



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX0179NV3

spisová značka: **OEKO-PŘ 38276/2022/evpa**

Číslo jednací: KUJCK 46749/2023

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022** **obce Hodětín, IČO 00512630**

### **Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:**

dne 13.10.2022 jako dílčí přezkoumání

dne 11.04.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Hodětín za rok 2022** 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 27.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

### **Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

**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. 526/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost: Josef Čihař - starosta**

Helena Valentová - 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 pokladního deníku za období 12/2022 byl učiněn dne 11.04.2023.

**A. Výsledek dílčích přezkoumání****A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022**

**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 2022**

**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 nemá sdružené 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  
Obec nehospodaří s těmito 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  
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 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.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřízení 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 2022**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022** 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 ..... 0,73 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,00 %  
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: 2 252 776,63 Kč

Vyhotovení zprávy:

Hodětín, dne: 11.04.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

*Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem*

.....  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

### **Informační doložka:**

- tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž okamžikem seznámení kontrolované osoby se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření je den doručení stejnopisu zprávy,
- tento návrh se stává konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

- ke zjištění uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat písemné stanovisko, opatřené kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným časovým razítkem, ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání; resp. do datové schránky přezkoumávajícího orgánu; kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

### **Poučení:**

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

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

- zveřejněný od 4.12.2021 do 28.12.2021

**Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené starostou dne 1.1.2022, zveřejněné dne 30.1.2022
- č. 2 schválené starostou dne 1.2.2022, zveřejněné dne 28.2.2022
- č. 3 schválené starostou dne 3.3.2022, zveřejněné dne 5.4.2022
- č. 4 schválené starostou dne 7.4.2022, zveřejněné dne 2.5.2022
- č. 5 schválené starostou dne 12.5.2022, zveřejněné dne 1.6.2022
- č. 6 schválené starostou dne 23.6.2022, zveřejněné dne 1.7.2022
- č. 7 schválené starostou dne 13.7.2022, zveřejněné dne 3.8.2022
- č. 8 schválené starostou dne 2.8.2022, zveřejněné dne 1.9.2022
- č. 9 schválené starostou dne 6.9.2022, zveřejněné dne 4.10.2022
- č. 10 schválené starostou dne 7.10.2022, zveřejněné dne 2.11.2022
- č. 11 schválené starostou dne 2.11.2022, zveřejněné dne 1.12.2022
- č. 12 schválené starostou dne 7.12.2022, zveřejněné dne 30.12.2022
- č. 13 schválené starostou dne 31.12.2022, zveřejněné dne 31.12.2022

**Schválený rozpočet**

- schodkový, na položky, P - 3.345.000 Kč, V - 5.605.000 Kč, schodek 2.260.000 Kč, rozpočet fondů, zveřejněný dne 29.12.2021

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- návrh SVR na roky 2022 - 2024 zveřejněný od 4.12.2021 do 28.12.2021, schválený SVR zveřejněný dne 29.12.2021

**Závěrečný účet**

- návrh ZÚ za rok 2021 zveřejněný od 13.2.2022 do 5.3.2022, schválený ZÚ zveřejněný dne 4.3.2022

**Bankovní výpis**

- č. 133 ze dne 23.11.2022 - převod 60.000 Kč na fond vodohospodářského majetku
- č. 2 ze dne 23.11.2022 - příjem 60.000 Kč na fond vodohospodářského majetku
- č. 67 ze dne 7.6.2022 - úhrada faktury č. 5/22
- č. 12 ze dne 24.8.2022 - úhrada faktury č. 2022052 (na dotaci)
- č. 107 ze dne 19.9.2022 - úhrada faktury č. 1622905198
- č. 82 ze dne 13.7.2022 - příjem dotace, 266.000 Kč

**Faktura**

- č. 5/22 ze dne 1.6.2022 - těžba dřeva, 19.600 Kč
- č. 2022052 ze dne 22.8.2022 - oprava kanalizace, 595.638,39 Kč
- č. 1622905198 ze dne 15.9.2022 - tiskárna, 6.767 Kč

**Hlavní kniha**

- k 30.9.2022
- k 31.12.2022

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- plán inventarizace majetku a závazků ze dne 2.12.2022
- zpráva z inventarizace majetku a závazků ze dne 20.1.2023
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2022

**Kniha došlých faktur**

- od č. 5001 do č. 5096 za období 1 - 9/2022

**Odměňování členů zastupitelstva**

- podklad pro výpočet mezd za období 8/2022
- podklad pro výpočet mezd za období 9/2022 a 10/2022

