.6.2021 - neinvestiční dotace na Opravu veřejného osvětlení v místních částech obce, 90.000 Kč, UZ 710, 40 % vlastní náklady

Smlouvy nájemní

- smlouva o pronájmu pozemku ze dne 2.8.2021 - pronájem p.č. 3, 1.093 m², roční nájemné 200 Kč

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

- kupní smlouva na pozemek ze dne 19.3.2021 - prodej pozemku p.č. 837, 252 m², kupní cena 7.500 Kč, právní účinky vkladu dne 23.3.2021

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

- směnná smlouva - nemovitá věc ze dne 6.11.2021 - směna obecních pozemků p.č. 956/26, 13 m² a p.č. 977/2, 20 m² za pozemek p.č. 105/19, 83 m², bez doplatku, právní účinky vkladu dne 8.11.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku zveřejněný od 11.12.2020 do 31.12.2020
- záměr pronájmu pozemku zveřejněný od 29.6.2021 do 15.7.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr směny zveřejněný od 24.9.2021 do 15.10.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice 1/2020 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- cenový marketing na akci Modernizace vybavení kuchyně MŠ Čepřovice
- vyhodnocení ze dne 9.9.2021
- zápis ze zastupitelstva ze dne 24.9.2021 - výběr dodavatele

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice pro evidenci, účtování a operativní evidenci majetku - přeceňování reálnou hodnotou

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 28.10.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 6.11.2020 - pověření starostky ke schvalování rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 200.000 Kč na položku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 31.12.2020 - schválení rozpočtu na rok 2021
- zápis ze zastupitelstva ze dne 5.2.2021 - schválení prodeje pozemku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 27.6.2021 - schválení ZU za rok 2020 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2020, schválení účetní závěrky MŠ za rok 2020
- zápis ze zastupitelstva ze dne 30.6.2021 - schválení pronájmu pozemku

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 5.11.2021 - schválení směny pozemků