



# 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 43185/2021/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 25743/2022



KUCBX012ADQQ

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021** **obce Hrachoviště, IČO 00512796**

**Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne:**

03.11.2021 jako dílčí přezkoumání

**a na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne:**

22.02.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Hrachoviště 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 30.08.2021 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:**

**Mgr. Michal Petřík, DiS. - starosta**

Jaroslava Chrtová - 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 22.02.2022.

**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 neúčtuje o podnikatelské činnosti
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  
obec neobdržela 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
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
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 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,83 %  
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: 1.366.702,38 Kč

**D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 22.02.2022

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.

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; zveřejněn od 09.11.2020 do 24.11.2020

**Rozpočtová opatření**

- pověření starosty k provádění rozpočtových změn schváleno ZO dne 25.11.2014
- ke dni dílčího přezkoumání provedeno 9 rozpočtových opatření; ke kontrole vybráno náhodným výběrem 5 následujících
- č. 1 schváleno starostou dne 24.02.2021; zveřejněno od 13.03.2021
- č. 2 schváleno starostou dne 20.03.2021; zveřejněno od 13.04.2021
- č. 3 schváleno starostou dne 18.04.2021; zveřejněno od 02.05.2021
- č. 4 schváleno starostou dne 05.05.2021; zveřejněno od 31.05.2021
- č. 7 schváleno starostou dne 03.08.2021; zveřejněno od 01.09.2021

**Schválený rozpočet**

- na rok 2021 schválený ZO dne 24.11.2020 jako přebytkový; příjmy ve výši 2.032.800 Kč, výdaje ve výši 1.418.500 Kč
- zveřejněn od 24.11.2020

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- na období let 2021 až 2023; schválený ZO dne 18.12.2019

**Závěrečný účet**

- za rok 2020; projednán ZO dne 15.06.2021 s výrokem "bez výhrad"
- návrh zveřejněn od 18.05.2021 do 15.06.2021
- schválený zveřejněn od 15.06.2021

**Faktura**

- FD č. 210100246 ze dne 26.08.2021 za oplocení - dětské hřiště (36.596,45 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 710057 ze dne 06.09.2021
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 77 obrat ze dne 07.09.2021
- účetní doklad č. 110077 ze dne 07.09.2021
- FD č. 011/2021 ze dne 16.03.2021 za projektovou dokumentaci požární zbrojnice (37.500 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 710023 ze dne 30.03.2021 - zařazeno na účet č. 042 0100
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 23 obrat ze dne 29.03.2021
- účetní doklad č. 110023 ze dne 29.03.2021

**Faktura**

- FD č. 7783079 ze dne 13.01.2021 za notebook Lenovo ThinkPad (21.853 Kč včetně DPH)
- FD č. 7783102 ze dne 13.01.2021 za brašnu na notebook (1.521 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 710006 ze dne 13.01.2021
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 4 obrat ze dne 13.01.2021
- účetní doklad č. 710006 ze dne 13.01.2021
- účetní doklad č. 920002 ze dne 20.01.2021 - zařazeno na účet č. 028 0000
- Karta majetku - inv. č. 1/2021

**Hlavní kniha**

- k 30.09.2021

**Hlavní kniha**

- k 31.12.2021

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur na rok 2021 ze dne 14.12.2021
- Inventarizační zpráva ze dne 13.01.2021
- inventurní soupisy účtů č. 018, 078, 022 0200, 022 0400, 022 0500, 022 0600, 028, 042, 236, 261, 331, 336, 337, 342, 374, 403 a 419

**Kniha došlých faktur**

- od 01.01.2021 do 03.11.2021 od č. 2021001 do č. 2021064 v celkové hodnotě 842.297,41 Kč

**Pokladní doklad**

- PPD č. P21000079 ze dne 07.09.2021 za odpady (500 Kč) včetně zaúčtování
- PPD č. P21000078 ze dne 07.09.2021 za odpady, vodné (920 Kč) včetně zaúčtování

- VPD č. P21000077 ze dne 07.09.2021 za diplom, dárky - dětský den (2.551 Kč) včetně zaúčtování
- VPD č. P21000068 ze dne 03.08.2021 za materiál vzhled obce (332 Kč) včetně zaúčtování
- VPD č. P21000067 ze dne 03.08.2021 za obálky (100 Kč) včetně zaúčtování
- VPD č. P21000066 ze dne 03.08.2021 za bílení a nátěr čekárny, oprava (5.520 Kč) včetně zaúčtování