**Pokladní kniha (deník)**

- pokladní deník od č. 1054 do č. 1063 za období 6/2022
- pokladní deník od č. 1079 do č. 1086 za období 9/2022
- pokladní deník od č. 1109 do č. 1121 za období 12/2022

**Příloha rozvahy**

- k 30.9.2022
- k 31.12.2022

**Rozvaha**

- k 30.9.2022

- k 31.12.2022

**Účetní doklad**

- č. 10 ze dne 11.2.2022 - předpis pohledávky a závazku ze směny
- č. 11 ze dne 11.2.2022 - zápočet pohledávky a závazku ze směny
- č. 12 ze dne 11.2.2022 - zařazení a vyřazení směněných pozemků
- č. 5059 ze dne 4.6.2022 - předpis faktury č. 5/22
- č. 8253 ze dne 7.6.2022 - zaúčtování úhrady faktur č. 5/22
- č. 5088 ze dne 23.8.2022 - předpis faktury č. 2022052
- č. 11015 ze dne 24.8.2022 - úhrada faktury č. 2022052
- č. 5096 ze dne 16.9.2022 - předpis faktury č. 1622905198 a zařazení do majetku
- č. 8389 ze dne 19.9.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 1622905198
- č. 24 ze dne 23.6.2022 - zaúčtování podmíněné pohledávky z titulu přiznání dotace
- č. 8307 ze dne 13.7.2022 - zaúčtování příjmu dotace 266.000 Kč, odúčtování podmíněné pohledávky
- č. 34 ze dne 21.10.2022 - vyúčtování zálohy na dotaci
- č. 8500 ze dne 23.11.2022 - zaúčtování převodu fin. prostředků na fond vodohospodářského majetku
- č. 1202 ze dne 23.11.2022 - zaúčtování příjmu 60.000 Kč na fond vodohospodářského majetku

**Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2021
- protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2021 ze dne 4.3.2022
- účetní doklad č. 15 ze dne 4.3.2022 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432
- odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 18.3.2022

**Účtový rozvrh**

- pro rok 2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.9.2022
- k 31.12.2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2022
- k 31.12.2022

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

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2022 č. SDO/OEZI/1713/22 ze dne 23.6.2022 - neinvestiční dotace na Opravu kanalizace povrchové vody u č.p. 8 - 9 v obci Blatec u Hodětína, 266.000 Kč, UZ 710, 40 % vlastní náklady
- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK v roce 2022 ze dne 3.10.2022
- oznámení o vyúčtování dotace ke dni 21.10.2022

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

- směnná smlouva ze dne 8.2.2022 - směna obecních pozemků p.č. 4/2, 5 m<sup>2</sup>, p.č. 1071/17, 25 m<sup>2</sup> a p.č. 1596, 21 m<sup>2</sup> za pozemek 1595, 8 m<sup>2</sup>, právní účinky vkladu dne 11.2.2022

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- záměr směny zveřejněný od 5.6.2021 do 27.6.2021

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- vnitřní směrnice obce Hodětín ze dne 3.12.2021 - čl. 10 Veřejné zakázky
- výběrové řízení na akci Oprava kanalizace povrchové vo u č.p. 8 - 9 v obci Blatec
- - výzva k předložení nabídky ze dne 13.5.2022
- - 3 nabídky
- - zápis ze zasedání výběrové komise ze dne 24.6.2022
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 1.7.2022 - schválení výběru dodavatele
- - smlouva o dílo č. 6/JM/2022 ze dne 13.7.2022 - oprava kanalizace povrchové vody, 595.638,39 Kč vč. DPH

**Vnitřní předpis a směrnice**

- vnitřní směrnice obce Hodětín ze dne 3.12.2021, čl. 3 stanovení hladiny významnosti při přečehování reálnou hodnotou

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- zápis ze zastupitelstva ze dne 2.11.2018 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření, v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 500.000 Kč
- zápis ze zastupitelstva ze dne 28.2.2020 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 28.6.2022 - schválení směny pozemků, 25 Kč za 1 m<sup>2</sup>

- zápis ze zastupitelstva ze dne 28.12.2021 - schválení rozpočtu na rok 2022, schválení SVR na roky 2022 - 2024
- zápis ze zastupitelstva ze dne 4.3.2022 - schválení ZÚ za rok 2021 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2021

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- zápis ze zastupitelstva ze dne 4.11.2022 - odsouhlasení převodu finančních prostředků na fond vodohospodářského majetku ve výši 60.000 Kč
- zápis ze zastupitelstva ze dne 15.10.2022 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům

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

- statut fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku - soustavy Bechyňsko ze dne 25.11.2016
- dodatek č. 1 statut fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku ve vlastnictví obce - soustavy Bechyňsko ze dne 3.12.2021