



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016LVQD

spisová značka: **OEKO-PŘ 19774/2022/jahol**

Číslo jednací: KUJCK 23768/2023

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022**

### **obce Hlavatce, IČO 00581313**

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

21.11.2022 jako dílčí přezkoumání

14.02.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Hlavatce 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 22.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

#### **Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Hana Krčková**

**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. 527/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**Ing. Matěj Baloun, LL.M. - 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, tj. kontrola inventurního soupisu účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2022, byl učiněn dne 14.02.2023.

## **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  
Územní celek netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek nevykonává 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  
Územní celek nehospodaří se sdruženými 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  
Územní celek neobdržel žádné 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  
Územní celek 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  
Územní celek nehospodaří s majetkem státu.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek 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 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 ..... 0,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,44 %
- 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: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2.779.042,94 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 14.02.2023

Jména a podpisy kontrolorek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Hana Krčková

*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 zjištěním 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**

- na rok 2022
- zveřejněn od 04.11.2021 dle zákona

**Rozpočtová opatření**

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 04.12.2014
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostou obce dne 19.01.2022, zveřejněno dne 10.02.2022
- Rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostou obce dne 07.02.2022, zveřejněno dne 03.03.2022
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostou obce dne 17.03.2022, zveřejněno dne 02.04.2022
- Rozpočtové opatření č. 4 schváleno starostou obce dne 19.04.2022, zveřejněno dne 12.05.2022
- Rozpočtové opatření č. 5 schváleno starostou obce dne 16.05.2022, zveřejněno dne 09.06.2022
- Rozpočtové opatření č. 8 schváleno starostou obce dne 04.08.2022, zveřejněno dne 01.09.2022

**Schválený rozpočet**

- na rok 2022
- schválen zastupitelstvem obce dne 25.11.2021 jako schodkový, příjmy v výši 2.653.900 Kč, výdaje ve výši 3.182.000 Kč
- schodek rozpočtu ve výši 528.100 Kč bude financován z přebytků minulých let
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 02.12.2021

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2024
- návrh zveřejněn od 04.11.2021 do 26.11.2021 dle zákona
- schválen zastupitelstvem obce dne 25.11.2021
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 02.12.2021

**Závěrečný účet**

- za rok 2021
- návrh zveřejněn od 03.03.2022 do 31.03.2022 dle zákona
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.03.2022 bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 31.03.2022

**Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- ze dne 01.01.1999

**Faktura**

- Pořízení majetku
- Faktura přijatá č. 006 ze dne 18.02.2022 - dodavatel Renata Dolejšková, Č. Budějovice - letecký panoramatický obraz - 3.500 Kč
- - účetní doklad č. 22-001-00017 ze dne 18.02.2022 - předpis faktury
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 5, operace dne 14.02.2022 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 22-801-00015 ze dne 14.02.2022 - zaúčtování úhrady a zařazení do majetku obce na účet 028 0000

**Faktura**

- Faktura přijatá č. FV2204851 ze dne 07.04.2022 - dodavatel ALIS spol. s r.o. Česká Lípa - roční udržovací poplatek - 14.460 Kč
- - účetní doklad č. 22-001-00032 ze dne 07.04.2022 - předpis faktury
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 11, operace dne 19.04.2022 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 22-801-00039 ze dne 19.04.2022 - zaúčtování úhrady

**Faktura**

- Faktura vydaná č. 22-002-00003 ze dne 18.07.2022 - za dřevo - 47.916 Kč
- - účetní doklad č. 22-002-00003 ze dne 18.07.2022 - předpis faktury
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 22 operace dne 02.08.2022 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 22-801-00082 ze dne 02.08.2022 - zaúčtování úhrady

**Hlavní kniha**

- 10/2022

**Hlavní kniha**

- 12/2022

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur na rok 2022 ze dne 10.11.2022
- Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 15.01.2023
- Podpisové vzory členů inventarizačních komisí ze dne 10.11.2022
- Inventurní soupisy k 31.12.2022 účtů 018, 078, 019, 079, 021, 081, 022, 082, 028, 231, 244, 261, 311, 314, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 374, 378, 403, 901, 902
- 031 0310, 031 0410, 031 0510 - pozemky zatížené věcným břemenem
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2022
- Účet 028 000
- - houpadla - pes 12.142,35 Kč - inventární číslo 5106, mašina 14.804,35 Kč - inventární číslo 5107
- - letecký panoramatický obraz - 3.500 Kč - inventární číslo 5105
- Účet 902 0000
- - hadice zásahová 20m - 2.492,60 Kč - inventární číslo 7041.20
- - hadice zásahová 10m - 1.293,40 Kč - inventární číslo 7041.21

**Kniha došlých faktur**

- číslo dokladu 22-001-00001 až 22-001-00101

**Kniha odeslaných faktur**

- číslo dokladu 22-002-00001 až 22-002-00005

**Mzdová agenda**

- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12/2022
- Osobní č. 98 - starosta obce
- Osobní č. 127 - místostarostka obce
- Osobní č. 93 - předseda kontrolního výboru
- Osobní č. 87 - předseda finančního výboru
- Osobní č. 18, 58, 40 - členové zastupitelstva

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Odměňování zastupitelů obce schváleno zastupitelstvem obce dne 20.10.2022

