



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YYM7D

Spisová značka: **OEKO-PŘ 71193/2020/jahol**

Číslo jednací: KUJCK 35945/2021

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Hranice, IČO 00581364**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne 13.08.2020 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech od 17.03.2021 do 18.03.2021 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Hranice za rok 2020** 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 13.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 395/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020.

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: Josef Macho - starosta

Pavλίna Deuschová - místostarostka

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 pokladního deníku za prosinec byl učiněn dne 18.03.2021.

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 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: Ano
Obec nemá sdružené 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

Obec nehospodaří 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 závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek.
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 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 2,84 %
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: 2 527 166,78 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 18.03.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
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 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.

Josef Macho

.....
starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- zveřejněný od 18.11.2019 do 9.12.2019 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 20.1.2020, zveřejněné dne 3.2.2020
- č. 2 schválené starostou dne 18.2.2020, zveřejněné dne 2.3.2020
- č. 3 schválené starostou dne 16.3.2020, zveřejněné dne 30.3.2020
- č. 4 schválené starostou dne 10.4.2020, zveřejněné dne 20.4.2020
- č. 5 schválené starostou dne 15.5.2020, zveřejněné dne 8.6.2020

Schválený rozpočet

- na paragrafy a položky, vyrovnaný, P a V - 3.534.100 Kč, zveřejněný dne 23.12.2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- schválený SVR na roky 2019 - 2022 zveřejněný dne 9.9.2019 i elektronicky

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2019 zveřejněný od 8.6.2020 do 29.6.2020 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněn dne 7.7.2020

Bankovní výpis

- č. 129 ze dne 5.10.2020 - úhrada faktury č. 2020100090
- č. 100 ze dne 14.8.2020 - příjem dotace, 270.000 Kč

Bankovní výpis

- č. 62 ze dne 18.5.2020 - úhrada faktury č. 120001594

Faktura

- č. 120001594 ze dne 28.4.2020 - kontejner, 8.399,82 Kč

Faktura

- č. 2020100090 ze dne 4.10.2020 - zemní práce, čistička u KD, 544.379 Kč

Hlavní kniha

- k 30.6.2020

Hlavní kniha

- k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur za rok 2020 ze dne 15.12.2020
- inventarizační zpráva ze dne 16.1.2021
- inventurní soupisy účtů 021, 081, 028, 261, 321, 378 a 403 k 31.12.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- protokol mzdy po výpočtu za období 6/2020

Pokladní doklad

- VPD č. 20-701-00108 ze dne 7.4.2020 - dezinfekční prostředek, 2.750 Kč
- PPD č. 20-701-00125 ze dne 27.4.2020 - za odebranou vodu, 1.007 Kč

Pokladní kniha (deník)

- od č. 20-701-00349 do č. 20-701-00365 za období prosinec 2020

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020

Rozvaha

- k 30.6.2020

Rozvaha

- k 31.12.2020

Účetní doklad

- č. 20-001-00098 ze dne 4.10.2020 - předpis faktury č. 2020100090
- č. 20-801-00129 ze dne 5.10.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 2020100090
- č. 20-801-00100 ze dne 14.8.2020 - zaúčtování příjmu dotace
- č. 20-007-00051 ze dne 31.12.2020 - vyúčtování zálohy na dotaci

Účetní doklad

- č. 2005-000071 ze dne 28.4.2020 - předpis faktury č. 120001594 a zařazení na 028
- č. 20-801-00287 ze dne 18.5.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 120001594

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2019
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 29.6.2020
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 7.7.2020
- účetní doklad č. 20-007-00022 ze dne 29.6.2020 - převedení výsledku hospodaření na účet 432

Účtový rozvrh

- pro rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci k 31.12.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2020 č. SDO/OREG/315/20 ze dne 16.7.2020 - investiční dotace na akci Čistička u Kulturního domu včetně kanalizačních přípojek, 270.000 Kč, UZ 711, 40 % vlastní náklady

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1.10.2016
- výběrové řízení na akci Čistička u kulturního domu včetně kanalizačních přípojek
- - výzva k podání nabídky ze dne 15.6.2020, 3 oslovené firmy
- - hodnocení předložených nabídek ze dne 10.7.2020
- - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 13.7.2020
- - smlouva o dílo 1/2020 ze dne 27.7.2020 - cena díla bez DPH 449.900 Kč, DPH 94.479 Kč, cena vč. DPH 544.379 Kč, zveřejněna na profilu zadavatele dne 3.8.2020-

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 31.10.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům, pověření starosty k provádění rozpočtových opatření v příjmech neomezeně a ve výdajích do výše 200.000 Kč na jednu položku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 9.12.2019 - schválení rozpočtu na rok 2019
- zápis ze zastupitelstva ze dne 29.6.2020 - schválení ZÚ za rok 2019 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2019