



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 66638/2019/hakr**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Háječek, IČO 46684476

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 16. 10. 2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 28. 4. 2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Háječek za rok 2019** 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. 7. 2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený 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. 552/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Václav Melka - starosta
Eva Ostrá - účetní

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

tel: 386 720 111
fax: 386 359 069

IČ: 70890650
DIČ: CZ70890650
Stránka 1 z 8

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. 403, byl učiněn dne 28. 4. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

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 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závazného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění přímů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce projednalo 26. 6. 2019 závěrečný účet za rok 2018 s výrokem "bere na vědomí a schvaluje závěrečný účet 2018".

Dle ustanovení § 17 odst. 7, zákona č. 250/2000 Sb. se projednání závěrečného účtu uzavírá vyjádřením "souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad nebo s výhradou"

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

obec netvoří peněžní fondy

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

identifikátor DS: kdib3rt
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz

tel: 386 720 111
fax: 386 359 069

IČ: 70890650
DIČ: CZ70890650
Stránka 2 z 8

- přezkoumán: Ano
obec neprovazuje podnikatelskou činnost
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
obec nehospodář se sruženými prostředky
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
obec nehospodář s majetkem státu
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
obec neručí za závazky třetích osob
12. 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
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Dle účtového rozvrhu za rok 2019 a hlavní knihy analytické za období 12/2019 eviduje obec pozemky zatížené věcnými břemeny na analytickém účtu č. 031 0580.
Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovitosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovitosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
15. 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.1. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurních soupisů oprávkových účtů 079, 081 a 082 a účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2018 bylo zjištěno, že účetní stavy těchto účtů nebyly doloženy příslušnými sestavami z majetkové evidence.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Kontrolou inventurních soupisů účtů k 31. 12. 2019 (účet č. 079, 081, 082 a 403) bylo zjištěno, že obec správně doložila konečné stavy těchto účtů.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neoddržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2018 a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2018 bylo zjištěno, že na účet 603 Výnosy z pronájmu byly chybně zaúčtovány výnosy z místních poplatků (poplatek KO, položka 1337) ve výši 12.100 Kč. Dále bylo zjištěno, že bylo chybně účtováno o výnosu z daně z příjmu právnických osob a o výnosu daně z přidané hodnoty, neboť spolu nekorrespondují údaje na účtech 682 Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osoba a 684 Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty s údaji na příslušných položkách.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Kontrolou účtování příjmů za poplatek z komunálního odpadu v roce 2019 (účetní doklad č. 410006 ze dne 21. 12. 2019) bylo zjištěno, že obec správně účtuje tyto výnosy přes účet č. 606 Výnosy z místních poplatků. Zároveň stav na účtu č. 682 Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob k 31. 12. 2019 odpovídá stavu součtu položek č. 1121 a 1122 ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2019 a stav na účtu č. 684 Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty odpovídá stavu položky č. 1211 ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2019.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neoddržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2018 bylo zjištěno, že obec nesprávně účtuje příjmy z pronájmu pozemků a příjmy z podílů na zisku a dividend na § 6171 Činnost místní správy. Správné paragrafy jsou 3639 Komunální služby a územní rozvoj a 6310 Příjmy a výdaje z úvěr. financ. operací.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2019

identifikátor DS: kdli3tr
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz

tel: 386 720 111
fax: 386 359 069

IČ: 70890650
DIČ: CZ70890650
Stránka 4 z 8

Popis plnění opatření: Kontrolou účtování v roce 2019 bylo zjištěno, že obec dodržuje odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

- D.I. > Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.
- ⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**
- > Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
- 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 1,78 %
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: 513.973 Kč

České Budějovice, dne 28. dubna 2020

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**JIHOČESKÝ KRAJ
KRAJSKÝ ÚŘAD**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (7)


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí 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.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Háječek o počtu 8 stran včetně příloh byl seznámen dne 28. 4. 2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne 28. 4. 2020 starosta obce Ing. Václav Melka .

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Ing. Václav Melka

starosta obce

.....



podpis



OBEC HÁJEČEK
Městský úřad Háječek
Křižíkova 100
370 01, Háječek
IČ: 002 282 221
DIČ: CZ002282221
Tel: 386 359 069
Fax: 386 359 069
E-mail: posta@kraj-jihocesky.cz

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2019; zveřejněn od 10. 12. 2019 do 27. 12. 2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno ZO dne 27. 3. 2019; zveřejněno od 27. 3. 2019
- č. 2 schváleno ZO dne 26. 6. 2019; zveřejněn od 30. 6. 2019
- č. 3 schváleno ZO dne 26. 9. 2019; zveřejněno od 26. 9. 2019