**Pokladní kniha (deník)**

- za období září 2021; konečný zůstatek ověřen na rozvahu k 30.09.2021

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2021

**Rozvaha**

- k 30.09.2021

**Rozvaha**

- k 31.12.2021

**Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2020 schválena ZO dne 15.06.2021
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 15.06.2021
- účetní doklad č. 920013 ze dne 15.06.2021

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.09.2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.09.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2021

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 05.01.2021
- obdarovaný: Lékařská služba první pomoci, o. p. s.
- dar: 924 Kč (12 Kč za obyvatele)
- schváleno ZO dne 24.11.2020
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 5 obrat ze dne 14.01.2021
- účetní doklad č. 610011 ze dne 14.01.2021
- účetní doklad č. 110005 ze dne 14.01.2021

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 05.01.2021
- obdarovaný: Lékařská služba první pomoci, o. p. s., Třeboň
- dar: 924 Kč
- schváleno ZO dne 24.11.2020
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 5 obrat ze dne 14.01.2021
- účetní doklad č. 110005 ze dne 14.01.2021

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

- volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR
- výpis z účtu u ČNB č. 38 obrat ze dne 03.09.2021
- účetní doklad č. 130038 ze dne 03.09.2021
- tabulka finančního vypořádání
- účetní doklad č. 920043 ze dne 31.12.2021

**Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva č. 23N06/17 ze dne 20.02.2006
- pronajímatel: Pozemkový fond České republiky
- předmět nájmu: parc. č. 81, k. ú. Hrachoviště
- roční nájemné: 200 Kč
- na dobu neurčitou
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 80 obrat ze dne 15.09.2021
- účetní doklad č. 110080 ze dne 15.09.2021

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

- ke dni dílčího přezkoumání uzavřeny 4 smlouvy o převodu nemovitého majetku
- ke kontrole vybrána smlouva s ohledem na vyšší kupní ceny

- Kupní smlouva na nemovitou věc ze dne 04.10.2021
- kupující: fyzické osoby
- předmět koupě: pozemek parc. č. 85/52, 1199/4, 1557/3, 1557/2, k. ú. Hrachoviště
- kupní cena: 47.300 Kč
- záměr zveřejněn od 26.04.2021 do 12.05.2021
- schváleno ZO dne 07.09.2021
- právní účinky vkladu: 06.10.2021
- účetní doklad č. 610034 ze dne 04.10.2021
- účetní doklad č. 920021 ze dne 06.10.2021 - zařazení na účet č. 031 0500
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 89 obrat ze dne 06.10.2021
- účetní doklad č. 110089 ze dne 06.10.2021

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-01433067746/002-FIA ze dne 19.01.2021
- oprávněný: EG.D, a.s. Brno
- zatížený pozemek: parc. č. 1629, k. ú. Hrachoviště u Třeboně
- účel: umístění distribuční soustavy - nového kabelového vedení NN
- jednorázová náhrada: 1.100 Kč
- Právní účinky vkladu: 21.06.2021
- pozemek již evidován na analytickém účtu 031 0511 - ostatní pozemky VB
- účetní doklad č. 920012 ze dne 01.06.2021
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 79 obrat ze dne 10.09.2021
- účetní doklad č. 110079 ze dne 10.09.2021

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- "Hřiště Hrachoviště"
- postup dle čl. III. Směrnice obce Hrachoviště o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- doručeny 3 nabídky
- vybrána společnost COLAS CZ, a. s. Praha s nabídkovou cenou 171.517,50 Kč včetně DPH
- FD č. 2111100025 ze dne 02.07.2021 za stavební práce provedené na hřišti v Hrachovišti (171.517,50 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 710045 ze dne 13.07.2021
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 58 obrat ze dne 13.07.2021
- účetní doklad č. 110058 ze dne 13.07.2021

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1 /2018 pro vytvoření a použití účelových prostředků "Fondy obnovy vodohospodářského majetku" ze dne 13.11.2018

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice s účinností od 09.06.2015; čl. 2, bod 2.3 - oceňování
- Směrnice obce Hrachoviště o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 15.11.2016

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 24.11.2020 - rozpočet na rok 2021, dar LSPP Třeboň
- ze dne 15.06.2021 - závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2020
- ze dne 07.09.2021 - prodej pozemku