



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016Q931

spisová značka: **OEKO-PŘ 57883/2022/jimau**

Číslo jednací: KUJCK 28063/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Hájek, IČO 46684476

Přezkoumání bylo vykonáno:

v sídle územního celku dne 02.11.2022 jako dílčí přezkoumání

a na Krajském úřadu JčK, B. Němcové 1824/8, 370 01 České Budějovice dne 27.02.2023 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Hájek za rok 2022** 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 20.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Jana Hůlková**

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. 524/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Miroslav Jandl – starosta

Gabriela Jandlová – účetní od 01.10.2022

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. ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky byl učiněn dne 27.02.2022.

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

Byl přezkoumán celý rozpočtový proces, tj. sestavení, obsah, schválení a zveřejňování střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, změn rozpočtu a závěrečného účtu – v této oblasti nebyla zjištěna žádná pochybení. Stanovená pravidla hospodaření s finančními prostředky byla dodržena. Konkrétní příjmy a výdaje byly přezkoumány v rámci ostatních předmětů přezkoumání – výběr vzorku k přezkoumání byl proveden na základě odborného úsudku přezkoumávajícího. Přezkoumané písemnosti jsou uvedeny v dokumentech níže.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Obec nezřídila žádný peněžní fond.

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

- přezkoumán: Ano

Obec neprovozuje 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: AnoObec nesdružila žádné prostředky.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
 - přezkoumán: AnoObec neviduje žádné cizí zdroje.
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: AnoObec neviduje žádné příjmy ze zahraničních zdrojů, ani výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů (odst. XI. a XII výkazu Fin 2 12 M).
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: AnoObec přijala do rozpočtu dotaci na volby, která podléhá vyúčtování:
Poskytovatel: SR prostř. JČK, Název: Volby do PS, Výše dotace: 31.000,00 Kč – k 31.12.2021 nebyla dotace vyúčtována.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
 - přezkoumán: AnoKe dni dílčího přezkoumání nebylo disponováno s majetkem obce.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
 - přezkoumán: AnoObec 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: AnoByla uskutečněna veřejná zakázka malého rozsahu na rozšíření veřejného osvětlení v celkové částce plnění 121.617,10 Kč přezkoumané písemnosti jsou uvedeny v dokumentech níže.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
 - přezkoumán: AnoObec k 31.12.2022 přijala 41 dodavatelských faktur v celkové částce plnění 231.308,54 Kč.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
 - přezkoumán: AnoObec neručí za závazky těchto osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
 - přezkoumán: AnoObec nemá zastavený majetek.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
 - přezkoumán: AnoKe dni dílčího PH nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.

15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- přezkoumán: Ano

V rámci PH z minulých let nebyly identifikovány žádné významné chyby, nedostatky a rizika v oblasti účetnictví. Splnění vybraných povinností vyplývajících ze zákona o účetnictví a dalších předpisů byly ověřeny v rámci ostatních předmětů PH – vybraný vzorek viz doklady uvedené v dokumentech níže.

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

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 1,55 %
 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: 614.686,00 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 27.02.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Jana Hůlková

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.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

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

- Zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách (15 dní před projednáním): 20.11.2021

Rozpočtová opatření

- Delegation pravomocí k provádění rozpočtových opatření (§ 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů – schváleno dodatkem č. 1/17 Vnitřní organizační směrnice, platnost: 16.03.2017 – pravomoc starosty schvalovat RO v příjmech neomezeně, výdaje u jednotlivých položek do 30.000 Kč – seznámení zastupitelstva bezprostředně následujícím po provedení
- ---
- RO č. 1 schváleno usnesením ZO č. 2/4/2022/8/4 ze dne 28.04.2022 – zveřejněno: 29.04.2022
- RO č. 2 schváleno usnesením ZO č. 2/4/2022/8/3 ze dne 28.04.2022 – zveřejněno: 29.04.2022
- RO č. 3 schváleno usnesením ZO č. 4/9/2022/6/4 ze dne 02.09.2022 – zveřejněno: 03.09.2022

Schválený rozpočet

- ROZPOČET NA ROK 2022 schválen jako schodkový:
- Schválení rozpočtu usnesením ZO č. 6/12/2021/4 ze dne: 10.12.2021
- PŘÍJMY: 878.000,00 Kč
- VÝDAJE: 1.284.000,00 Kč
- FINANCOVÁNÍ:
- Pol. 8115: 406.000,00 Kč
- Zveřejnění schváleného rozpočtu na ÚD a na internetových stránkách obce (do 30 dnů ode dne jeho schválení): od 13.12.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2022-2025, schválen v aktualizované podobě ZO dne 10.12.2021, usnesení č. 6/12/2021/5
- návrh zveřejněn od 20.11.2021
- schválený zveřejněn 11.12.2021
- Dlouhodobé závazky: 0,00 Kč
- Dlouhodobé pohledávky: 0,00 Kč