Schválený rozpočet

- na rok 2019; schválený ZO dne 27. 12. 2018 jako schodkový; příjmy ve výši 792.000 Kč, výdaje ve výši 1.234.000 Kč, schodek bude kryt z finančních rezerv obce

- zveřejněn od 2. 1. 2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období let 2020 až 2023 schválený ZO dne 27. 12. 2018
- návrh zveřejněn od 10. 12. 2018 do 27. 12. 2018
- projednaný zveřejněn od 30. 12. 2018

Závěrečný účet

- za rok 2018; projednán ZO dne 26. 6. 2019 s výrokem "bez výhrad"
- návrh zveřejněn od 4. 6. 2019 do 26. 6. 2019
- schválený zveřejněn od 29. 6. 2019

Bankovní výpis

- Výpis z účtu u ČNB č. 12 ke dni 31. 12. 2019
- Výpis z účtu u KB, a. s. č. 12 ke dni 31. 12. 2019

Faktura

- FD č. 19/08/0027 ze dne 8. 2. 2019 za program SW Triada MUNIS - Mzdy (5.391 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 710014 ze dne 4. 3. 2019
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 3 obrát ze dne 4. 3. 2019
- účetní doklad č. 110061 ze dne 4. 3. 2019

Hlavní kniha

- k 30. 9. 2019

Hlavní kniha

- k 31. 12. 2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur účetní jednotky ze dne 27. 12. 2019
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020
- inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2019 (účet č. 018, 019, 022, 079, 081, 082, 331, 374 a 403)

Kniha došlých faktur

- k 31. 12. 2019

Pokladní doklad

- VPD č. 420026 ze dne 5. 9. 2019 za poštovné (57 Kč)
- účetní doklad č. 420026 ze dne 5. 9. 2019
- VPD č. 420024 ze dne 10. 7. 2019 za poštovné (107 Kč)
- účetní doklad č. 420024 ze dne 10. 7. 2019
- PPD č. 420020 ze dne 11. 6. 2019 za dotaci pokladny (5.000 Kč)
- účetní doklad č. 410005 ze dne 11. 6. 2019

Pokladní doklad

- VPD č. 420032 ze dne 5. 12. 2019 za poštovné (76 Kč)
- účetní doklad č. 420032 ze dne 5. 12. 2019
- VPD č. 420033 ze dne 17. 12. 2019 za toner do tiskárny (803 Kč)
- účetní doklad č. 420033 ze dne 5. 12. 2019
- VPD č. 420034 ze dne 17. 12. 2019 za kancelářský papír (225 Kč)
- účetní doklad č. 420034 ze dne 17. 12. 2019
- PPD č. 410006 ze dne 21. 12. 2019 za poplatek odpad (13.800 Kč)
- účetní doklad č. 410006 ze dne 21. 12. 2019
- PPD č. 410008 ze dne 21. 12. 2019 za zapůjčení sekačky (1.060 Kč)
- účetní doklad č. 41006 ze dne 21. 12. 2019

Pokladní kniha (deník)

- K 30. 9. 2019

Pokladní kniha (deník)

- K 31. 12. 2019

Rozvaha

- K 30. 9. 2019

Rozvaha

- K 31. 12. 2019

Účetnictví oštetní

- účetní závěrka za rok 2018 schválena ZO dne 26. 6. 2019

- protokol o schválení účetní závěrky

- účetní doklad č. 610017 ze dne 26. 6. 2019

- odesláno do systému CSUIS 27. 6. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- K 30. 9. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- K 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- K 30. 9. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 12. 2019

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

- Kупní smlouva ze dne 2. 4. 2019

- prodávající: obec

- kupující: fyzická osoba

- předmět prodeje: pozemek p. č. 180, k. ú. Hájeck u Bavorova

- kupní cena: 61.200 Kč

- právní účinky vkladu: 6. 5. 2019

- prodej schválen ZO dne 14. 9. 2018

- záměr prodeje zveřejněn od 22. 7. 2018 do 14. 9. 2018

- účetní doklad č. 610011 ze dne 2. 4. 2019

- účetní doklad č. 610010 ze dne 2. 4. 2019

- výpis u KB, a. s. č. 4 obrát ze dne 29. 4. 2019

- účetní doklad č. 110110 ze dne 29. 4. 2019

- účetní doklad č. 610013 ze dne 6. 5. 2019

- výpis z účtu u KB, a. s. č. 4 obrát ze dne 29. 4. 2019 (61.200 Kč)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice obce Hájeck k zadávání zakázek malého rozsahu s účinností od 30. 12. 2017

- křilna došlých faktur za rok 2019

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

- doručeno na KÚ dne 2. 7. 2019

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27. 12. 2018 - rozpočet na rok 2019, střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020

- až 2023

- ze dne 26. 6. 2019 - závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2018, přijata opatření k nápravě chyb

- a nedostatků