



# 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 45898/2021/evpa**

stejnopis č. **1**



KUCBX0108XUY

## **Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2021**

### **obce Hodonice, IČO: 00512621**

V návaznosti na ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2021.

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.07.2021.**

**Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle obce dne 11.08.2021.**

**Dílčí přezkoumání vykonala:**

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

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 313/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.**

**Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.**

**Zástupce územního celku:**

**Josef Tomek** - starosta

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

**A. Výsledek dílčího přezkoumání**

**1.** V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)** zákona č. 420/2004 Sb.

**2.** V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2 znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

**3. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky** podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků - přezkoumán: Ano

Návrh rozpočtu, návrh SVR a návrh závěrečného účtu, včetně schválení a zveřejnění schválených dokumentů bylo v souladu se zákonem.

Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření bylo schváleno celkem 6 rozpočtových opatření, schválených a zveřejněných v souladu se zákonem.

Kontrolou rozpočtových operací ve vybraném vzorku bylo postupováno dle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění.

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano  
Územní celek netvoří peněžní fondy.

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano  
Územní celek nevykonává podnikatelskou činnost.

§ 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 právními nebo fyzickými osobami - přezkoumán: Ano  
Územní celek neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano

Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření územní celek eviduje dlouhodobé závazky na účtu 451, stav ke dni 31.07.2021 ve výši 3.161.061,53 Kč, dva úvěry u KB a.s.

§ 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  
Územní celek nehopodařil s těmito prostředky.

§ 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  
V přezkoumaném období územní celek obdržel dotaci dle Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku ve výši 108.780,00 Kč, ze dne 11.02.2021, poskytované ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství na "Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2019".

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano  
Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření nebyl zjištěn významný nárůst ani pokles na majetkových účtech územního celku. V přezkoumaném období územní celek neuzavřel smlouvu o převodu nemovitostí podléhající zápisu do katastru nemovitostí.

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano  
Územní celek nehospodaří s majetkem státu.

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu - přezkoumán: Ano  
Při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu územní celek postupuje dle vnitřní směrnice obce Hodonice, účinnost od 04.11.2018 (schválena v ZO dne 04.11.2018) .  
Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření byly realizovány zakázky v hodnotě do 100.000,00 Kč.  
Byla provedena kontrola plnění VZMR na nákup zametacího stroje.

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano  
Na vybraném vzorku došlých a vydaných faktur ke dni 30.06.2021 bylo ověřeno, že o předpisu a úhradě pohledávky a závazku je účtováno neprodleně a ve správné výši.  
Územní celek účtuje o předpisu pohledávek z místních poplatků (odpad, pes) ke dni 01.01., vede evidenci jejich úhrad.

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano  
Územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano  
Územní celek nezastavil majetek ve prospěch třetích osob.

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano  
Územní celek neuzavřel ve sledovaném období smlouvu o zřízení věcného břemene. Pozemky zatížené věcným břemenem (obec jako "povinná") jsou evidovány analyticky na SU 031.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem - přezkoumán: Ano  
Na vybraném vzorku účetních operací, zaúčtování předpisu závazku, pohledávky, úhrady, faktur, pokladních dokladů, lze konstatovat, že byly dodržovány účetní postupy a metody stanovené účetními předpisy. Kontrolované účetní doklady obsahují zákonem stanovené náležitosti, jsou opatřeny podpisem odpovědných osob dle vnitřní směrnice obce.  
Účetní závěrka za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 02.05.2021.

### **Nepřezkoumané předměty**

§ 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: Ne

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Hodonice, dne 11.08.2021

Podpis kontrolorky:

.....

Ing. Eva Pártlová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvlášť zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Hodonice o počtu ..... stran včetně přílohy byl(a) v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen(a) starosta obce dne 11. 8. 2021.

.....

Josef Tomek

starosta

**Příloha****Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

**Návrh rozpočtu**

- na rok 2021 zveřejněn od 09.11.2020 do 06.12.2020 dle zákona
- návrh rozpočtu projednán v ZO dne 01.11.2020

