



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 51835/2021/hakr**

Číslo jednací: KUJCK 55303/2022



KUCBX0132VF6

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Hájek, IČO 46684476

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 2. 12.2021 do 3. 12. 2021 jako dílčí přezkoumání

od 25. 4. 2022 do 5. 5. 2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Hájek 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 20. 7. 2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Jitka Luňáková**

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. 310/2021/OEKO-PŘ dne 13. 7. 2021.

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 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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 261 Pokladna, byl učiněn dne 5. 5. 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
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
Obec netvoří peněžní fondy (výkaz rozvaha).
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
Obec neúčtuje o podnikatelské činnosti (výkaz zisku a ztráty).
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 právníky nebo fyzickými osobami
Obec neuzavřela v kontrolovaném období 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
Obec nehospodář 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
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
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
- 13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
- 14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
Obec v roce 2021 nezatížila věcným břemenem majetek územního celku.
- 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 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 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 3,21 %
- 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: 598.805,45 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 11. 5. 2022

Jména a podpisy kontrolorek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jitka Luňáková

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 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.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 11. 12. 2020 (včetně povinností dle § 5 odst. 3 zákon 23/2017) - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostou

Rozpočtová opatření

- Dodatek č. 1/17 Vnitřní organizační směrnice č. 1/2008 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření
- RO č. 1/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2021, usnesení č. 3/6/2021/3 - zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18. 6. 2021: <https://obec-hajek.estranky.cz/clanky/finance-obce/>
- RO č. 2/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 8. 2021, usnesení č. 4/8/2021/3 - zveřejněno na internetových stránkách obce dne 26. 8. 2021: <https://obec-hajek.estranky.cz/clanky/finance-obce/>
- RO č. 3/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 10. 2021, usnesení č. 5/10/2021/2 - zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 10. 2021: <https://obec-hajek.estranky.cz/clanky/finance-obce/>

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2020 usnesením č. 5/12/2020/7 jako schodkový, celkové příjmy ve výši 747.000,00 Kč, celkové výdaje ve výši 1.132.000,00 Kč, financování ve výši 385.000,00 Kč, schodek bude hrazen z přebytku minulých let,
- závazným ukazatelem je paragraf,
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 6. 1. 2021: <https://www.obcehajek.cz/rozpocet-obce-hajek-na-rok-2021/d-30572>

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2022 - 2025,
- návrh zveřejněn od 30. 12. 2020 - informace o zveřejnění uvedena na dokumentu, potvrzeno starostou,
- schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2020 usnesením č. 5/12/2020/8,
- schválený střednědobý výhled zveřejněn od 30. 12. 2020 - internetové stránky obce: <https://obec-hajek.estranky.cz/clanky/uredni-deska/rozpocetovy-vyhled-2022---2025---schvaleny.html>

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2020 (Zpráva o výsledku PH 2020 ze dne 28. 4. 2021),
- návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněn od 10. 5. 2021 do 31. 5. 2021 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostou,
- návrh ZÚ 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2021 usnesením č. 2/5/2021/3 s výrokem bez výhrad,
- schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dne 8. 6. 2021 - elektronická úřední deska: <https://obec-hajek.estranky.cz/clanky/uredni-deska/zaverecny-ucet-2020.html>
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněna od 3. 5. 2021: <https://obec-hajek.estranky.cz/clanky/finance-obce/zprava-o-vysledku-ph--za-rok-2020.html>

Bankovní výpis

- KB č. 12, konečný zůstatek účtu ke dni 31. 12. 2021 - základní běžný účet
- ČNB č. 12, konečný zůstatek účtu ke dni 31. 12. 2021 - účet dotace
- ČS č. 1, konečný zůstatek účtu ke dni 31. 12. 2021 - běžný účet, zrušení

