



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX012HQWU

Spisová značka: **OEKO-PŘ 35235/2021/jahol**

Číslo jednací: KUJCK 33289/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Hranice, IČO 00581364

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne 14.10.2021 a konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle Krajského úřadu Jihočeského kraje ve dnech 01.03.2022 a 11.03.2022.

Přezkoumání hospodaření **obce Hranice 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 22.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**

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. 303/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

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: Josef Macho - starosta

Pavλίna Deutschová - 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 inv. zprávy ze dne 16.01.2022 - byl učiněn dne 11.03.2022.

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
- přezkoumán: Ano
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 v kontrolovaném období neuzavřela takovou smlouvu.

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 takovými 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 takovým majetkem.
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 takové závazky.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá takové zástavy.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec vede věcná břemena analyticky.

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 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 2,51 %
- 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: 2 759 365,99 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 14.03.2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolor pověřený 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 10 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.

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

- na rok 2021
- - zveřejněn od 16.11.2020 do 22.12.2020 - ověřeno doložkou na materiálu

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření - ze dne 31.10.2018 - pověřen v příjmech neomezeně a ve výdajích na položku do výše 200.000 Kč
- Do dne kontroly bylo schváleno 9 rozpočtových opatření starostou obce dle pověření. Byla provedena kontrola zveřejnění dle zákona - ověřeno doložkou na materiálu.
- Rozpočtové opatření číslo 7 bylo nesprávně schváleno starostou obce /položka 6121 280.000 Kč/, nedošlo však k překročení výdajů neboť nedošlo k čerpání výdajů. Zástupcům obce bylo doporučeno rozpočtové opatření schválit v zastupitelstvu obce, tak aby bylo správně schváleno před čerpáním finančních prostředků.
- - zápis ze zasedání ZO dne 28.06.2021 - na vědomí zastupitelstvu rozpočtové změny 3, 5/2021

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2021
- - schválen na zasedání ZO dne 14.12.2020 jako vyrovnaný ve výši 3.771.200 Kč
- - závazné ukazatele položky
- - materiál byl zveřejněn od 21.12.2020 /ověřeno doložkou na materiálu/

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2019 - 2022
- - schválen na zasedání ZO dne 30.09.2019, usn. č. 37/2019
- sestaven na roky 2022 - 2024
- - návrh zveřejněn od 16.11.2020 do 14.12.2020 /ověřeno doložkou na materiálu/
- - materiál byl schválen na zasedání ZO dne 14.12.2020
- - materiál byl zveřejněn dne 14.12.2020 /ověřeno doložkou na materiálu/

Závěrečný účet

- za rok 2020
- - návrh zveřejněn od 31.05.2021 do 29.06.2021 /ověřeno doložkou na materiálu/
- - materiál byl schválen na zasedání ZO dne 28.06.2021
- - schválený materiál byl zveřejněn od 29.06.2021 dle zákona /ověřeno doložkou na materiálu/

Faktura

- FP č. 20210331 ze dne 04.06.2021 ve výši 27.981 Kč za křovinořez
- předpis - účetní doklad č.21-001-00058 ze dne 04.06.2021
- úhrada a zařazení do majetku - účetní doklad č.21-801-00076 ze dne 04.06.2021, BV účtu vedeného u KB a.s. č. 76, pohyb ze dne 04.06.2021, protokol o zařazení

Faktura

- FP č. 20211188 ze dne 24.09.2021 ve výši 653.460,50 Kč za HG vrt - HV 3
- předpis - účetní doklad č. 21-001-00103 ze dne 26.09.2021
- úhrada - účetní doklad č. 21-801-00135 ze dne 30.09.2021, BV účtu vedeného u KB a.s. č. 103, pohyb ze dne 30.09.2021

