

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 41735/2019/evpa**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Hodonice, IČO 00512621

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 14. 8. 2019 jako dílčí přezkoumání

a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 25. 5. 2020 a 26. 5. 2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Hodonice za rok 2019** 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 17. 7. 2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Květa Vaněčková**

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. 552/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky i pokračujícím zásadním omezením možnosti cestování kontrolních pracovníků, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územními celky na elektronických nosičích a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Josef Tomek - starosta

Helena Valentová - 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, kontrola inventurního soupisu účtu č. 459, byl učiněn dne 26. 5. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

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 2019

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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
obec nesdružuje peněžní 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 neobdržela tyto 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 třetích osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Předsedou výboru nebyl člen zastupitelstva obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na ustavujícím zasedání dne 4. 11. 2018 bylo zvoleno celkem 7 neuvolněných členů zastupitelstva obce. Z usnesení č. 5/5/2018 tohoto zápisu bylo zjištěno, že do funkce předsedy kontrolního výboru byl navržen a zvolen občan, který však není zastupitelem.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO č. 51/2/2019 ze dne 12. 4. 2019

Opatření splněno dne: 14.08.2019

Popis plnění opatření: Přeplatek byl srovnán předpisem mzdových nákladů prostřednictvím účetního dokladu č. 2003 ze dne 31. 3. 2019. Zároveň došlo k vrácení přeplatku čisté odměny ve výši 1.404 Kč prostřednictvím pokladního dokladu č. 1075 ze dne 25. 3. 2019.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 1,82 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 17,63 %
- 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.

Dluh územního celku **překročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 779 273 Kč, tj. o 23,08 %.

Výše dluhu územního celku: 4 156 069 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3.376.795 Kč

České Budějovice, dne 26. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

JIHOČESKÝ KRAJ
KRAJSKÝ ÚŘAD
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

(7)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí 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.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.

- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hodonice o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 26. 5. 2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne 26. 5. 2020 starosta obce Josef Tomek.

Poučení:

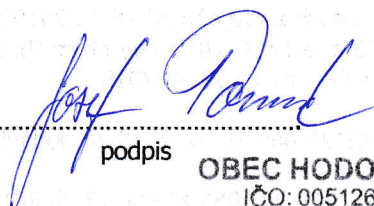
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Josef Tomek

.....
starosta obce



.....
podpis

OBEC HODONICE
IČO: 00512621
okr. Tábor
391 65 Bechyně

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2019; zveřejněný od 20. 11. 2018 do 8. 12. 2018

Rozpočtová opatření

- starosta pověřen ZO ke schvalování rozpočtových změn (4. 11. 2018)
- č. 7 schváleno starostou dne 1. 5. 2019; zveřejněno od 24. 5. 2019
- č. 8 schváleno starostou dne 16. 5. 2019; zveřejněno od 1. 6. 2019
- č. 9 schváleno starostou dne 1. 6. 2019; zveřejněno od 27. 6. 2019
- č. 10 schváleno ZO dne 2. 6. 2019; zveřejněno od 27. 6. 2019

Schválený rozpočet

- na rok 2019 schválený ZO dne 8. 12. 2018 jako přebytkový; příjmy ve výši 3.426.000 Kč, výdaje ve výši 2.050.000 Kč, přebytek činí 1.376.000 Kč
- zveřejněný od 8. 12. 2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období let 2019 až 2021
- návrh zveřejněn od 20. 11. 2018 do 8. 12. 2018
- schválený ZO dne 8. 12. 2018
- schválený zveřejněný od 8. 12. 2018

Závěrečný účet

- za rok 2018; návrh zveřejněn od 16. 3. 2019 do 12. 4. 2019
- projednán ZO dne 12. 4. 2019 s výrokem "bez výhrad"
- schválený zveřejněný od 12. 4. 2019

