



# 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 71790/2021/jilu**

Číslo jednací: KUJCK 49229/2022



KUCBX012X5ZQ

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021** **obce Mojné, IČO 00665665**

### **Přezkoumání bylo vykonáno ve dnech:**

10.08.2021 jako dílčí přezkoumání v sídle územního celku

od 07.04.2022 do 08.04.2022 jako konečné přezkoumání na Krajském úřadu Jihočeského kraje

Přezkoumání hospodaření **obce Mojné 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 16.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

### **Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Hana Krčková**

**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. 309/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.**

**Konečné 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:**

**Jan Homolka - starosta**

Michaela Opekarová - 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 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2021, byl učiněn dne 08.04.2022.

**A. Výsledek dílčích přezkoumání**

- **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  
Územní celek netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek 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  
Územní celek 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  
Územní celek neobdržel žádné 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  
Územní celek 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  
Územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek nemá zastavené movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek v přezkoumávaném období neuzavřel novou smlouvu o zřízení věcného břemene.
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**

#### **➤ byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na základě Oznámení - vyúčtování zálohy dotace (účet 374) od poskytovatele KÚ JČK mělo být ke dni 11.11.2019. Kontrolou bylo zjištěno, že vyúčtování zálohy dotace na "Pořízení nového dopravního automobilu - JSDH Mojné, bylo provedeno účetním dokladem č. 1911-000148 ze dne 30.11.2019, částka 210.000 Kč.

#### **Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 4. 6. 2020

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Vzhledem k tomu, že za přezkoumané období roku 2021 obci nebyla poskytnuta žádná investiční ani neinvestiční dotace od poskytovatele KÚ JČK, podléhající finančnímu vyúčtování a vypořádání, nemohl být tento nedostatek za rok 2019 napraven.

#### **Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**

## **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 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 ..... 1,55 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,70 %
- 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: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3.576.652,78 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 08.04.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Hana Krčková

*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.



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

- na rok 2021
- zveřejněn od 11.11.2020 do 16.12.2020 dle zákona

**Rozpočtová opatření**

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2020
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostou obce dne 03.01.2021, zveřejněno dne 31.01.2021
- Rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostou obce dne 01.02.2021, zveřejněno dne 28.02.2021
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostou obce dne 01.03.2021, zveřejněno dne 29.03.2021
- Rozpočtové opatření č. 4 schváleno starostou obce dne 29.03.2021, zveřejněno dne 07.04.2021

**Schválený rozpočet**

- na rok 2021
- schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2020, usnesení č. 3/16/2020
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 16.12.2020

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021, 2022, 2023
- schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2019
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 10.12.2019

**Závěrečný účet**

- za rok 2020
- návrh zveřejněn od 20.05.2021 do 08.06.2021 dle zákona
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 08.06.2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 s vyjádřením souhlasu bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 09.06.2021

**Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- ze dne 14.01.2019

**Faktura**

- Pořízení majetku
- Faktura přijatá č. 20212087 ze dne 20.07.2021 - dodavatel Michal Šopa DiS. Č. Krumlov - tiskárna (33.990 Kč) a instalace - 36.107,50 Kč
- - účetní doklad č. 21-001-00133 ze dne 20.07.2021 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 028 0000
- Výpis z účtu u KB č. 30 - operace dne 23.07.2021 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 21-804-00007 ze dne 23.07.2021 - zaúčtování úhrady
- Inventurní karta ze dne 20.07.2021 - tiskárna EPSON - inventurní číslo 10326

**Faktura**

- Pořízení majetku
- Faktura přijatá č. 2021377 ze dne 08.12.2021 - dodavatel Michal Šopa DiS. Č. Krumlov - monitor k PC (6.490 Kč) a instalace - 6.853 Kč
- - účetní doklad č. 21-001-00238 ze dne 08.12.2021 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 028 0000
- Výpis z účtu u KB č. 50 - operace dne 08.12.2021 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 21-804-00012 ze dne 08.12.2021 - zaúčtování úhrady
- Inventurní karta ze dne 08.12.2021 - monitor k PC - inventurní číslo 10341

**Faktura**

- Pořízení majetku
- Faktura přijatá č. 210102122 ze dne 01.12.2021 - dodavatel MANEK stavební stroje spol. s r.o. Olomouc - naftové topidlo - 21.387 Kč
- - účetní doklad č. 21-001-00229 ze dne 01.12.2021 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 028 0000
- Výdajový pokladní doklad č. 376 ze dne 02.12.2021 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 21-701-00376 ze dne 02.12.2021 - zaúčtování úhrady
- Inventurní karta ze dne 01.12.2021 - naftové topidlo - inventurní číslo 10340

**Faktura**

- Pořízení majetku
- Faktura přijatá č. 211/358 ze dne 07.05.2021 - dodavatel SOVT - RADIO spol. sr.o. Vodňany - dodávka a instalace radarového ukazatele rychlosti - 62.308,95 Kč
- - účetní doklad č. 21-001-00082 ze dne 05.05.2021 (DUZP) - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČNB č. 5 ze dne 31.05.2021 (operace dne 12.05.2021) - úhrada faktury ve výši 62.308,95 Kč
- - účetní doklad č. 21-802-00005 ze dne 12.05.2021 - zaúčtování úhrady
- - účetní doklad č. 21-007-00003 - zařazení do majetku obce na účet 022 0000

