



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 47746/2021/ jahol**

Číslo jednací: **KUJCK 16226/2022**



KUCBX01219LG

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Dubné, IČO 00244856

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

13.10.2021 a 14.10.2021 jako dílčí přezkoumání

a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

08.02.2022 a 09.02.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dubné 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 19.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**
- kontrolorka: Ing. Hana Masojídková (přítomna při dílčím přezkoumání hospodaření)

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 a č. 311/2021/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:

Božena Kudláčková - starostka

Dana Jantačová - 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 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2021, byl učiněn dne 09.02.2022.

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. h) účetnictví vedené územním celkem**

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 19

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Dlouhodobé pohledávky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 08.06.2021 (poskytovatel: obec Dubné, příjemce: Dobrovolný svazek obcí Blanský les - podhůří) a zaúčtování jejího poskytnutí (účetní doklad č. 21-801-00112 ze dne 08.06.2021), bylo zjištěno, že bylo účtováno na účet 316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé. Protože se jedná o dlouhodobý závazek obce, dle smlouvy budou finanční prostředky vráceny do 31.12.2022, mělo být účtováno na účet 462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 21-007-00021 ze dne 14.10.2021 - přeúčtování dlouhodobého závazku (ve výši 220.000 Kč) na účet 462.

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 takové chyby a nedostatky.

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
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
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
Dle výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2021 obdržela obec příjmy ze zahraničních zdrojů - paragraf 6402, položka 5364 a uskutečnila výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů.
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
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.
⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**

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 0,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,59 %
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: 7.894.720 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 38.895.418,08 Kč

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne: 09.02.2022

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
Ing. Marie Houšková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
Ing. Hana Masojdková
kontrolorka

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 11 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
- návrh zveřejněn od 01.12.2020 do 17.12.2020 (potvrzeno na materiálu)

Rozpočtová opatření

- K datu dílčího PH bylo schváleno 13 RO
- Ke kontrole vybráno:
- č. 8/2021, schváleno v ZO dne 26.07.2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.08.2021
- č. 9/2021, schváleno v ZO dne 26.07.2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.08.2021
- č. 10/2021, schváleno v radě obce dne 16.08.2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23.08.2021
- <https://www.dubne.cz/obecni-urad/uredni-deska/>

Schválený rozpočet

- na rok 2021
- schválen v ZO dne 17.12.2020 jako schodkový, příjmy ve výši 31.047.300 Kč, výdaje ve výši 47.012.500 Kč
- schodek ve výši 15.965.200 Kč je krytý finančními prostředky z minulých let
- zveřejněn na internetových stránkách obce 21.12.2020
- <https://www.dubne.cz/obecni-urad/uredni-deska/>

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení závazných ukazatelů pro ZŠ a MŠ Dubné ze dne 17.12.2020
- neinvestiční příspěvek příspěvkové organizaci ve výši 5.000.000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2021, 2022, 2023
- návrh zveřejněn od 02.12.2020 do 17.12.2020 (potvrzeno na materiálu)
- schválen v ZO 17.12.2020
- SVR na roky 2022, 2023, 2024
- návrh zveřejněn od 02.08.2021 do 23.08.2021 (potvrzeno na materiálu)
- schválen v ZO dne 23.08.2021
- zveřejněn na internetových stránkách obce 30.08.2021
- <https://www.dubne.cz/obecni-urad/uredni-deska/>

Závěrečný účet

- za rok 2020
- návrh zveřejněn od 23.04.2021 do 07.06.2021 (potvrzeno na materiálu)
- projednán v ZO dne 07.06.2021 - s výrokem bez výhrad
- po schválení zveřejněn na internetových stránkách obce dne 07.07.2021
- <https://www.dubne.cz/obecni-urad/uredni-deska/>

Evidence majetku

- Přehled pohybů a stavu na účtech za období od 01/2021 do 09/2021 - majetkový účet 018
- Přehled pohybů a stavu na účtech za období od 01/2021 do 09/2021 - majetkový účet 022
- Přehled pohybů a stavu na účtech za období od 01/2021 do 09/2021 - majetkový účet 028

Faktura

- Byla vybraná vydaná faktura s nejvyšší cenou:
- Faktura č. 21-002-0017 ze dne 24.03.2021 - dřevo - surové kmeny, kulatina, výřezy, částka 700.920 Kč
- předpis - účetní doklad č. 21-002-00017 ze dne 24.03.2021
- úhrada - výpis z účtu KB č. 66 ze dne 31.03.2021, částka 700.920 Kč, účetní doklad č. 21-801-00066 ze dne 31.03.2021, číslo transakce 14

Faktura

- Faktura č. 202100070 ze dne 21.09.2021 - oprava veřejného osvětlení, částka 11.791 Kč
- předpis - účetní doklad č. 21-001-00219 ze dne 27.09.2021
- úhrada - výpis z účtu KB č. 184 ze dne 29.09.2021, účetní doklad č. 21-801-00184 ze dne 29.09.2021, číslo transakce 4

Faktura

- Faktura č. 20211345 ze dne 11.07.2021 - nůžkový party stan - 2 ks, celková částka 57.192 Kč
- předpis a zařazení stanů do majetku (na účet 028) - účetní doklad č. 21-001-00138 ze 12.08.2021
- úhrada - výpis z účtu KB č. 131 ze dne 12.07.2021, účetní doklad č. 21-801-00131 ze dne 12.07.2021, číslo transakce 8