Faktura

- FP č. 210100142 ze dne 10.03.2021, dodavatel JVPO s.r.o., České Budějovice, fakturace za - přílby HEROS TITAN FIRE 8 ks - ve výši 78.398,32 Kč včetně DPH
- - předpis - účetní doklad č. 21-020-00118 ze dne 10.03.2021
- - úhrada - účetní doklad č. 21-802-00039 ze dne 16.03.2021, BV ČS a.s. - el. T5
- - zařazení do majetku na účet 028 - účetní doklad č. 21-070-00009 ze dne 10.03.2021
-
- /závěrečná zpráva k vyúčtování dotace - ze dne 18.06.2021, sdělení poskytovatele - e-mail ze dne 23.07.2021 - ke dni 23.07.2021 vyúčtování dotace, - výpis u účtu vedeného u ČS a.s., ze dne 27.07.2021 - příjem dotace ve výši 20.000 Kč, účetní doklad č. 21-809-00034 ze dne 27.07.2021, T1/

Hlavní kniha

- 09/2021

Hlavní kniha

- 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 15.12.2021
- inv. zpráva ze dne 16.01.2022
- inv. soupis účtu 021, 021 0200, 028, 031, pozemek p. č. 1 v k. ú. Hranice u Nových Hradů - bez č. p. - kaplička, pozemek p. č. 162/1 v k. ú. Hranice u Nových Hradů - č. p. Trpnouze 28, pozemek p. č. 162/2 v k. ú. Hranice u Nových Hradů - bez č. p. - bývalá hasičárna,
- pozemek p. č. 179 v k. ú. Hranice u Nových Hradů - č. p. 86 - obecní úřad, LV k 31.12.2021, 419

Kniha došlých faktur

- 21-001-00001 do čísla - 21-001-00104

Odměňování členů zastupitelstva

- zápis z ustavujícího zastupitelstva obce - 31.10.2018
- kontrola odměny za září 2021
- - starosta 21899, 37804
- - předsedové výborů /os. č. 46 a os. č. 95/

Pokladní doklad

- byla provedena kontrola pokladních dokladů č. 53 29.03.2021, č. 54 z 29.03.2021, č. 45 ze 17.03.2021, č. 46 z 18.03.2021, č. 47 z 18.03.2021, č. 48 z 18.03.2021, č. 49 z 18.03.2021, č. 50 z 22.03.2021, č. 51 z 22.03.2021, č. 52 z 29.03.2021 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za září 2021 pokladna a pokladna CP, kontrola zůstatků provedena na zůstatek účtu 261 rozvahy k 30.09.2021

Příloha rozvahy

- k 30.09.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 30.09.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetní deník

- obraty SU 419
- ÚD č. 21-801-00043 ze dne 07.04.2021 ve výši 2.975 Kč
- ÚD č. 21-801-00089 ze dne 01.07.2021 ve výši 2.975 Kč
- ÚD č. 21-801-00138 ze dne 06.10.2021 ve výši 2.975 Kč
- ÚD č. 21-801-00180 ze dne 17.12.2021 ve výši 2.975 Kč
-
- bankovní výpisy účtu vedeného u KB a.s., - pohyby ve výši 2.975 Kč ze dne 07.04.2021, 01.07.2021, 06.10.2021, 17.12.2021

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2020
- - schválena v ZO dne 28.06.2021
- - zápis ze zasedání ZO dne 28.06.2021
- - protokol o schvalování účetní závěrky - ze dne 28.06.2021
- - stavová zpráva ze dne 07.07.2021
- - přeúčtování HV - účetní doklad č. 21-007-00027 ze dne 28.06.2021

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 30.06.2021
- dar ve výši 30.000 Kč
- - zápis ZO ze dne 28.06.2021 - schválení poskytnutí daru
- předpis - účetní doklad č. 21-003-00004 ze dne 13.07.2021
- úhrada - BV účtu vedeného u KB a.s., č. 95, pohyb dne 13.07.2021, účetní doklad č. 21-801-00095 ze dne 13.07.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- oznámení o poskytnutí dotace - ze dne 04.06.2021 /postupy účtování/
-
- smlouva o poskytnutí inv. dotace SDO/OREG/392/21 28.06.2021
- poskytovatel - Jihočeský kraj
- účel dotace - realizace projektu "Doplnění veřejného osvětlení solárními světly"
-
- závěrečná zpráva - vyúčtování poskytovatele dotace - 22.11.2021
- oznámení - e-mail poskytovatele - vyúčtování ke dni 06.12.2021
- vyúčtování dotace - ÚD č. 21-007-00056 ze dne 6.12.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- oznámení o poskytnutí dotace - ze dne 04.06.2021 /postupy účtování/
-
- smlouva o poskytnutí inv. dotace SDO/OREG/392/21 28.06.2021
- poskytovatel - Jihočeský kraj
- účel dotace - realizace projektu "Doplnění veřejného osvětlení solárními světly"
- dokončení projektu - do 31.12.2021
- výše dotace - dle č. IV. jednorázová záloha dotace ve výši 280.000 Kč
- vyplacení dotace - dle čl. V.
- podmínky užití dotace - dle čl. V.
- vyúčtování a vypořádání dotace - nejpozději do 15.01.2022
-
- - výpis u účtu vedeného u KB a.s., číslo výp. 100, pohyb ze dne 20.07.2021 - příjem dotace ve výši 280.000 Kč, účetní doklad č. 21-801-00100 ze dne 20.07.2021

