



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YMKJF

spisová značka: **OEKO-PŘ 79178/2020/jahol**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020** **obce Hlavatce, IČO 00581313**

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

od 02.11.2020 jako dílčí přezkoumání

od 04.02.2021 do 05.02.2021 jako konečné přezkoumání

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

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. 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. 402/2020/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: Ing. Václav Bártl - starosta**

Jaroslava Špírková - 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 Základní běžný účet územních samosprávných celků, byl učiněn dne 05.02.2021

## **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  
obec netvoří peněžní fondy
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 právníckými 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**

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

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce byl schválen dne 11.06.2019, následně zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 12.06.2019. Kontrolou obsahu dokumentů schváleného závěrečného účtu, zveřejněných na internetových stránkách obce, bylo zjištěno, že závěrečný účet zveřejněný na internetových stránkách neobsahoval zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření tak jak je uvedeno v zákoně, prokazatelně ověřeno na <https://www.obechlavatce.cz/uredni-deska>.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: přijetí opatření  
Opatření splněno dne: 02.11.2020

identifikátor DS: kdib3rr  
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz

tel: 386 720 111  
fax: 386 359 069

IČ: 70890650  
DIČ: CZ70890650  
Stránka 3 z 7

Popis plnění opatření: Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl řádně zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## **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 ..... 0,23 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,05 %
- 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: 2.707.484 Kč

Vyhotovení zprávy:  
České Budějovice, dne 09.02.2020

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

.....  
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 7 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.

Ing. Václav Bártl

.....  
starosta obce

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

### **Rozpočtová opatření**

- pověření starosty k provádění rozpočtových změn schváleno ZO dne 04.12.2014
- č. 6 schváleno starostou dne 29.06.2020; zveřejněno od 10.07.2020
- č. 8 schváleno starostou dne 12.08.2020; zveřejněno od 29.08.2020

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2020 schválený ZO dne 28.11.2019 jako schodkový; příjmy ve výši 2.979.000 Kč, výdaje ve výši 4.521.000 Kč, schodek ve výši 1.542.000 bude kryt přebytkem hospodaření minulých let
- zveřejněn od 29.11.2019

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na období let 2020 až 2022 schválený ZO dne 28.11.2019
- zveřejněn od 29.11.2019

### **Závěrečný účet**

- za rok 2019 projednaný ZO dne 18.06.2020 s výrokem "bez výhrad"
- přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků z minulých let
- návrh zveřejněn od 24.05.2020 dosud
- schválený zveřejněn od 19.06.2020

### **Hlavní kniha**

- k 30.09.2020

### **Hlavní kniha**

- k 31.12.2020

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

- Plán k provedení roční inventarizace majetku obce ze dne 26.11.2020
- Zpráva o výsledku provedené inventarizace ze dne 15.01.2020
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2020 (018, 078, 021 - inv. č. 5002, 031 0310, 031 0410, 031 0510, 019, 079, 231, 261, 331, 336, 342, 403)

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2020

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2020

### **Rozvaha**

- k 30.09.2020

### **Rozvaha**

- k 31.12.2020

### **Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2019 schválena ZO dne 18.06.2020
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 18.06.2020
- účetní doklad č. 20-007-00022 ze dne 18.06.2020
- odesláno do systému CSUIS dne 12.07.2020

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2020

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

- k 30.09.2020

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

- k 31.12.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.09.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2020

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

- Smlouva o poskytnutí dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020 č.: SDO/OREG/310/20 ze dne 01.09.2020
- obec jako příjemce investiční dotace na akci "Vybudování kryté autobusové zastávky a pěšiny k zastávce" ve výši 180.000 Kč (max. 60 % z celkových uznatelných výdajů)
- příjem dotace:

- výpis z účtu u KB, a. s. č. 104 ze dne 11.09.2020
- účetní doklad č. 20-801-00104 ze dne 11.09.2020
- čerpání dotace:
- FD č. 23/2020 ze dne 27.12.2020 za stavební práce dle smlouvy o dílo "Stavba - zastávka s pěšinkou" (446.569,80 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 20-801-00141 ze dne 28.08.2020 - úhrada faktury
- účetní doklad č. 20-007-00047 ze dne 28.12.2020 - zařazení do majetku
- účetní doklad č. 20-007-00048 ze dne 28.12.2020 - zařazení na účet č. 403
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2020 ze dne 04.01.2021

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

- Darovací smlouva ze dne 14.04.2020
- dárce: Jihočeský kraj
- předmět daru: pozemky parc. č. 247/14 a 15 k. ú. Hlavatce u Českých Budějovic
- dar schválen ZO dne 24.10.2019
- smlouva opatřena doložkou dle zákona
- právní účinky vkladu: 02.06.2020
- účetní doklad č. 20-007-00020 ze dne 02.06.2020
- účetní doklad č. 20-007-00019 ze dne 02.06.2020

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

- "Vybudování kryté autobusové zastávky a pěšiny k zastávce"
- výzva k podání nabídky ze dne 03.08.2020
- osloveno 9 dodavatelů
- doručeny 4 nabídky
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13.08.2020
- výběr dodavatele schválen ZO dne 13.08.2020
- Smlouva o dílo ze dne 25.08.2020
- zhotovitel: František Petrách - Služby, Dubné
- cena díla: 369.065,95 Kč bez DPH; 446.569,80 Kč včetně DPH

#### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- ze dne 23.06.2020; doručeno na KÚ dne 24.06.2020

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2014 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 30.12.2014 ve znění Dodatku č. 1

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

- ze dne 28.11.2019 - rozpočet na rok 2020, střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022
- ze dne 18.06.2020 - závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2019

#### **Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- ze dne 23.06.2020; doručeno na KÚ dne 24.06.2020