



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX012APMY

Spisová značka: **OEKO-PŘ 70560/2021/hakr**

Číslo jednací: **KUJCK 25961/2022**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Kuřimany, IČO 46684492**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

22.02.2022 jako jednorázové přezkoumání

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

Přezkoumané období od 01. 01. 2021 do 31. 12. 2021.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslav Holub**
- kontrolor: Ing. Zdeňka Perníková

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. 302/2021/OEKO-PŘ a 314/2021/OEKO-PŘ dne 13. 7. 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:

Ing. Miroslav Hejtmánek - starosta

Monika Kubařová - 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 tj. kontrola inventurního soupisu účtu 231, byl učiněn dne 22. 2. 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

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
ÚC netvoří peněžní fondy
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
ÚC 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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
ÚC nehospodář se sdruženými 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
ÚC nebyly poskytnuty žádné tyto 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
*účetní jednotka obdržela dle výkazu FIN-2-12M ke dni 31. 12. 2021 :
na položku 4111 - v částce 40.332,93 Kč
na položku 4112 - v částce 70.800 Kč
na položku 4116 - v částce 193.041 Kč
na položku 4122 - v částce 158.819 Kč*
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
ÚC 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 právnických osob
- přezkoumán: Ano
ÚC neručí za žádné tyto závazky
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
ÚC nemá zastavený majetek
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. 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.****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 0,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,45 %
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: 843.507,59 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 22. 2. 2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Holub

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Zdeňka Perníková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem.....
kontrolor

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.

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

- na rok 2021, zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce ve lhůtách dle zákona - potvrzeno na materiálu

Rozpočtová opatření

- ZO ze dne 27. 11. 2020 - pověřuje starostu ke schvalování a provádění rozpočtových opatření
- RO č. 2, schváleno starostou obce dne 1. 2. 2021, zveřejněno dne 1. 3. 2021
- RO č. 4, schváleno starostou obce dne 1. 4. 2021, zveřejněno dne 1. 5. 2021
- RO č. 6, schváleno starostou obce dne 1. 6. 2021, zveřejněno dne 1. 7. 2021
- RO č. 8, schváleno starostou obce dne 1. 8. 2021, zveřejněno dne 1. 9. 2021
- RO č. 10, schváleno starostou obce dne 1. 10. 2021, zveřejněno dne 1. 11. 2021

Schválený rozpočet

- na rok 2021
- zveřejněn na internetových stránkách dle zákona
- v ZO schválen dne 15. 12. 2020
- příjmy ve výši 935.100 Kč, výdaje ve výši 935.100 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2022 - 2024, návrh zveřejněn v souladu se zákonem - potvrzeno na dokumentu, schváleno v ZO dne 15. 12. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dle zákona

Závěrečný účet

- materiál návrhu závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněn v souladu se zákonem
- ZÚ projednán v ZO dne 17. 5. 2021, s výrokem bez výhrad, dle zákona
- schválený závěrečný účet za rok 2020 zveřejněn dle zákona

Bankovní výpis

- sestavený ke dni 31. 12. 2021 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 12. 2021 zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet
- K.B. a.s., v.č. 12, ČNB p.č. 21

Evidence majetku

- faktura došla č. 102102285 ze dne 13. 9. 2021 na částku 11.480,90 Kč za smaltovaný ovál se znakem města
- předpis účetní doklad č. DF - 000056 ze dne 13. 9. 2021
- úhrada účetní doklad č. 21 - 801 - 00076 ze dne 20. 9. 2021
- dle výpisu ze ZBÚ u K.B. a.s, č. 76 obrat ze dne 20. 9. 2021
- zařazení do majetku na účet 028 účetním dokladem č. DF - 000056 ze dne 13. 9. 2021 v hodnotě 11.480,90 Kč
- protokol o zařazená inventární číslo 61 ze dne 13. 9. 2021

Faktura

- faktura došla č. 20215334, ze dne 30. 9. 2021, na částku 2.736,56 Kč za sběr a přepravu směsného komunálního odpadu
- předpis faktury účetní doklad č. DF - 00065 ze dne 30. 9. 2021
- úhrada faktury účetní doklad č. 21 - 801 - 00086 ze dne 31. 10. 2021 ve výši 2.736,56 Kč
- dle výpisu ze ZBÚ u K.B.a.s., v.č. 86 obrat ze dne 31. 10. 2021
- faktura vydaná č. VF - 00005 ze dne 25. 10. 2021, na částku 2.075 Kč za zajištění zpětného odpadu a využití odpadu z obalů
- předpis faktury účetní doklad č. VF - 00005 ze dne 25. 10. 2021
- úhrada faktury účetní doklad č. 21 - 801 - 00094 ze dne 19. 11. 2021 na částku 2.075 Kč
- dle výpisu ze ZBÚ u K.B.a.s., v.č. 94, obrat ze dne 19. 11. 2021

