



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00Z3GVX

spisová značka: **OEKO-PŘ 53994/2020/vlach**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020** **obce Hrachoviště, IČO 00512796**

**Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**

od 09.12.2020 do 10.12.2020 jako dílčí přezkoumání

od 22.03.2021 do 25.03.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Hrachoviště za rok 2020** 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 16.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

**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. 398/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020.**

**Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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 účtu 031 a jeho doložení - byl učiněn dne 25.03.2021.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020**

**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 2020**

**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 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
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 fyzických a právnických 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 2020**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020** 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 ..... 3,46 %
- 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: nulová.

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 365 531,82 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 25.03.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

.....  
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.

Mgr. Michal Petřík, DiS.

.....  
starosta obce

## **Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

### **Návrh rozpočtu**

- Na rok 2020 zveřejněn od 26.11. do 18.12.2020

### **Rozpočtová opatření**

- Pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření - zápis ze ZO ze dne 25.11.2014
- Rozpočtové opatření č.3/2020 - schválil starosta obce dne 4.7.2020, zveřejněno dne 3.8.2020
- Rozpočtové opatření č.4/2020 - schválil starosta obce dne 12.8.2020, zveřejněno dne 10.9.2020

### **Schválený rozpočet**

- Na rok 2020, schválen v ZO dne 18.12.2019 jako schodkový: příjmy ve výši 2.077.100,00 Kč, výdaje ve výši 3.273.314,00 Kč (schodek uhrazen přebytkem z minulých let)
- Schválený rozpočet zveřejněn dne 20.12.2019

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2025 - schválen v ZO dne 18.12.2019 (bod č.4)
- Zveřejněn na webu obce dne 19.12.2019

### **Závěrečný účet**

- Za rok 2019, schválen v ZO dne 19.5.2020 s výrokem souhlasu s hospodařením bez výhrad.
- Schválený závěrečný účet zveřejněn na webu obce dne 20.5.2020

### **Faktura**

- FD č. 5145499484 ze dne 30.9.2020, za služby O2, částka 528,01 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 710049 ze dne 13.10.2020
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 80 obrat ze dne 15.10.2020, částka 528,01 Kč, úč. doklad č. 110080 ze dne 15.10.2020

### **Faktura**

- FD č. 5149043054 ze dne 30.9.2020, za služby O2, částka 528,01 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 710060 ze dne 15.12.2020
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 104 obrat ze dne 17.12.2020, částka 528,01 Kč, úč. doklad č. 710060

### **Faktura**

- FD č. 220095 ze dne 23.6.2020, za počítač Lenovo+instalace, částka 16.382,87 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 710038 ze dne 30.6.2020
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 47 obrat ze dne 30.6.2020, částka 16.382,87 Kč, úč. doklad č. 110047 ze dne 30.6.2020
- Zařazení do majetku obce na účet 028 - úč. doklad č. 920016 ze dne 30.6.2020

### **Faktura**

- FD LAB200125580 ze dne 7.12.2020, za rozbor pitné vody, částka 797,09 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 710058 ze dne 8.12.2020
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 104 obrat ze dne 17.12.2020, částka 797,09 Kč, úč. doklad č. 110104 ze dne 17.12.2020

### **Hlavní kniha**

- Za období 10/2020

### **Hlavní kniha**

- Za období 1-12/2020

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Inventarizační zpráva - inventarizace 2020 ze dne 8.1.2021
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 1.1.2021 čas 00:00:00
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2020:
- Inventurní soupis účtu 021 0200 - čp.10 na St. 33, čp. 38, 021 0300 - bez čp. na St. 80, 021 0600 - bez čp. na St. 11
- Inventurní soupis účtu 022, 082, 081, 231, 236, 331, 321, 261, 403
- Inventurní soupis účtu 028 - Notebook LenovoV15 pořizovací cena 16.382,87 Kč - invent. číslo 01/2020

- Inventurní soupis účtu 031 0511 - VB na pozemcích parc. č. 85/1, 1629, 85/58
- Inventurní soupis účtu 031 0300 - pozemky parc. č. 28/3, 33/8, 33/9, 33/29, 33/4, 46/11; účtu 031 0500 - parc. č. 47/6, 54/3, 58, 62

