



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 59264/2021/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 34052/2022



KUCBX012IP4K

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Lásenice, IČO 00246972

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne:

11.11.2021 jako dílčí přezkoumání

a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 10.03.2022 do 11.03.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Lásenice 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 31.08.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Květa Vaněčková**

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. 315/2021/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:

Eva Jelínková - starostka

Růžena Štefančinová - 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 inventurního soupisu účtu č. 231, byl učiněn dne 11.03.2022.

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
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 neúčtuje o sdružených prostředcích
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. 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 právnických osob
- přezkoumán: Ano
obec neručí za závazky třetích 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. 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	0,94 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,34 %
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 2.391.942 Kč, tj. o 32,98 %.

Výše dluhu územního celku: 9.644.902 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 7.252.960 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne: 14.03.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

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 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 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.

Nesplnění 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 od 30.11.2020 do 17.12.2020

Rozpočtová opatření

- pověření starostky k provádění rozpočtových změn schváleno ZO dne 21.11.2018
- č. 1 schváleno starostkou dne 08.01.2021; zveřejněno od 02.02.2021
- č. 2 schváleno starostkou dne 04.02.2021; zveřejněno od 01.03.2021
- č. 3 schváleno starostkou dne 02.03.2021; zveřejněno od 01.04.2021
- č. 4 schváleno starostkou dne 05.04.2021; zveřejněno od 03.05.2021
- č. 5 schváleno starostkou dne 20.04.2021; zveřejněno od 03.05.2021
- č. 6 schváleno starostkou dne 04.05.2021; zveřejněno od 01.06.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2021 schválený ZO dne 16.12.2020 jako přebytkový; příjmy ve výši 9.397.200 Kč, výdaje ve výši 8.395.200 Kč, přebytek ve výši 1.002.000 Kč určen na splátku dlouhodobého úvěru
- zveřejněn od 17.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- oznámení o výši neinvestičního příspěvku na provoz pro MŠ Lásenice ze dne 17.12.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období let 2022 až 2024; schválený ZO dne 16.12.2020
- návrh zveřejněn od 30.11.2020 do 17.12.2020
- schválený zveřejněn od 17.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2020; projednán ZO dne 23.06.2021 s výrokem "bez výhrad"
- návrh zveřejněn od 24.05.2021 do 24.06.2021
- schválený zveřejněn od 24.06.2021

Faktura

- FD č. 1121412651 ze dne 27.07.2021 za projektor, plátно (14.0009 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 440757 ze dne 02.08.2021
- VPD č. 21000757 ze dne 02.08.2021
- FD č. 2021025 ze dne 07.09.2021 výrobu a montáž skříně (54.916 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 710240 ze dne 08.09.2021
- účetní doklad č. 998045 ze dne 07.09.2021
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 9 obrat ze dne 09.09.2021
- účetní doklad č. 110166 ze dne 09.09.2021

Hlavní kniha

- k 31.10.2021

Hlavní kniha

- k 31.12.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 30.11.2021
- Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2022
- inventurní soupis č. 018, 078, 019, 079, 032, 022, 042, 082, 132, 311, 315, 231, 236, 261, 263, 419, 451, 472, 321, 331, 336, 337, 342, 374 a 378

Kniha došlých faktur

- za období od 01.01.2021 do 29.10.2021

Příloha rozvahy

- k 31.10.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 31.10.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2020
- schválena ZO dne 23.06.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 23.06.2021
- účetní doklad č. 998029 ze dne 23.06.2021
- odesláno do systému CSUIS dne 24.06.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- MŠ Lásenice k 30.06.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- MŠ Lásenice k 30.06.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021 č. SDO/OREG/369/21 ze dne 28.06.2021
- obec jako příjemce neinvestiční dotace na akci "Dostavba kanalizace a výstavba ČOV Lásenice - dotace úroků z úvěru" ve výši 36.000 Kč
- příjem dotace:
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 7 obrat ze dne 20.07.2021
- účetní doklad č. 110133 ze dne 20.07.2021
- čerpání dotace:
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 1 obrat ze dne 31.01.2021
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 2 obrat ze dne 28.02.2021
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 3 obrat ze dne 31.03.2021
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 4 obrat ze dne 30.04.2021
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 5 obrat ze dne 31.05.2021
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 6 obrat ze dne 30.06.2021
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 7 obrat ze dne 31.07.2021
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 8 obrat ze dne 31.08.2021
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 9 obrat ze dne 30.09.2021
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 10 obrat ze dne 31.10.2021
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 11 obrat ze dne 30.11.2021
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 12 obrat ze dne 31.12.2021
- účetní doklad č. 998025 ze dne 24.05.2021
- účetní doklad č. 110090 ze dne 31.05.2021
- účetní doklad č. 110115 ze dne 30.06.2021
- účetní doklad č. 110142 ze dne 31.07.2021
- účetní doklad č. 110161 ze dne 31.08.2021
- účetní doklad č. 110178 ze dne 30.09.2021
- účetní doklad č. 110196 ze dne 31.10.2021
- účetní doklad č. 110213 ze dne 30.11.2021
- účetní doklad č. 998070 ze dne 31.12.2021
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 12.01.2022
- oznámení o vyúčtování zálohy ke dni 02.02.2022
- účetní doklad č. 998006 ze dne 02.02.2022

