



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 58814/2020/hakr

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Hájek, IČO 46684476

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle obecního úřadu obce dne:

05.10.2020 jako dílčí přezkoumání

a na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne:

28.04.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Hájek za rok 2020** 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 15.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

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. 400/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020.

Konečné 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 Melka - starosta

Eva Ostrá - 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 inventarizace účtu 374 ke dni 31.12.2020, byl učiněn dne 28.04.2021.

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 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
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
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 nehospodařila 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 tyto závazky.
- 13 Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nezastavila 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:

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. 2 zákona č. 250/2000 Sb. se projednání závěrečného účtu uzavírá vyjádřením "souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad nebo s výhradou"

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 24.05.2020

Opatření splněno dne: 05.10.2020

Popis plnění opatření: Závěrečný účet za rok 2019 byl projednán v ZO dne 24.05.2020, schválen se souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad, usnesení č. 2/5/2020/3

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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,86 %
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: 558 792,30 Kč

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 28.04.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová
.....
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 8 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 přezkoumávacímu 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 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 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 Melka

.....
starosta obce



Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020 zveřejněn od 11.12.2019 do 30.12.2019 dle zákona

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2020 schváleno ZO dne 03.07.2020, usnesení č. 3/7/2020/2, zveřejněno 04.07.2020

Rozpočtová opatření

- RO č. 3/2020 schváleno ZO dne 28.12.2020, usnesení č. 5/12/2020/2, zveřejněno 29.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020 schválen v ZO dne 27.12.2019, usnesení č. 5/12/2019/8, schodkový, příjmy 918.000,00 Kč, výdaje 1.622.000,00 Kč, schodek 704.000,00 Kč bude kryt z finančních rezerv obce, schválen na paragrafy
- schválený rozpočet zveřejněn 31.12.2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2021 až 2024 schválen v ZO dne 27.12.2019, usnesení č. 5/12/2019/9
- návrh zveřejněn od 11.12.2019 do 27.12.2019
- schválený zveřejněn 03.01.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019 projednán v ZO dne 24.05.2020, schválen se souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad, usnesení č. 2/5/2020/3
- návrh zveřejněn od 08.05.2020 do 24.05.2020
- schválený zveřejněn od 01.06.2020

Bankovní výpis

- Výpis z účtu KB a.s. č. 12 za prosinec 2020, stav ke dni 31.12.2020
- Výpis z účtu ČNB č. 12 ze dne 31.12.2020
- Výpis z účtu ČS a.s. č. 001 za období od 01.01.2020 do 31.12.2020

Evidence majetku

- Zařazovací protokol, inv. č. 021/010 Rozšíření veřejného osvětlení - k hlavní silnici, pořízení 23.12.2020, částka 780.730,44 Kč, AU 021 0400
- Karta majetku inv. č. 021/010 Rozšíření veřejného osvětlení - k hlavní silnici, částka 780.730,44 Kč, AU 021 0400
- Zařazovací protokol, inv. č. 028/025 Počítač NB HP 17-ca1011nc, pořízení 01.12.2020, částka 29.777,00 Kč, 028 0000
- Zařazovací protokol, inv. č. 018/003 MS ESD Office 2019, pořízení 01.12.2020, částka 6.990,00 Kč, 018 0000
- Karta majetku inv. č. 018/003 MS ESD Office 2019, částka 6.990,00 Kč, 018 0000

Faktura

- Faktura došlá č. 200100833 vystavena dne 18.05.2020, dodavatel VAKO mobiliář s.r.o., Praha., autobusová zastávka ATLANTA, částka 76.822,90 Kč
- předpis: účetní doklad č. 710022 ze dne 25.05.2020
- úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 5, obrát ze dne 25.05.2020, účetní doklad č. 110134 ze dne 25.05.2020
-
- Faktura došlá č. 220077 vystavena dne 26.05.2020, dodavatel T.S. Bavorov s.r.o., zemní práce + betonování desky, částka 44.558,86 Kč
- předpis: účetní doklad č. 710031 ze dne 05.07.2020
- úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 7, obrát ze dne 07.07.2020, účetní doklad č. 110185 ze dne 07.07.2020 + zaúčtování do majetku na účet 021 050 v hodnotě 121.381,76 Kč
-
- Zařazovací protokol ze dne 07.07.2020, inventární číslo 021/009, autobusová čekárna, pořizovací cena 121.381,76 Kč

Faktura

- Faktura došla č. 2020/286 ze dne 30.06.2020, dodavatel VS elektro komplet s.r.o., České Budějovice, za dodávku a montáž veřejného osvětlení na akci Doplnění VO Hájek u Bavorova, silnice mezi obcí a zastávkou BUS, částka 571.620,20 Kč bez DPH, 691.660,44 Kč vč. DPH
- předpis: účetní doklad č. 2000033
- úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 7, obrat ze dne 16.07.2020, účetní doklad č. 110189 ze dne 15.07.2020