#### **Pokladní doklad**

- PPD č. P20000120 ze dne 15.12.2020, za vodné a odpady od fyzické osoby za čp.16, částka 5.650,00 Kč
- Účetní doklad č. 410120 ze dne 15.12.2020
- 
- VPD č. V20000122 ze dne 15.12.2020, novoročenky, obálky, částka 735,00 Kč
- Úč. doklad č. 410122 ze dne 15.12.2020

#### **Pokladní doklad**

- VPD V20000002 ze dne 7.1.2020, za kancelářské potřeby, částka 349,00 Kč
- Účetní doklad č. 410002 ze dne 7.1.2020
- 
- PPD č. P20000083 ze dne 25.8.2020, za vodné k 30.5.2020 od fyzické osoby M.D., částka 6.720,00 Kč
- Účetní doklad č. 410083 ze dne 25.8.2020
- 
- PPD č. P20000111 ze dne 24.11.2020, nájem el. energie 22/20 od fyzické osoby S.P., částka 3.000,00 Kč
- Úč. doklad č. 410111 ze dne 24.11.2020

#### **Rozvaha**

- Ke dni 31.10.2020

#### **Rozvaha**

- Ke dni 31.12.2020

#### **Účtový rozvrh**

- Na rok 2020

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 31.10.2020

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 31.12.2020

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva (bez datumu), obec jako dárce, Lékařská služba první pomoci o.p.s. Třeboň jako obdarovaná
- Předmět smlouvy: finanční dar ve výši 936,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 610009 ze dne 1.3.2020
- Poskytnutí: výpis z účtu KB a.s. č. 21 obrat ze dne 11.3.2020, částka 936,00 Kč, úč. doklad č. 110021 ze dne 11.3.2020

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

- Záměr prodeje pozemku zveřejněn od 9.5. do 27.5.2019
- Prodej schválen v ZO dne 18.6.2019 - usnesení č.21/2019
- Kupní smlouva na nemovitou věc ze dne 15.6.2020, obec jako prodávající, 2 fyzické osoby J.Š. a P.Š. jako kupující
- Předmět smlouvy: pozemek parc. č. 85/44 o výměře 353 m<sup>2</sup> v k.ú. Hrachoviště u Třeboně
- Kupní cena celkem 35.300,00 Kč, datum 20.7.2020 (katastrální úřad)
- Předpis - úč. doklad č. 610018 ze dne 15.6.2020
- Úhrada - úč. doklad č. 110055 ze dne 23.7.2020
- Vyřazení z majetku obce - úč. doklad č. 920018 ze dne 20.7.2020

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Nákup počítače"
- Dle vnitřní směrnice kag. II veřejné zakázky do 50.000,00 Kč - vybírá starosta obce
- Faktura došla č. 220095 ze dne 23.6.2020, za počítač Lenovo+instalace, částka 16.382,87 Kč

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek obce Hrachoviště - schválená v ZO dne 15.11.2016, účinná od 15.11.2016

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice VI. Účtování majetku - účinná od 9.6.2015

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis ze ZO ze dne 18.12.2019 - schválení rozpočtu na rok 2020 a střednědobého rozpočtového výhledu
- Zápis ze ZO ze dne 19.5.2020 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2019

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- Rozpočet fondu vodohospodářského majetku obce na rok 2020 - příjmy ve výši 30.000,00 Kč, výdaje ve výši 726,00 Kč
- Směrnice č.1/2018 - Zásady pro vytvoření a použití účelových prostředků "Fondu obnovy vodovodu" včetně plánu financování obnovy vodovodu na období 2019 až 2028 - účinná od 13.11.2018
- Směrnice č.1/2018 schválena v ZO dne 13.11.2018 - usnesení č.8N/2018

**Účetní závěrka za rok 2019**

- Schválena v ZO dne 19.5.2020 (bod č.10)
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 ze dne 19.5.2020, převod hospodářského výsledku - úč. doklad č. 920012 ze dne 19.5.2020
- Zaslána do CSUIS dne 11.6.2020