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu (NZÚ) – zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách obce (nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání ZO): 15.05.2022
- Projednání závěrečného účtu – usnesení ZO č. 3/6/2022/8/7 ze dne: 09.06.2022, výrok: souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad
- Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem: nebyly zjištěny chyby
- Zveřejnění schváleného ZÚ vč. Zprávy o výsledku PH na ÚD a na internetových stránkách obce (do 30 dnů ode dne jeho schválení) od: 18.06.2022

Faktura

- DFA č. 220011 ze dne 16.08.2022, Dodavatel: Ing. arch. Arnošt Janko, Označení dodávky: 1. dílčí faktura za vypracovanou I. fázi dle SOD – Změna územního plánu Hájek, Celkem k úhradě: 24.200,00 Kč
- Předpis (558): UD č. 710036 ze dne 27.08.2022 – opr. UD č. 9200003 ze dne 01.09.2022 (518)
- Úhrada: UD č. 110226 ze dne 29.08.2022 (par. 3635/pol. 5179)
- ----
- Zálohová faktura ze dne 07.07.2022, Dodavatel: ZPKS cz, Označení dodávky: zahradní, parkové, krajinné služby (sekání trávy) za měsíc 6/2022 1. dílčí faktura za vypracovanou I. fázi dle SOD – Změna územního plánu Hájek, Celkem k úhradě: 24.200,00 Kč
- Předpis (558): UD č. 710036 ze dne 27.08.2022 – opr. UD č. 9200003 ze dne 01.09.2022 (518)
- Úhrada: UD č. 110226 ze dne 29.08.2022 (par. 3635/pol. 5179)
- ---
- DFA č. 20226158 ze dne 31.10.2022, Dodavatel: RUMPOLD 01 - Vodňany s.r.o., Označení dodávky: sběr a přeprava směsného komunálního odpadu, Celkem k úhradě: 10.791,78 Kč
- Předpis (518): UD č.1103128 ze dne 19.11.2022

- Úhrada: UD č. 110226 ze dne 29.08.2022 (par. 3723/pol. 5169)
- ---
- DFA č. 221888 ze dne 28.12.2022, Dodavatel: JH Soft s.r.o., Označení dodávky: technické a organizační zajištění volby prezidenta, Celkem k úhradě: 6.461,00 Kč
- Předpis (518): UD č. 710059 ze 2.11.2022 (par. 6118/pol. 5168, UZ: 98008)
- ---
- DFA č. 221762 ze dne 15.12.2022, Dodavatel: JH Soft s.r.o., Označení dodávky: technické a organizační zajištění volby prezidenta, Celkem k úhradě: 23.122,00 Kč
- Předpis + zařazení (558, 028, 018): UD č. 710053 ze dne 19.12.2022 (028: 19.432,00 Kč + 018: 3.690,00 Kč)
- Úhrada: UD č. 110340 ze dne 20.12.2022 (par. 6171/pol. 5137, 5042)

Faktura

- FAKTURY VYDANÉ
- DFA č. 2200003 ze dne 01.12.2022, Dodavatel: Magdalena Melková, Označení dodávky: prodej dřeva, Celkem k úhradě: 2.100,00 Kč
- Předpis (MD311/601): UD č. 810003 ze dne 01.12.2022
- Úhrada: BV KB, příchozí úhrada ve výši 2.100,00 Kč – UD č. 110320 ze dne 05.12.2022 (par. 1032/pol. 2111)

Hlavní kniha

- 9/2022, 12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventury ze dne 09.12.2022
- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 09.12.2022
- Jmenování inv. komise ze dne 09.12.2022
- proškolení inv. komise 07.01.2023
- Inv. soupisy:
- 018 - Přírůstek ve výši 3.690,00 Kč: Inv. č. 018/004, Název: MS Windows Home, Pořizovací cena: 3.690,00 Kč, Zařazeno: 27.12.2022
- 019, 021, 022, 028, 031, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 231, 261, 311, 315, 319, 321, 336, 337, 342, 345, 346, 374, 388, 403, 902

Kniha došlých faktur

- za rok 2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Počet obyvatel: 51, 5 členů zastupitelstva obce
- Rozhodnutí o odměnách za výkon funkcí neuvolněným zastupitelům – usnesení ZO ze dne 16.10.2022 – poskytnutí odměn neuvolněným zastupitelům od 16.10.2022
- Starosta: Šváb: 12.888,00 Kč
- Místostarosta: p. Jandl - 257,00
- Předseda FV: Husinecký - 215,00 Kč
- Předseda: KV: Shesteryk – 215,00 Kč
- Člen KV (zastupitel)
- Zastupitel a člen KV: 215,00 Kč
- Členům výborů nebyla schválena a poskytnuta žádná odměna
- Zápis zastupitelstva obce ze dne 09.11.2022 – Usnesení č. 7/11/2022/1 – ZO bere na vědomí rezignaci na funkci starosty p. Jaroslava Švába
- Usnesení ZO ze dne 20.11.2022:
- – volba nového starosty p. Miroslava Jandla – poskytnutí odměn neuvolněným zastupitelům od 16.10.2022: usnesení ZO č. 8/11/2022/3
- – volba nového místostarosty p. Jaroslava Švába: usnesení ZO č. 8/11/2022/4
- ODCHODNÉ bývalého starosty: os. 1
- Mzdové listy za období 1-12/2022: 13, 18, 17, 2, 5