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 31. 12. 2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur za rok 2021 ze dne 1. 12. 2021 + podpisové vzory
- Proškolení členů ústřední inventarizační komise k provádění inventarizace obce Kuřimany za rok 2021 ze dne 1. 12. 2021
- Zpráva hlavní inventarizační komise o výsledku inventarizace ze dne 12. 1. 2022
- Inventarizace majetku a závazků účtů : 018, 019, 028, 261, 311, 314, 331, 337, 342, 374, 231

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2021
- od č. 21 - 001 - 00001 do č. 21 - 001 - 00073 celková výše uhrazených faktur 439.247,82 Kč

Kniha odeslaných faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2021
- od č. 21 - 002 - 00001 do č. 21 - 002 - 00004 celková výše uhrazených faktur 30.508 Kč

Pokladní doklad

- příjmový pokladní doklad č. POK - 00006 ze dne 26. 2. 2021 ve výši 2.125 Kč za prodej palivového dřeva
- účetní doklad č. POK - 00006 ze dne 26. 2. 2021
-
- příjmový pokladní doklad č. POK - 00007 ze dne 26. 2. 2021 ve výši 2.500 Kč za prodej palivového dřeva
- účetní doklad č. POK - 00007 ze dne 26. 2. 2021
-
- výdajový pokladní doklad č. POK - 00021 ze dne 10. 5. 2021 ve výši 6.077 Kč za skluzavku - dětské hřiště
- účetní doklad č. POK - 00021 ze dne 10. 5. 2021
-
- výdajový pokladní doklad č. POK - 00025 ze dne 19. 5. 2021 ve výši 1.730 Kč za síť na hřiště
- účetní doklad č. POK - 00025 ze dne 19. 5. 2021

Pokladní kniha (deník)

- sestaven ke dni 31. 12. 2021 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 12. 2021 zůstatku účtu 261 - Pokladna

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha

- sestavena ke dni 31. 12. 2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31. 12. 2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Průvodní dopis k návrhu Smlouvy o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 14. 6. 2021, odbor regionálního rozvoje, příjem transferu zaúčtovat na položku 4122 UZ 710, čerpání transferu na položku 5xxx UZ 710, paragraf xxxx
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2021 č. sml. SDO/OREG/265/21 ze dne 9. 7. 2021, účelem neinvestiční dotace jsou neinvestiční prostředky na realizaci "Oprava OÚ Kuřimany" akce bude realizována v termínu od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021, dotace ve výši 178.000 Kč činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů obce, vyúčtování a vypořádání musí být podáno nejpozději do 15. 1. 2022
- příjem dotace od KÚ účetním dokladem č. 21 - 801 - 00061 ze dne 2. 8. 2021 na částku 178.000 Kč UZ 710
- dle výpisu ze ZBÚ u K.B. a.s.,v.č. 61 obrat ze dne 2. 8. 2021+
-
- faktura došla č. 14/2021 ze dne 16. 8. 2021 na částku 266.799,91 Kč za provedení stavebních prací dle objednávky ze dne 9. 4. 21
- předpis účetní doklad č. DF - 00050 ze dne 16. 8. 2021

