



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 28677/2021/evpa**

Číslo jednací: KUJCK 18780/2022



KUCBX0123QZH

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Hodětín, IČO 00512630**

Přezkoumání bylo vykonáno:

25.11.2021 v sídle obce jako dílčí přezkoumání

03.02.2022 na Krajském úřadu Jihočeského kraje jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Hodětín 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 15.09.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Jitka Maurerová**

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. 312/2021/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 byli přítomni: Josef Čihař - starosta

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 inventarizace účtu 331 ke dni 31.12.2021, byl učiněn dne 03.02.2022

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
Dodržování povinností vyplývajících ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tj. střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu – ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021, ověřeno zveřejnění.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec má zřízeny dva fondy – Fond vodohospodářského majetku ve spoluvlastnictví a Fond vodohospodářského majetku ve vlastnictví obce, viz. písemnosti.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zřízenou podnikatelskou činnost, ověřeno na výkaz k 31.12.2021.
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 v roce 2021 neúčtovala o sdružených prostředcích.

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Obec na účtu 245 jiné běžné účty neúčtuje. Dlouhodobé závazky obec nemá – ověřeno na výkazy ke dni 31.12.2021. O krátkodobých závazcích je účtováno na účtech 3xx – ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021.
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 v kontrolovaném období hospodařil a nakládal s prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu, státních fondů: Pol. 4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze stát. rozpočtu činí 503.818 Kč – jedná se o neinvestiční dotaci z MZe s UZ 29030 na zmírnění dopadů křovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2019.
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
Ke kontrole byla vybrána účelová dotace z krajského úřadu z Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021 na realizaci akce: "Oprava povrchu místní komunikace Nová Ves o výměře 880 m²", viz písemnosti.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
Ověřeno splnění vybraných povinností a ověření zákonných procesů související s nakládáním s majetkem v souladu se zákonem o obcích.
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
Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka na akci: "Oprava povrchu místní komunikace Nová Ves o výměře 880 m²", viz písemnosti.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Obec eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních systémech (např. knihy faktur). Z celkového počtu došlých a vydaných faktur byl uskutečněn námtkový výběr – viz písemnosti.
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 zastaven majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
V kontrolovaném období obec neuzavírala žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene.

15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- přezkoumán: Ano

Splnění vybraných povinností vyplývajících ze zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a souvisejících předpisů upravujících oblast účetnictví byly ověřeny v rámci ostatních předmětů PH (např. hospodaření s majetkem atd.) – viz písemnosti.

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 0,62 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,01 %
 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: 2 260 895,31 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne: 03.02.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Maurerová
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 9 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**

- návrh rozpočtu na rok 2021
- zveřejněn dne 28.11.2020
- sejmuto dne 28.12.2020 (potvrzeno na materiálu)

Rozpočtová opatření

- Zápis ze ZO ze dne 02.11.2018, usnesení č. 72/2018 - pověření starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření v rozsahu do výše 500.000 Kč ve výdajích, v příjmech neomezeně
- RO č. 1/2021 - schválen starostou obce na základě pověření dne 01.01.2021, zveřejněno na úřední desce 26.01.2021, viz: <https://www.hodetin.cz/www/obechodetin/fs/ro-c.1-z-012021-hodetin-ke-zverejneni.pdf>
- RO č. 11/2021 - schválen starostou obce na základě pověření dne 05.10.2021, zveřejněno na úřední desce 01.11.2021, viz: <https://www.hodetin.cz/www/obechodetin/fs/ro-c.11-z-102021-hodetin-ke-zverejneni.pdf>

Schválený rozpočet

- na rok 2021
- schválen na zasedání ZO dne 28.12.2020, usnesení č. 93/2020 jako schodkový
- příjmy ve výši 2.979.000 Kč
- výdaje ve výši 4.704.000 Kč
- schodek ve výši 1.725.000 Kč – položka 8115 - ověřeno na výkaz FIN 2-102 M
- schválený rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn dne 28.12.2020 (potvrzeno na materiálu)

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh střednědobého výhledu na roky 2021–2023
- zveřejněn dne 28.11.2020, sejmuto dne 28.12.2020
- schválen v ZO, usnesení č. 94/2020
- schválený SVR zveřejněn dne 28.12.2020