**Pokladní doklad**

- Výdajový pokladní doklad č. 22-701-00093 ze dne 24.10.2022 - dárkový koš - 591 Kč
- - účetní doklad č. 22-701-00093 ze dne 24.10.2022 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 22-701-00081 ze dne 22.09.2022 - sekera - 429 Kč
- - účetní doklad č. 22-701-00081 ze dne 22.09.2022 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 22-701-00086 ze dne 29.09.2022 - materiál - 790 Kč
- - účetní doklad č. 22-701-00086 ze dne 29.09.2022 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 22-701-00085 ze dne 29.09.2022 - dárkové koše - 1.192 Kč
- - účetní doklad č. 22-701-00085 ze dne 29.09.2022 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 22-701-00066 ze dne 01.08.2022 - poštovné - 76 Kč
- - účetní doklad č. 22-701-00066 ze dne 01.08.2022 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 22-701-00076 ze dne 31.08.2022 - náhradní díly pila - 1.119 Kč
- - účetní doklad č. 22-701-00076 ze dne 31.08.2022 - zaúčtování

**Pokladní kniha (deník)**

- za období od 01.10.2022 do 31.10.2022
- - kontrola zůstatku na hlavní knihu 10/2022

**Příloha rozvahy**

- k 30.09.2022

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2022

**Rozvaha**

- k 31.10.2022

**Rozvaha**

- k 31.12.2022

**Účetnictví ostatní**

- Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 17.03.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 17.03.2022
- Odesláno do CSUIS dne 10.04.2022
- Účetní doklad č. 22-007-00010 ze dne 17.03.2022 - převedení výsledku hospodaření

**Účtový rozvrh**

- Platný pro rok 2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2-12M sestavený k 31.10.2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2-12M sestavený k 31.12.2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.10.2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2022

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 07.07.2022
- - Pekařství a cukrářství Kodádek s.r.o. Vodňany
- - poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 02.06.2022
- - finanční dar ve výši 7.000 Kč na zajištění provozu pojízdné prodejny v obci Hlavatce
- - účetní doklad č. 22-007-00025 ze dne 07.07.2021 - předpis závazku
- Výpis z účtu u KB, a.s. č 20 operace dne 11.07.2022 - poskytnutí daru ve výši 7.000 Kč
- - účetní doklad č. 22-801-00074 ze dne 11.07.2022

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

- Dotační dopis - oznámení o poskytnutí účelové neinvestiční dotace - druhá část - 2022 ze dne 29.11.2022
- Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím kraje ze dne 22.11.2022
- - na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů na rok 2022
- - výše dotace 3.200 Kč
- Příjem transferu: pol. 4116, UZ 14004
- Čerpání transferu: UZ 14004, paragraf 5512
- Příjem:
- Výpis z účtu u ČNB, a.s. č. 12 - operace dne 07.12.2022 - příjem dotace ve výši 3.200 Kč
- - účetní doklad č. 22-804-00012 ze dne 07.12.2022, pol. 4116, UZ 14004
- Čerpání:
- Faktura č. 220101432 ze dne 28.12.2022 - dodavatel JVPO spol. s r.o. Č. Budějovice - hadice zásahová 20m se spojkami, hadice zásahová 10m se spojkami - 3.786 Kč
- - účetní doklad č. 22-001-00119 ze dne 28.12.2022 - předpis faktury
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 36 - operace dne 28.12.2022 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 22-801-00143 ze dne 28.12.2022 - zaúčtování úhrady - částka 3.200 Kč označena UZ 14004
- Účetní doklad č. 22-007-00047 ze dne 31.12.2022 - zaúčtování vypořádání poukázaných finančních prostředků
- Finanční vypořádání ze dne 31.01.2023

**Smlouvy ostatní**

- Smlouva o pachtu ze dne 01.07.2022
- - propachtovatel obec Hlavatce
- - pachtýř - fyzická osoba
- - předmět pachtu: prostory objektu č.p. 44 na st. p. 38/2
- - smlouva uzavřena na dobu neurčitou
- - pachtovné ve výši 100 Kč ročně
- - splatné vždy do 31.12.
- - schváleno zastupitelstvem obce dne 02.06.2022
- - záměr zveřejněn od 12.05.2022 do 02.06.2022
- - uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 02.06.2022
- - účetní doklad č. 22-007-00008 ze dne 08.03.2022 - předpis pachtovného
- Příjmový pokladní doklad č. 22-701-00070 ze dne 12.08.2021 - úhrada pachtovného ve výši 100 Kč
- - účetní doklad č. 22-701-00070 ze dne 12.08.2021

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Pořízení majetku
- Faktura přijatá č. 3257/022 ze dne 07.09.2022 - dodavatel František Smitka, Radnice - houpadla - 26.946,70 Kč



- - účetní doklad č. 22-001-00076 ze dne 07.09.2022 - předpis faktury
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 27, operace dne 22.09.2022 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 22-801-00101 ze dne 22.09.2022 - zaúčtování úhrady a zařazení do majetku obce na účet 028 0000
- Při výběru dodavatele bylo postupováno podle Směrnice č. 1/2021 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 10.06.2021, čl. 4

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Směrnice č. 1/2021 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 10.06.2021

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Podpisový vzor ze dne 20.10.2022
- Směrnice pro vedení hmotné a nehmotného majetku s účinností od 01.07.2020
- Zásady pro zpracování a oběh účetních dokladů s účinností od 01.07.2020
- Směrnice o vedení pokladny ze dne od 01.07.2020
- Směrnice pro provedení inventarizace s účinností od 06.11.2014

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- 25.11.2021 - schválení střednědobého výhledu
- 25.11.2021 - schválení rozpočtu obce na rok 2022
- 17.03.2022 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2021
- 17.03.2022 - schválení účetní závěrky obce za rok 2021
- 02.06.2022 - schválení darovací smlouvy pro Pekařství a cukrářství Kodádek s.r.o.
- 02.06.2022 - schválení pachtovní smlouvy