Smlouvy o dílo

- akce : "Doplnění veřejného osvětlení solárními světly" uzavřená dne 17.09.2021 s firmou Enstore s r.o. za celkovou cenu díla 942.227 Kč včetně DPH, DPH 163.527 Kč
- - zveřejněno na profilu zadavatele dne 01.10.2021

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

- kupní smlouva č. ev. 2/2021 ze dne 29.03.2021
- směrnice k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji - obec Hranice - ze dne 17.01.2010
- prodávající - obec Hranice
- kupující - pan V. D.
- předmětem koupě - pozemek p. č. 1467/2 v k. ú. Hranice u Nových Hradů
- kupní cena - 4.880 Kč
-
- záměr prodeje - zveřejněn od 21.12.2020 do 16.01.2021 dle zákona 128/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů

- prodej v ZO schváleno dne 15.03.2021, číslo usn. 85/2021
- návrh na vklad - právní účinky 22.04.2021
- vyřazení z majetku - účetní doklad č. 21-007-00014 ze dne 22.04.2021
-
- předpis pohledávky - účetní doklad č. 21-004-00002 ze dne 29.03.2021
- úhrada - PPD č. 53 ze dne 29.03.2021 ve výši 4880 Kč 21-701-00053 ze dne 29.03.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č. CB-014330052238/001 ze dne 23.03.2021
- -povinný - obec Hranice
- - oprávněný - EG.D, a.s.
- - předmět - specifikace VB - čl III. smlouvy
- - výše náhrady - jednorázová náhrada ve výši 10.000 Kč
- právní účinky - 25.03.2021
- předpis - účetní doklad č. 21-004-00006 ze dne 23.03.2021 ve výši 10.000 Kč
- úhrada - účetní doklad č. 21-801-00059 ze dne 07.05.2021, BV KB a.s. výpis č. 59, pohyb ze dne 07.05.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - 29.04.2016
-
- akce : "Doplnění veřejného osvětlení solárními světly"
- postup podle bodu "D"
- výzva k podání nabídky - 26.07.2021
- - zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek
- - a zaslána 3 možným dodavatelům
- nabídky do výběrového řízení - od 5 firem
- jmenování komise - 17.08.2021
- protokol o jednání komise ze dne 23.08.2021- hodnocení předložených nabídek - vyhodnocení nejvhodnější firmy - Enstore s r.o. za celkovou cenu díla 942.227 Kč včetně DPH, DPH 163.527 Kč
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - odesláno 5x dne 31.08.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze dne 31.10.2018 - schválení funkcí a odměn
- zápis ze dne 21.12.2020 - schválení SVR a rozpočtu na rok 2021
- zápis ze dne 28.06.2021 - schválení ZÚ a ÚZ

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- zásady pro tvorbu a čerpání fondu pro obnovu vodohospodářského majetku - účinnost od 01.01.2020 - schváleno na zasedání ZO dne 09.12.2019 usn. č. 42/19

Finanční výbor

- zápis ze dne 11.10.2021
- zápis ze dne 13.07.2021
- zápis ze dne 03.05.2021
- zápis ze dne 17.02.2021

Kontrolní výbor

- zápis ze dne 11.10.2021
- zápis ze dne 17.07.2021
- zápis ze dne 03.05.2021