**Rozpočtová opatření**

- Výpis usnesení ZO ze dne 04.11.2018, usnesení č. 9/9/2018 - pověření starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření
- RO č. 1 schváleno starostou obce dne 01.01.2021, zveřejněno 25.01.2021, v ZO na vědomí 07.02.2021
- RO č. 2 schváleno starostou obce dne 31.01.2021, zveřejněno 01.02.2021, v ZO na vědomí 07.02.2021
- RO č. 3 schváleno starostou obce dne 03.02.2021, zveřejněno 01.03.2021, v ZO na vědomí 04.04.2021
- RO č. 4 schváleno starostou obce dne 13.04.2021, zveřejněno 03.05.2021, v ZO na vědomí 02.05.2021 (nákup zametacího stroje, § 3745, položka 5137, částka 26.780,00 Kč)
- RO č. 6 schváleno starostou obce dne 07.06.2021, zveřejněno 30.06.2021, v ZO na vědomí 18.07.2021

**Schválený rozpočet**

- na rok 2021 schválen v ZO dne 06.12.2020 jako přebytkový, usnesení č. 186/2/2020, příjmy 3.873.000,00 Kč, výdaje 2.794.000,00 Kč, přebytek 1.079.000,00 Kč, z toho splátka úvěrů ve výši 633.000,00 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn 08.12.2020

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- na období od 2021 do 2023 - návrh zveřejněn od 09.11.2020 do 06.12.2020 dle zákona
- návrh SVR projednán v ZO dne 01.11.2020
- v ZO schválen dne 06.12.2020, usnesení č. 185/1/2020
- schválený SVR zveřejněn 08.12.2020

**Závěrečný účet**

- za rok 2020 projednán v ZO dne 02.05.2021, schválen se souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad, usnesení č. 207/2/2021
- návrh zveřejněn od 12.04.2021 do 02.05.2021 dle zákona
- schválený ZÚ zveřejněn od 03.05.2021

**Bankovní výpis**

- Výpis z úvěrového účtu KB a.s. č. 7 ze dne 31.07.2021 (4510200)
- Výpis z úvěrového účtu KB a.s. č. 7 ze dne 31.07.2021 (4510201)
- Výpis z běžného účtu KB a.s. č. 106 ze dne 31.07.2021 (2310001)
- Výpis z běžného účtu ČNB č. 12 ze dne 30.07.2021 (2310002)

**Evidence pohledávek**

- místní poplatek za psa:
- účetní doklad č. 000003001 ze dne 01.01.2021 (3150000)
- místní poplatek za odpady:
- účetní doklad č. 000003002 ze dne 01.01.2021 (3150001)

**Faktura**

- Faktura došlá č. 1210083 ze dne 02.02.2021, dodavatel K-SERVIS Milevsko s.r.o., oprava traktoru, částka 10.453,93 Kč
- předpis: účetní doklad č. 000005013 ze dne 05.02.2021
- úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 26 ze dne 08.02.2021, částka 10.453,93 Kč, účetní doklad č. 000008086 ze dne 08.02.2021
- 
- Faktura došlá zálohová č. Z211500636 ze dne 13.04.2021, dodavatel HECHT MOTORS s.r.o., zachytávač smeteného materiálu (zametač), částka 26.780,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 000004001 ze dne 13.04.2021
- úhrada zálohy: výpis z účtu KB a.s. č. 51 ze dne 14.04.2021, částka 26.780,00 Kč, účetní doklad č. 000008167 ze dne 14.04.2021
- Faktura došlá č. 211513210 ze dne 15.04.2021, dodavatel HECHT MOTORS s.r.o., zachytávač smeteného materiálu (zametač), částka 26.780,00 Kč, doplatek 0 Kč

- předpis: účetní doklad č. 000005036 ze dne 15.04.2021, odúčtování zálohy, zařazení do majetku na účet 028
- Protokol o zařazení DDHM ze dne 15.04.2021, inv. č. 196

**Faktura**

- Faktura vydaná č. 6010 ze dne 17.05.2021, zá nájem asfaltové dráhy "startovky" dle uzavřené nájemní smlouvy, za měsíc 05/2021, částka 14.000,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 000006010 ze dne 17.05.2021
- úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 77 ze dne 08.06.2021, částka 14.000,00 Kč, účetní doklad č. 000008249 ze dne 08.06.2021

**Hlavní kniha**

- obratová předvaha 07/2021

**Kniha došlých faktur**

- za období 01-07/2021, doklad č. 5001 až 5068

**Kniha odeslaných faktur**

- za období 01-07/2021, doklad č. 6001 až 6013

**Pokladní doklad**

- PPD č. 1021 ze dne 01.02.2021, částka 120,00 Kč, poplatek pes (2 x 60,00 Kč), účetní doklad č. 000001021
- PPD č. 1045 ze dne 15.03.2021, částka 1.500,00 Kč, poplatek odpady, účetní doklad č. 000001045
- VPD č. 1068 ze dne 11.05.2021, částka 1.691,00 Kč, krycí plachta dětské hřiště, účetní doklad č. 000001068
- PPD č. 1079 ze dne 24.05.2021, částka 7.000,00 Kč, prodej dřeva, účetní doklad č. 000001079
- VPD č. 1088 ze dne 11.06.2021, částka 1.600,00 Kč, PHM zeleň, účetní doklad č. 000001088