Pokladní doklad

- č. V00000006-V00000010 za 05/2022

Pokladní kniha (deník)

- 05/2022

Příloha rozvahy

- k 30.09.2022, k 31.12.2022

Rozvaha

- k 30.09.2022, k 31.12.2022

Účetnictví ostatní

- Podklady pro schválení účetní závěrky ÚC:
- Rozvaha k 31.12.2021
- Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2021
- Příloha k 31.12.2021
- Inventarizační zpráva k 31.12.2021 ze dne 31.01.2022 – nebyly zjištěny rozdíly
- Zpráva o výsledku PH za rok 2020 ze dne 11.02.2022
- Schválení účetní závěrky – zápis ZO č. 3/6/2022/8/5 ze dne 09.06.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 09.06.2022
- Převedení výsledku hospodaření na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období – zisk ve výši: 439.503,98 Kč – UD č. 610011 ze dne 09.06.2022

Účtový rozvrh

- na rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2022, k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2022, k 31.12.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Obec přijala do rozpočtu dotaci na volby, která podléhá vyúčtování:
- Poskytovatel: SR prostř. JČK, Název: Volby do PS, Výše dotace: 31.000,00 Kč – k 11.12.2021 nebyla dotace vyúčtována.
- Přijetí zálohy (374): BV ČNB č. 9, příchozí úhrada ve výši 31.000,00 Kč ze dne 07.09.2022 – UD č. 330016 ze dne 07.09.2022
- -

Smlouvy nájemní

- UD č. 610001 ze dne 01.01.2022, předpis nájemného ZD Bavorov – půda, 8.484,00 Kč

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 02.04.2022, Zhotovitel: Ing. arch. Arnošt Janko, Předmět smlouvy: Změna č. 1 ÚP Hájek ve zkráceném postupu pořízení a vypracování úplného znění územního plánu, Cena:
- I. fáze: 24.200,00 Kč – viz DFA
- II. fáze: 9.680,00 Kč
- III. fáze: 12.100,00 Kč
- Celkem: 45.980,00 Kč

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

- neproběhl žádný převod majetku

Smlouvy o věcných břemenech

- nebyla uzavřena

Smlouvy ostatní

- Smlouva o změně územního rozhodnutí ze dne 27.11.2022, FO L.H., obec Hájek, , Předpokládané finanční náklady na na změnu územního rozhodnutí činí: 26.620,00 Kč
- UD č. 81.0001 ze dne 27.11.2022 (zaúčtováno jako DFA) – opr. UD č. 920007 ze dne 31.12.2022 (zaúčtováno jako záloha 374), 26.620,00 Kč

Smlouvy ostatní

- Smlouva o změně územního rozhodnutí ze dne 27.11.2022, FO P.B., obec Hájek, , Předpokládané finanční náklady na na změnu územního rozhodnutí činí: 31.460,00 Kč
- UD č. 81.0002 ze dne 27.11.2022 (zaúčtováno jako DFA) – opr. UD č. 920008 ze dne 31.12.2022 (zaúčtováno jako záloha 374), 31.460,00 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Název zakázky: "Hájek u Bavorova – kabelové vedení VO" – přezkoumání dle vnitřní Směrnice obce Hájek k zadávání zakázek malého rozsahu, Účinnost: 30.12.2017 – II. kategorie
- Výzva k podání nabídek 3 x – e-mail 3 x
- Smlouva o dílo ze dne 09.02.2022, Zhotovitel: ELEKTROSTAV STRAKONICE s.r.o., Předmět smlouvy: elektromontážní práce spojené s realizací stavby kabelového vedení VO..., Cena díla: 100.510,00 Kč + DPH 21 %, Cena díla vč. DPH: 121.617,10 Kč, Čas plnění: do 30.03.2022

- DFA č. 200220463 ze dne 29.06.2022, Dodavatel: ELEKTROSTAV STRAKONICE s.r.o., Označení dodávky: Hájek u Bavorova – kabelové vedení VO, Celkem k úhradě: 121.617,10 Kč
- Předpis (042 0400): UD č. 710029 ze dne 11.07.2022
- Úhrada: BV KB č. 7, odchozí úhrada ve výši 100.000,00 Kč ze dne 12.0.2022 a odchozí úhrada ve výši 21.617,10 Kč ze dne 13.07.2022 - UD č. 110187 ze dne 12.07.2022 a UD č. 110188 ze dne 13.07.2022 (par. 3631/pol. 6121)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice obce Hájek k zadávání zakázek malého rozsahu, účinnost od 30.12.2017
- Dodatek č. 1/17 Vnitřní organizační směrnice Obce Hájek č. 1/2008 - schválen dne 16.03.2017
- - stanovena hladina významnosti
- - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření
- - oprávnění starosty jednat a uzavírat smlouvy do výše plnění 50.000,00 Kč bez DPH