Faktura

- Faktura došla č. 202579 ze dne 07.12.2020, dodavatel JH Soft s.r.o., počítač, příslušenství, program Office, částka 37.837,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 710052 ze dne 17.12.2020, zaúčtování na majetkový účet 018 ve výši 6.990,00 Kč, na účet 028 ve výši 29.777,00 Kč
- úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 12, obrat ze dne 14.12.2020, částka 37.837,00 Kč

Hlavní kniha

- analytická rozvaha 08/2020

Hlavní kniha

- analytická rozvaha 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 22.12.2020
- Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2021
- Inventarizace účtů ke dni 31.12.2020:
- účet č. 018, 019, 021, 081, 022, 082,
- účet č. 031 - AU 031 0200 - lesní pozemky, AU 031 0400 - zastavěná plocha, 031 0580 - pozemky zatížené věcným břemenem,
- účet č. 311, 388, 231, 261, 403, 321, 331, 337, 342, 374.

Kniha došlých faktur

- za období 01 - 08/2020, celkem 37 došlých faktur

Kniha došlých faktur

- za období 01-12/2020, doklad č. 2000001 až 22000058

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístek neuvolněného starosty za období 8/2020

Pokladní doklad

- doklad č. P00000004 ze dne 26.12.2020, částka 13.800,00 Kč, poplatky za odpady, účetní doklad č. 420033
- doklad č. V00000030 ze dne 29.12.2020, částka 18.578,00 Kč, odvod hotovosti na účet, účetní doklad č. 420035

Pokladní doklad

- VPD č. V/0014 ze dne 07.08.2020, poštovné, částka 57,00 Kč, účetní doklad č. 420015
- VPD č. V/0010 ze dne 01.07.2020, ND na sekačku, částka 41,00 Kč, účetní doklad č. 420011

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha za období 12.2020, doklad č. V00000028 až V00000030, P00000002 až P00000005

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha za období 8/2020

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31.12.2020

Rozvaha

- sestavená ke dni 31.08.2020

Rozvaha

- sestavená ke dni 31.12.2020

Účetní deník

- účetní doklad č. 610022 ze dne 23.12.2020 - zařazení veřejného osvětlení do užívání, majetkový účet 021 0400 v hodnotě 780.730,44 Kč
- Kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 23.12.2020

Účtový rozvrh

- na rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31.08.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31.08.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31.12.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Neinvestiční dotace na zabezpečení výdajů spojených s konáním voleb do 1/3 Senátu PČR a do zastupitelstva kraje
- příjem dotace:
- Vypis z účtu ČNB č. 8 ze dne 31.08.2020, obrat ze dne 28.08.2020, částka 47.000,00 Kč, účetní doklad č. 330015 ze dne 28.08.2020, položka 4111, UZ 98/93
- Seznam dokladů k předběžnému vyúčtování krajských voleb a 1/3 Senátu ze dne 08.12.2020
- Tabulka "Předběžné vyúčtování voleb do 1/3 Senátu PČR a do zastupitelstva kraje konaných 2. a 3. října 2020, celkem vyčerpáno 25.230,60 Kč
- Ke dni 31.12.2020 poskytnutá záloha inventarizována na účtu 374 ve výši 47.000,00 Kč, čerpání ve výši 25.230,60 Kč inventarizováno na účtu 388.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 1104-19 (č. smlouvy zhotovitele), č. 1/03/2020 (č. smlouvy objednatele), uzavřená dne 07.05.2020 se zhotovitelem VS elektro komplet s.r.o., na Doplnění veřejného osvětlení Hájek u Bavorova, silnice mezi obcí a zastávkou BUS, cena díla 571.620,20 Kč bez DPH, 691.660,44 Kč vč. DPH
- zveřejněna v registru smluv dne 27.05.2020 (potvrzení MV ČR o uveřejnění smlouvy)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR na stavbu veřejného osvětlení
- - nabídka ze dne 30.12.2019 od firmy VS elektro komplet s.r.o., nabídková cena 571.620,20 Kč
- - ZO ze dne 09.03.2020, usnesení č. 1/3/2020/6 - ZO souhlasí s výsledky veřejné soutěže do které se přihlásila jediná firma VS elektro komplet s.r.o. (VŘ proběhlo v roce 2019)
- usnesení č. 1/3/2020/7 - ZO pověřuje starostu obce k podpisu smlouvy s firmou VS elektro komplet s.r.o.

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

- za rok 2019 doručena KÚ JČK dne 02.06.2020

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice obce Hájek k zadávání zakázek malého rozsahu, účinnost od 30.12.2017

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

- za rok 2019 doručena KÚ JČK dne 05.10.2020

Účetní závěrka

- obce Hájek za rok 2019 schválena ZO dne 24.05.2020, usnesení č. 2/5/2020/2
- Protokol o schválení roční účetní závěrky obce Hájek za rok 2019 ze dne 25.05.2020
- Přehled předaných údajů výkazu INFORMACE O SCHVÁLENÍ/NESCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ze dne 08.06.2020
- účetní doklad č. 610010 ze dne 24.05.2020 - zaúčtování výsledku hospodaření za rok 2019