Faktura

- Faktura č. FV 2109124 ze dne 19.07.2021 - KEO4, částka 11.906 Kč
- předpis a zařazení do majetku (na účet 018) - účetní doklad č. 21-001-00148 ze 21.07.2021
- úhrada - výpis z účtu KB č. 138 ze dne 21.07.2021, účetní doklad č. 21-801-00138 ze dne 21.07.2021, číslo transakce 4

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická za období 09/2021

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická za období 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 16.12.2021
- Inventarizační zpráva obce Dubné k 31.12.2021 ze dne 28.01.2022
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2021:
- účty 018, 019
- účet 021 0200
- - obecní úřad Dubné čp. 60, st. 4/2
- - hasičská zbrojnice Dubné čp. 59, st. 84
- účet 022 - inv. číslo 22027 - oceloplechový kontejner, částka 72.479 Kč (viz kontrolovaná dotace)
- účet 028 - inv. čísla 86 až 96 - kontejnery (viz kontrolovaná dotace)
- účet 031 0200 - parc. čísla 404, 545/1, 672/5, 672/6
- účty 236, 261, 311 0000, 311 0710, 331, 336, 337, 342, 343, 419, 451, 462, 231
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2021, katastrální území Dubné, LV 1
- Výpis z účtu KB, a.s. č. 27 k 31.12.2021, konečný zůstatek 27.084.068,48 Kč
- Výpis z účtu ČNB č. 37 k 31.12.2021, konečný zůstatek 228.175,22 Kč
- Výpis z účtu KB, a.s. č. 29 k 31.12.2021, konečný zůstatek 98.698,55 Kč - peněžní fond
- Výpis z účtu KB, a.s. č. 12 k 31.12.2021, konečný zůstatek -894.720 Kč - úvěr

Kniha došlých faktur

- k datu dílčího PH 2021
- 247 došlých faktur v celkové výši 17.579.405,59 Kč
- č. dokladu 21-001-00001 až 21-001-00247

Kniha odeslaných faktur

- k datu dílčího PH 2021
- 43 vydaných faktur v celkové výši 2.135.449 Kč
- č. dokladu 21-001-00001 až 21-001-00247

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 09/2021
- os. č. 8 - uvolněná starostka
- os. č. 220 - neuvolněný místostarosta
- os. 250 - neuvolněný člen rady
- os. č. 53 - neuvolněný člen zastupitelstva
- os. č. 148 - předsedkyně finančního výboru

Pokladní doklad

- PPD č. 21-701-00588 ze dne 08.09.2021 - správní poplatek - sňatek, částka 1.000 Kč
- účetní doklad č. 21-701-00588 ze dne 08.09.2021
- PPD č. 21-701-00606 ze dne 20.09.2021 - ověření podpisu fyzické osoby, částka 30 Kč
- účetní doklad č. 21-701-00606 ze dne 20.09.2021
- PPD č. 21-701-00614 ze dne 29.09.2021 - výpis z rejstříku trestů, částka 100 Kč
- účetní doklad č. 21-701-00614 ze dne 29.09.2021

Pokladní doklad

- VPD č. 21-701-00592 ze dne 10.09.2021 - oprava kávovaru, částka 1.716 Kč
- účetní doklad č. 21-701-00592 ze dne 10.09.2021
- VPD č. 21-701-00601 ze dne 15.09.2021 - úklidové prostředky, částka 496 Kč
- účetní doklad č. 21-701-00601 ze dne 15.09.2021
- VPD č. 21-701-00602 ze dne 15.09.2021 - pracovní oděvy, částka 419 Kč
- účetní doklad č. 21-701-00602 ze dne 15.09.2021

Pokladní kniha (deník)

- za období od 01.01.2021 do 30.09.2021
- zůstatek ve výši 6.476 Kč souhlasí na účet 261 v rozvaze k 30.09.2021

Příloha rozvahy

- k 30.09.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 30.09.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetní doklad

- ÚD č. 21-007-00021 ze dne 14.10.2021 - přeúčtování dlouhodobého závazku ve výši 220.000 Kč na účet 462

Účetní doklad

- ÚD č. 231-007-00010 ze dne 07.06.2021 - přeúčtování HV na účet 432

Účtový rozvrh

- rok 2021

Účtový rozvrh

- roku 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 30.09.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní školy a Mateřské školy Dubné k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní školy a Mateřské školy Dubné k 31.12.2020
- výsledek hospodaření za hlavní činnost: minus 78.148,14 Kč
- výsledek hospodaření za hospodářskou činnost: 103.118,62 Kč

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 3/2021 ze dne 03.03.2021
- dárce: obec Dubné
- obdarovaný: Římskokatolická farnost Dubné
- finanční dar ve výši 50.000 Kč
- schváleno v ZO dne 25.02.2021
- předpis - účetní doklad č. 21-003-00006 ze dne 03.03.2021
- úhrada - výpis z účtu KB č. 47 ze dne 04.03.2021, účetní doklad č. 21-801-00047, číslo transakce 7
- ---
- vyšší dar v roce 2021 poskytnut nebyl