- úhrada účetním dokladem č. 21 - 801 - 00066 ze dne 16. 8. 2021 na celkovou částku 266.799,91 Kč, z toho označeno UZ ve výši 158.819 Kč, bez UZ 107.980,91 Kč
- dle výpisu ze ZBÚ u K. B. a.s., v.č. 66 obrat ze dne 17. 8. 2021
-
- faktura došlá č. 16/2021 ze dne 18. 8. 2021 na částku 10.000 Kč za dodávku sestavy skládacího sezení
- předpis účetní doklad č. DF - 00051 ze dne 18. 8. 2021
- úhrada účetním dokladem č. 21 - 801 - 00067 ze dne 19. 8. 2021 na částku 10.000 Kč bez UZ
- dle výpisu ze ZBÚ u K.B. a.s., v.č. 67 ze dne 19. 8. 2021
-
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 13. 9. 2021, celkové výdaje 276.799,91 Kč z toho nezpůsobilé výdaje 12.100 Kč, celkové způsobilé výdaje 264.699,91 Kč, výše dotace 158.819 Kč, výše vratky 19.181 Kč, hrazeno z dotace 158.819 Kč, z vlastních prostředků 117.980,91 Kč
- Zápis o odevzdání a převzetí díla ze dne 16. 8. 2021.
-
- vratka účetní doklad č. 21 - 801-00075 ze dne 17. 9. 2021 na částku 19.181 Kč
- dle výpisu ze ZBÚ u K. . a.s., v.č. 75 obrat ze dne 17. 9. 2021
-
- Na základě email zprávy od KÚ odbor regionálního rozvoje oznamuje, že došlo ke dni 22. 9. 2021 k vyúčtování smlouvy ve výši 178.000 Kč
- účetní doklad č. U - 00017 ze dne 22. 9. 2021 na částku 158.819

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 12. 4. 2021 se zhotovitelem petr Velíšek, Kváskovice, předmětem smlouvy je dílo "Oprava budovy obecního úřadu Kuřimany", cena bude činit částku ve výši 276.799,91 Kč, termín nejpozději do 15. 9. 2021 + položkový rozpočet ze dne 31. 3. 2021 a rekapitulace dílů

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

- účetní jednotka v roce 2021 neuskutečnila žádný převod majetku

Smlouvy o věcných břemenech

- účetní jednotka v roce 2021 neuzavřela žádnou Smlouvu o věcných břemenech pouze Smlouvu o smlouvě budoucí č. PI-001030067116/001-ELIS ze dne 2. 6. 2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Oprava budovy obecního úřadu Kuřimany"
- Výzva k podání nabídky ze dne 2. 3. 2021 - doloženo 5x datová zpráva
- Zpráva hodnotící komise ze dne 5. 4. 2021
- Zápis ze zasedání hodnotící komise na veřejnou zakázku pro stavební akci "oprava budovy OÚ Kuřimany" konané dne 5. 4. 2021, bylo obesláno 5 poptávek a výzev, byly podány 3 zamítnuté odpovědi o neúčasti, 2 nabídky k provedení akce
- ZO ze dne 7. 4. 2021 usnesení č. 2 - určuje dodavatele stavebních prací společnost Petr Velíšek, Kváskovice za nabídkovou cenu 276.799,91 Kč a pověřuje starostu obce podpisem smlouvy o dílo
- Objednávka - ze dne 9. 4. 2021, dodavatel Petr Velíšek, objednávka opravy budovy obecního úřadu Kuřimany, na základě cenové nabídky ze dne 31. 3. 2021 v rámci výzvy pro podání nabídky na stavební práce, cena 276.799,91 Kč včetně DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Kuřimany č. 1/2020 v ZO schválena dne 27. 11. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 15. 12. 2020 - rozpočet na rok 2021
- ZO ze dne 17. 5. 2021 - podněty na pořízení územního plánu
- ZO ze dne 1. 12. 2021 - rozpočet na rok 2022, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025
- zápisy z činnosti kontrolního výboru ze dne 12. 1. 2021 - kontrola plnění usnesení za období 1. 10. 2020 - 31. 12. 2020, ze dne 13. 4. 2021 - kontrola plnění usnesení za období 1. 1. - 31. 3. 2021, ze dne 14. 7. 2021 - kontrola plnění usnesení za období 1. 4. 2021 - 30. 6. 2021, ze dne 20. 10. 2021 - kontrola plnění usnesení za období 1. 7. 2021 - 30. 9. 2021

- zápisy z činnosti finančního výboru ze dne 13. 1. 2021 - kontrola plnění rozpočtu, ze dne 14. 4. 2021 - kontrola účetních dokladů, ze dne 15. 7. 2021 - kontrola pokladních dokladů a přijatých faktur, ze dne 14. 10. 2021 - kontrola plnění rozpočtu

účetní závěrka

- za rok 2020
- schválena v ZO dne 17. 5. 2021 usnesením č. 8
- přeúčtování HV účetním dokladem č. U - 00008 ze dne 17. 5. 2021
- stavová zpráva - odeslání dat do CSÚIS dne 2. 6. 2021