Faktura

- FAP č. 20210400 z 15. 11. 2021, dodavatel: Elektroinvest Strakonice s. r. o. IČ 25185969, dodávka: zpracování projektové dokumentace v hodnotě 28.588,00 Kč s DPH
- předpis: UD č. 710044 z 1. 12. 2021 (321/042)
- úhrada: výpis KB č. 12, obrát ze dne 1. 12. 2021, UD č. 110331 z 1. 12. 2021 (par 3631 pol 6121)

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur obce Hájek pro rok 2021 ze dne 10. 12. 2021
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022
- Inventurní soupis účtu 021 Stavby, 021 0200 Budovy pro služby
- Inventurní soupis účtu 031 Pozemky, 031 0200 Lesní pozemky, 031 0580 Ostatní pozemky zatížené věcným břemenem
- výpis z katastru nemovitostí ke dni 31. 12. 2021, kú. Hájek u Bavorova, LV 1
- Inventurní soupis účtu 028 DDHM

- Inventurní soupis účtu 042 Nedokončený DHM
- Inventurní soupis účtu 231 ZBÚ
- Inventurní soupis účtu 261 Pokladna
- Inventurní soupis účtu 403 Transfery na pořízení DM
- Inventurní soupis účtu 321 Dodavatelé
- Inventurní soupis účtu 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

Kniha došlých faktur

- ke dni 31. 12. 2021 byly obci doručeny faktury od č. 2100001 do č. 21000051 v celkovém finančním objemu 236.606,23 Kč

Kniha došlých faktur

- obci Hájek byly doručeny faktury od č. 2100001 do č. 21000040 v celkovém finančním objemu 88.135,64 Kč

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 420017 ze dne 5. 10. 2021, poštovné v hodnotě 57,00 Kč
- účetní doklad č. 420017 ze dne 5. 10. 2021
- Výdajový pokladní doklad č. 420018 ze dne 5. 10. 2021, poštovné - volby v hodnotě 190,00 Kč
- účetní doklad č. 420018 ze dne 5. 10. 2021
- Výdajový pokladní doklad č. 420019 ze dne 9. 10. 2021, občerstvení volební komise v hodnotě 910,00 Kč
- účetní doklad č. 420019 ze dne 9. 10. 2021

Pokladní kniha (deník)

- konečný zůstatek pokladní knihy 10/2021 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261 Pokladna vykázaným v rozvaze 10/2021
- konečný zůstatek pokladní knihy 12/2021 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261 Pokladna vykázaným v rozvaze 12/2021

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 31. 10. 2021
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 31. 10. 2021
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 31. 10. 2021
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- FAP č. 20210400 z 15. 11. 2021, dodavatel: Elektroinvest Strakonice s. r. o. IČ 25185969, dodávka: zpracování projektové dokumentace v hodnotě 28.588,00 Kč s DPH
- Dodatek č. 1/17 Vnitřní organizační směrnice Obce Hájek č. 1/2008 - schválen dne 16. 3. 2017 - oprávnění starosty jednat a uzavírat smlouvy do výše plnění 50.000,00 Kč bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Dodatek č. 1/17 Vnitřní organizační směrnice Obce Hájek č. 1/2008 - schválen dne 16. 3. 2017
- stanovena hladina významnosti
- pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření
- oprávnění starosty jednat a uzavírat smlouvy do výše plnění 50.000,00 Kč bez DPH

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28. 12. 2020 - schválen rozpočet r. 2021, schválen střednědobý výhled rozpočtu
- ze dne 18. 3. 2021 - schválena účetní závěrka r 2020
- ze dne 31. 5. 2021 - schválen závěrečný účet za rok 2020
- ze dne 10. 6. 2021 - schváleno rozpočtové opatření č. 1/2021
- ze dne 26. 8. 2021 - schváleno rozpočtové opatření č. 2/2021
- ze dne 29. 10. 2021 - schváleno rozpočtové opatření č. 2/2021

Účetní závěrka

- protokol o schválení účetní závěrky obce Hájek
- schválena zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2021 usnesením č. 1/3/2021/3
- odeslání informace do CSÚIS dne 6. 7. 2021
- převedení hospodářského výsledku 431/432 účetním dokladem č. 610007 dne 18. 3. 2021