**Hlavní kniha**

- 12/2021

**Hlavní kniha**

- 6/2021

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur na rok 2021 ze dne 14.12.2021
- Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 24.01.2022
- Inventurní soupisy k 31.12.2021 účtů 018, 019, 022, 028, 231, 261, 311, 321, 343
- - účet 028 0000
- - tiskárna - 33.990 Kč, inventární číslo 10326
- - monitor k PC - 6.490 Kč, inventární číslo 10341
- - naftové topidlo - 21.387 Kč, inventární číslo 10340

**Kniha došlých faktur**

- za období 1/2021 - 6/2021

**Kniha odeslaných faktur**

- za období 1/2021 - 6/2021

**Pokladní doklad**

- Výdajový pokladní doklad č. 4 ze dne 05.01.2021 - poštovné - 180 Kč
- - účetní doklad č. 21-701-00001 ze dne 03.01.2021 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 99 ze dne 25.01.2021 - hrablo na sníh (2 ks) - 558 Kč
- - účetní doklad č. 21-701-00099 ze dne 25.01.2021 - zaúčtování

**Pokladní kniha (deník)**

- za období od 01.01.2021 do 31.01.2021

**Příloha rozvahy**

- k 30.06.2021

**Rozvaha**

- k 30.06.2021

**Rozvaha**

- k 31.12.2021

**Účetní doklad**

- Karta účtu 315 0221 - předpis pohledávek za psy, odpady

**Účetnictví ostatní**

- Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 08.06.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 08.06.2021
- Odesláno do CSUIS dne 09.06.2021
- Účetní doklad č. 21-007-00004 ze dne 08.06.2020 - převedení výsledku hospodaření

**Účtový rozvrh**

- Účtový rozvrh roku 2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2-12M sestavený k 30.06.2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2-12M sestavený k 31.12.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.06.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2021

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 20.01.2021
- - Česká maltézska pomoc České Budějovice, o.p.s.



- - předmět smlouvy: poskytnutí finančního daru na doprovázení dětí a mládeže s postižením do speciálních škol a školských zařízení v Č. Budějovicích
- - dar ve výši 5.000 Kč
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 5 - operace dne 01.02.2021 - poskytnutí daru ve výši 5.000 Kč
- - účetní doklad č. 20-804-00002 ze dne 01.02.2021 - zaúčtování úhrady

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

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace SDO/OEZI/1537/21 ze dne 04.06.2021
- - účel dotace: "Zkvalitnění technické akceschopnosti JSDH Mojné"
- - celkové uznatelné výdaje projektu činí 95.714 Kč
- - realizace projektu: do 30.09.2021
- - neinvestiční dotace ve výši 67.000 Kč
- - podíl vlastních peněžních prostředků na realizaci projektu ve výši minimálně 30 % (28.714 Kč)
- - vyúčtování nejpozději do 14.10.2021
- Oznámení o poskytnutí dotace (neinvestičního charakteru) ze dne 31.05.2021
- Příjem transferu: pol. 4122, UZ 453
- Čerpání transferu: pol. 5xxx, UZ 453, paragraf 5512
- Příjem:
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 50 - operace dne 13.12.2021 - příjem dotace ve výši 67.000 Kč
- - účetní doklad č. 21-804-00012 ze dne 13.12.2021, pol. 4122, UZ 453
- Čerpání:
- Faktura č. 210100631 ze dne 16.08.2021 - dodavatel JVPO spol. s r.o. Č. Budějovice - zásahová obuv, zásahový kabát, zásahové kalhoty (5 ks), žebřík, trhací hák, brodicí kalhoty (1 ks) - 96.108 Kč
- - účetní doklad č. 21-001-00153 ze dne 16.08.2021 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 902 0000 ve výši 20.784,63 Kč a na účet 028 0000 ve výši 75.323,37 Kč
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 34 - operace dne 18.08.2021 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 21-804-00008 ze dne 18.08.2021 - zaúčtování úhrady, částka 96.108 Kč označena UZ 453
- - účetní doklad č. 21-007-00017 ze dne 01.10.2021 - oprava účetního dokladu č. 21-804-00008 ze dne 18.08.2021 - oprava UZ 453
- - účetní doklad č. 21-017-00003 ze dne 31.05.2021 - nárok na transfer
- Závěrečná zpráva k vyúčtování dotace poskytnuté z Dotačního programu Jihočeského kraje
- Soupis předložených dokladů - 96.108 Kč
- - oblečení a vybavení pro JSDH
- Oznámení o vyúčtování dotace ze dne 08.12.2021 - výplata dotace je splatná dne 13.12.2021

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

- Nákup majetku
- Kupní smlouva ze dne 03.01.2021
- - předmět smlouvy: osobní automobil - kupní cena 35.000 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. 1 ze dne 03.01.2021 - úhrada kupní ceny
- - účetní doklad č. 21-701-00001 ze dne 03.01.2021 - zaúčtování a zařazení do majetku obce

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Systém zpracování účetnictví č. 1/2010 ze dne 01.04.2010
- - používaný účetní program
- - seznam počítačových sestav
- - dokladové řady
- - podpisové vzory
- Pokladní služba č. 1/2006 ze dne 01.11.2006
- Způsob účtování a evidence drobného dlouhodobého nehmotného a drobného dlouhodobého hmotného majetku č. 1/2010 ze dne 01.04.2010
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 01.01.2016

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- 15.12.2020 - schválení rozpočtu obce na rok 2021
- 08.06.2021 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2020
- 08.06.2021 - schválení účetní závěrky obce za rok 2020