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu za rok 2020
- zveřejněn dne 08.03.2021, sejmuto dne 26.03.2021 (potvrzeno na materiálu)
- projednán a schválen na zasedání ZO dne 26.03.2021 bez výhrad, usnesení č. 13/2021
- schválený ZÚ byl zveřejněn dne 26.03.2021, viz: <https://www.hodetin.cz/obec/rozpocet/schvaleny-zaverecny-ucet-za-rok-2020.html>
- součástí závěrečného účtu je mimo jiné i tvorba a použití peněžních fondů obce

Evidence majetku

- Protokol o zařazení drobného hmotného majetku, číslo protokolu 01/21 - laser tiskárna HP LaserJet, pořizovací cena 10.431 Kč – inventurní číslo 246, datum zařazení 12.04.2021, faktura – daňový doklad č. 2213711725 ze dne 09.04.2021
- Protokol o zařazení drobného hmotného majetku, číslo protokolu 02/21 - mob. telefon Samsung Galaxy, pořizovací cena 5.688 Kč – inventurní číslo 247, datum zařazení 05.05.2021

Faktura

- faktura – daňový doklad č. 3022/021 ze dne 02.07.2021, dodání a montáž dětského hřiště, částka 113.691,60 Kč
- účetní doklad č. 5092 ze dne 14.07.2021 - předpis faktury (na účet 042)
- výpis z účtu obce vedený u KB a.s. č. 82, obrat ze dne 15.07.2021, částka 113.691,60 Kč
- účetní doklad č. 8319 ze dne 15.07.2021 - zaúčtování platby
- účetní doklad č. 27 ze dne 30.07.2021 - zařazení z účtu 042 do majetku obce na účet 021/0600

- faktura č. 01526026 ze dne 18.06.2021, Swietelsky stavební s.r.o., za provedené stavební práce dle SOD a soupisu prací, částka 452.742,70 Kč
- účetní doklad č. 5077 ze dne 18.06.2021 - předpis faktury
- výpis z účtu obce vedený u ČNB č. 10, obrat ze dne 24.06.2021, odchozí úhrada ve výši 452.742,70 Kč
- účetní doklad č. 11012 ze dne 24.06.2021 - zaúčtování platby, s UZ 710 zaúčtována částka 220.000 Kč

Faktura

- faktura vydaná č. 6009 ze dne 26.05.2021, za prodej kulatiny z obecního lesa, částka k úhradě 49.226 Kč
- účetní doklad č. 6009 ze dne 26.05.2021 - předpis fa
- výpis z účtu obce vedený u KB a.s. č. 66, obrat ze dne 10.06.2021, částka 49.226 Kč
- účetní doklad č. 8260 ze dne 10.06.2021 - zaúčtování platby

Hlavní kniha

- hlavní kniha účetnictví sestavena ke dni 31.12.2021

Hlavní kniha

- hlavní kniha účetnictví sestavena za období: 10/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace majetku a závazků ze dne 28.12.2021 + příloha k plánu (seznam inventarizačních položek) + podpisové vzory členů IK
- Inventarizace účtů ke dni 31.12.2021:
- inventurní soupis k účtu 261 + výčetka pokladní hotovosti
- inventurní soupis k účtu 231, AU 231 0001 a AU 231 0002 + výpis z KB a.s. č. 148 za období: 31.12.2021, výpis z ČNB č. 24 ze dne 31.12.2021
- inventurní soupis k účtu 236, AU 236 0140 a AU 236 0160 + 2x profil účtu u KB a.s. ke dni 31.12.2021
- inventurní soupis k účtu 022 - nákup majetku v roce 2021
- inventurní soupis k účtu 028 - nákup v roce 2021 - mobilní telefon, tiskárna HP (viz. evidence majetku)
- inventurní soupis k účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
- inventurní soupis k účtu 031 Pozemky + výpis z LV ke dni 31.12.2021 - v roce 2021 nedošlo na tomto účtu k žádnému pohybu
- inventurní soupis k účtu 311 Odběratelé
- inventurní soupis k účtu 331 Zaměstnanci
- Zpráva z inventarizace majetku a závazků obce Hodětín ze dne 20.01.2022, závěr: "Inventarizační komise neshledala rozdíly."