**Pokladní kniha (deník)**

- za období 01 - 07/2021, doklad č. 1001 až 1114

**Rozvaha**

- za období 07/2021

**Účetnictví ostatní**

- Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena v ZO dne 02.05.2021, usnesení č. 208/3/2021
- Stavová zpráva o podání do CSÚIS ze dne 19.05.2021
- účetní doklad č. 000000019 ze dne 02.05.2021 - proučtování HV za rok 2020

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- za období 07/2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- za období 07/2021

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva uzavřená dne 19.07.2021
- Obec Hodonice jako "dárce"
- Sdružení místních samospráv, z.s. jako "obdarovaný"
- poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,00 Kč ve prospěch obcí a regionů zasažených vichřicí v červnu 2021
- schváleno v ZO dne 26.06.2021
- předpis: účetní doklad č. 000000028 ze dne 19.07.2021
- úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 105 ze dne 28.07.2021, částka 20.000,00 Kč, účetní doklad č. 00008323 ze dne 28.07.2021
- 
- Darovací smlouva uzavřená dne 15.02.2021
- Obec Hodonice jako "dárce"
- Sbor dobrovolných hasičů Hodonice jako "obdarovaný"
- poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,00 Kč
- schváleno v ZO v rámci schváleného rozpočtu na rok 2021
- předpis: účetní doklad č. 000000013 ze dne 15.02.2021
- úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 32 ze dne 22.02.2021, částka 20.000,00 Kč, účetní doklad č. 00008102 ze dne 22.02.2021

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku ve výši 108.780,00 Kč ze dne 11.02.2021, sp. zn. OZZL 112718/2020
- poskytován ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství
- účel: Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2019
- UZ 29030, položka 4116

- předpis: účetní doklad č. 000000011 ze dne 11.02.2021 (346/672)
- úhrada: výpis z účtu ČNB č. 3 ze dne 23.02.2021, částka 108.780,00 Kč, účetní doklad č. 000011004 ze dne 23.02.2021

#### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřená dne 01.01.2021
- Obec Hodonice jako "pronajímatel"
- FO P.H. jako "nájemce"
- předmět pronájmu: asfaltová dráha - "startovka", za účelem 1x za měsíc provozování "Burza Hodonice", na dobu neurčitou
- nájemné ve výši 14.000,00 Kč za každý pronájem uspořádané burzy (1 x měsíc)
- záměr pronájmu zveřejněn od 22.11.2020 do 06.12.2020, v ZO schválen 06.12.2020

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- VZMR na "Vyhotovení lesního hospodářského plánu"
- ZO ze dne 07.02.2021, usnesení č. 195/1/2021 - projednání došlých nabídek, výběr dodavatele, Ing. Petr Novák, Lišov (399,00 Kč/ha, celkem cca 60.000,00 Kč)
- Smlouva o dílo na zhotovení lesního hospodářského plánu (LHP) uzavřená dne 23.07.2021, se zhotovitelem Ing. Petr Novák, cena celkem 55.860,00 Kč (pro výměru cca 140 ha)
- 
- VZMR na nákup zametacího stroje
- ZO ze dne 02.05.2021 - bere na vědomí RO č. 4/2021, schválení faktury, zařazení do užívání
- objednávka ze dne 12.04.2021, č. obj. 2210403604

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice obce Hodonice, účinnost od 04.11.2018 (schválena v ZO dne 04.11.2018)

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis č. 33 ze dne 06.12.2020 - schválení rozpočtu na rok 2021, SVR na období 2021 až 2023
- Zápis č. 35 ze dne 07.02.2021, usnesení č. 195/1/2021 - projednání došlých nabídek, výběr dodavatele, Ing. Petr Novák, Lišov (399,00 Kč/ha, celkem cca 60.000,00 Kč)
- Zápis č. 37 ze dne 02.05.2021, schválení závěrečného účtu za rok 2020, účetní závěrky za rok 2020, zařazení zametacího stroje
- Zápis č. 39 ze dne 20.06.2021, schválení finančního příspěvku Sdružení místních samospráv, z.s., ve výši 20.000,00 Kč, usnesení č. 223/1/2021