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

- Kupní smlouva ze dne 11.08.2021
- kupující: fyzické osoby
- předmět prodeje: pozemky p. č. 1103/20, 1103/19 a 1577/2, k. ú. Lásenice
- kupní cena: 31.756 Kč
- právní účinky vkladu: 18.08.2021
- záměr zveřejněn od 08.02.2021 do 25.02.2021
- prodej schválen ZO dne 24.02.2021

- účetní doklad č. 888055 ze dne 11.08.2021
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 8 obrat ze dne 15.08.2021
- účetní doklad č. 110152 ze dne 15.08.2021
- účetní doklad č. 998040 ze dne 18.08.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-014330065124/008-FIA ze dne 03.09.2021
- oprávněný: EG.D, a. s. Brno
- zatížené pozemky: parc. č. 1381/3, 1545/1, 1550/4, k. ú. Lásenice
- účel: umístění distribuční soustavy, kabelového vedení NN
- jednorázová náhrada: 1.500 Kč bez DPH
- schváleno ZO dne 01.09.2021
- právní účinky vkladu: 16.09.2021
- účetní doklad č. 998048 ze dne 16.09.2021
- výpis z účtu u ČS, a. s. č. 10 obrat ze dne 29.10.2021
- účetní doklad č. 110195 ze dne 29.10.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Lásenice - Dopravní automobil s požárním přívěsem nákladním"
- výzva k podání nabídky ze dne 09.07.2021
- oslovení 4 dodavatelé
- ustanovení komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20.07.2021
- Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 27.07.2021
- Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky / Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 27.07.2021
- výběr dodavatele schválen ZO dne 28.07.2021
- Kupní smlouva ze dne 10.08.2021
- prodávající: Auto Vinkler, s. r. o.
- předmět koupě: dopravní automobil s požárním přívěsem značky FORD, typ Transit Kombi
- cena: 843.715,74 Kč bez DPH; 1.020.896,05 Kč včetně DPH
- zveřejněna na profilu zadavatele dne 16.08.2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Lásenice s účinností od 26.02.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2020 - rozpočet na rok 2021
- ze dne 24.02.2021 - prodej pozemku
- ze dne 31.03.2021 - převedení zlepšeného hospodářského výsledku MŠ do RF
- ze dne 23.06.2021 - závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2020, účetní závěrka MŠ za rok 2020
- ze dne 28.07.2021 - výběrové řízení

Doložka konverze z moci úřední do dokumentu v listinné podobě

Tento dokument v listinné podobě, který vznikl pod pořadovým číslem **146922359-194484-220315152321** převedením z dokumentu obsaženého v datové zprávě, skládajícího se z 8 listů, se shoduje s obsahem dokumentu, jehož převedením vznikl.

Autorizovanou konverzí dokumentu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů obsažených v dokumentu a jejich soulad s právními předpisy.

Vstupní dokument obsažený v datové zprávě byl podepsán kvalifikovaným elektronickým podpisem a platnost kvalifikovaného elektronického podpisu byla ověřena dne 15.03.2022 v 15:23:34. Kvalifikovaný elektronický podpis byl shledán platným (dokument nebyl změněn) a ověření platnosti kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis bylo provedeno vůči zveřejněnému seznamu zneplatněných certifikátů vydanému k datu 15.03.2022 14:48:52. Údaje o kvalifikovaném elektronickém podpisu: číslo kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis **01 57 60 DC**, kvalifikovaný certifikát pro elektronický podpis byl vydán kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru **PostSignum Qualified CA 4, Česká pošta, s.p.** pro podepisující osobu **Květa Vaněčková, kontrolor přezkumu a metodiky hospodaření obcí, Odbor ekonomický, 3079, Jihočeský kraj**. Uznávaný elektronický podpis byl označen platným kvalifikovaným časovým razítkem nebo kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem vydaným kvalifikovaným poskytovatelem. Platnost časového razítka byla ověřena dne 15.03.2022 v 15:23:34. Údaje o časovém razítku: datum a čas **15.03.2022 14:47:42**, číslo kvalifikovaného certifikátu pro časové razítko **01 40 72 04**, časové razítko bylo vydáno kvalifikovaným poskytovatelem **PostSignum Qualified CA 5, Česká pošta, s.p.**

Vystavil: **Obec Lásenice**
Pracoviště: **Obec Lásenice**
dne **15.03.2022**

Jméno, příjmení a podpis osoby, která autorizovanou konverzi dokumentu provedla:
RŮŽENA ŠTEFANČINOVÁ

Otisk úředního razítka:



146922359-194484-220315152321

Poznámka:

Kontrolu této doložky lze provést v centrální evidenci doložek přístupné způsobem umožňujícím dálkový přístup na adrese <https://www.czechpoint.cz/overovacidolozky>.