Kniha došlých faktur

- za měsíc červenec 2021

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur
- vedena chronologicky od čísla dokladu 6001 do čísla dokladu 6009

Odměňování členů zastupitelstva

- ZO ze dne 28.02.2020, usnesení č. 20/2020 - schválení výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva
- podklad pro výpočet mezd za měsíc listopad 2021

Pokladní doklad

- VPD č. 1104 ze dne 09.10.2021, občerstvení, částka 1.643 Kč
- účetní doklad č. 1104 ze dne 09.10.2021

- PPD č. 1103 ze dne 09.10.2021, prodej dřev, částka 8.000 Kč
- účetní doklad č. 1103 ze dne 09.10.2021

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha za měsíc říjen 2021
- od čísla dokladu 1099 - do čísla 1107

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31.12.2021

Rozvaha

- sestavena ke dni 31.10.2021

Rozvaha

- sestavena ke dni 31.12.2021

Účtový rozvrh

- předložen při dílčím PH

Účtový rozvrh

- předložen při konečném PH za rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31.10.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31.10.2021

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31.12.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 21.06.2021
- realizace akce: "Oprava povrch místní komunikace Nová Ves o výměře 880 m²"
- neinvestiční dotace ve výši 220.000 Kč UZ 710
- účetní doklad č. 29 ze dne 13.07.2021 - zaúčtování krátkodobé podmíněné pohledávky ve výši 220.000 Kč
- výpis z účtu obce vedený u KB a.s. č. 91, obrat ze dne 05.08.2021, připsána částka 220.000 Kč
- účetní doklad č. 8349 ze dne 05.08.2021 - zaúčtování příjmu dotace na účet obce, na položku 4122 s UZ 710, částka 220.000 Kč
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 10.08.2021
- celkové výdaje akce: 452.742,70 Kč
- vyúčtování zálohy – mail od poskytovatele dotace - vyúčtovat ke dni 24.09.2021
- účetní doklad č. 38 ze dne 24.09.2021 - vyúčtování zálohy

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo číslo smlouvy objednatele: HOD-SoD 1/2021, číslo smlouvy zhotovitele: S22-015-0012 ze dne 14.05.2021
- objednatel: Obec Hodětín
- zhotovitel: Swietelsky stavební s.r.o.
- název díla: "Oprava povrchu místní komunikace Nová Ves o výměře 880 m²"
- cena bez DPH: 374.167,52 Kč
- cena včetně DPH: 452.742,70 Kč
- zveřejněno na profilu zadavatele dne 17.05.2021, viz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=59469>

Dokumentace k veřejným zakázkám

- akce: "Oprava povrchu místní komunikace Nová Ves o výměře 880 m²"
- Výzva k předložení nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 01.04.2021
- Krycí list nabídky, Čestné prohlášení prokazující splnění základní způsobilosti, fotodokumentace, specifikace prací
- Zasedání výběrové komise ze dne 27.04.2021 - došlo 5 nabídek – doporučení komise – firma Swietelsky stavební s.r.o.
- Zápis ze ZO ze dne 29.04.2021, usnesení č. 22/2021 - vybrána firma Swietelsky stavební, s.r.o.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obce Hodětín – schváleno v ZO dne 27.12.2019
- - 10. Veřejné zakázky

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 26.03.2021 - schválení účetní závěrky obce, schválení závěrečného účtu obce za rok 2020
- ze dne 28.12.2020 - schválení rozpočtu obce na rok 2021, schválení střednědobého výhledu na roky 2021–2023

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- peněžní Fond financování a obnovy vodohospodářského majetku – soustavy Bechyňsko
- Statut fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku – soustavy Bechyňsko, účinný od 01.12.2016
- veden samostatný účet u banky – zůstatek odkontrolován na účetní stav ke dni 31.10.2021 (účet 236/0140)
- stav fondu k 31.12.2021 dle účetní evidence zkontrolován na výpis u banky u KB a.s. ke dni 31.12.2021

- peněžní Fond financování obnovy vodovodů obce Hodětín ve vlastnictví obce
- Statut fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku ve vlastnictví obce – soustavy Bechyňsko, účinný dnem 02.11.2018
- veden samostatný účet u banky – zůstatek odkontrolován na účetní stav ke dni 31.10.2021 (účet 236/0160)
- stav fondu k 31.12.2021 dle účetní evidence zkontrolován na výpis u banky u KB a.s. ke dni 31.12.2021

účetní závěrka obce

- schválena na zasedání ZO dne 26.03.2021
- Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 26.03.2021
- zaslání do systému CSUIS dne 29.03.2021
- účetní doklad č. 15 ze dne 26.03.2021 - přeúčtování HV