Faktura

- FD č. 191/489 ze dne 10. 6. 2019 za dodávka a instalace informativních ukazatelů (155.025,20 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 000005065 ze dne 12. 6. 2019
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 79 obrat ze dne 13. 6. 2019
- účetní doklad č. 000008288 ze dne 13. 6. 2019
- účetní doklad č. 000000021 ze dne 7. 6. 2019
- Protokol o zařazení dlouhodobého hmotného majetku
- FV č. 6009 ze dne 6. 5. 2019 za zpětný odběr EKO-KOM (4.893,50 Kč)
- účetní doklad č. 000006009 ze dne 6. 5. 2019
- výpis z účtu u KB č. 76 obrat ze dne 7. 6. 2019
- účetní doklad č. 00008277 ze dne 7. 6. 2019

Hlavní kniha

- k 31. 12. 2019

Hlavní kniha

- k 31. 7. 2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace majetku a závazků ze dne 1. 12. 2019
- podpisové vzory členů inventarizační komise
- Nařízení starosty k provedení inventarizace ze dne 1. 12. 2019
- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2020
- Inventurní soupisy účtů č. 018, 078, 019, 079, 021 0200, 081 0200, 021 0400, 081 0400, 022, 082, 031 0510 (pozemek p. č. 1975/2, 1603/3, 1612, 1966/1, 1975/5, k. ú. Hodonice u Bechyně), 331, 336, 337, 342, 132, 231, 403, 451 a 459

Kniha došlých faktur

- k 31. 12. 2019

Pokladní doklad

- PPD č. 1064 ze dne 15. 3. 2019 za poplatek pes (60 Kč)
- účetní doklad č. 000001064 ze dne 15. 3. 2019
- VPD č. 1090 ze dne 21. 4. 2019 za PHM (800 Kč)
- účetní doklad č. 0000001090 ze dne 21. 4. 2019
- VPD č. 1098 ze dne 7. 5. 2019 za sazenice (770 Kč)
- účetní doklad č. 0000001098 ze dne 7. 5. 2019
- PPD č. 1144 ze dne 3. 7. 2019 za prodej dřeva (11.830 Kč)

- účetní doklad č. 000001144 ze dne 3. 7. 2019

Pokladní doklad

- PPD č. 1075 ze dne 25. 3. 2019 - vrácení přeplatku čisté odměny (1.404 Kč)
- účetní doklad č. 000001075 ze dne 25. 3. 2019

Pokladní kniha (deník)

- k 31. 7. 2019

Rozvaha

- k 31. 12. 2019

Rozvaha

- k 31. 7. 2019

Účetní doklad

- č. 000003004 ze dne 1. 1. 2019 - předpis pohledávek (poplatek ze psa)
- č. 2003 ze dne 31. 3. 2019 - předpis mzdových nákladů

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2018 schválena ZO dne 12. 4. 2019
- protokol o schválení účetní závěrky
- odesláno do systému CSUIS dne 16. 4. 2019
- účetní doklad č. 000000016 ze dne 12. 4. 2019

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 7. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 7. 2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 29. 3. 2019
- obdarovaný: Myslivecký spolek "Zelený háj Březnice"
- dar ve výši 4.000 Kč
- účetní doklad č. 0000000013 ze dne 29. 3. 2019
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 43 obrat ze dne 2. 4. 2019
- účetní doklad č. 0000008170 ze dne 2. 4. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2019 č. SDO/OREG/085/19 ze dne 30. 5. 2019
- obec jako příjemce neinvestiční dotace ve výši 41.000 Kč na "úroky z úvěru na výstavbu ČOV a kanalizace v obci Hodonice"
- výpis z účtu u ČNB č. 9 obrat ze dne 26. 6. 2019
- účetní doklad č. 11012 ze dne 26. 6. 2019
- účetní doklad č. 42 ze dne 1. 12. 2019
- účetní doklad č. 43 ze dne 31. 12. 2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Oprava a prodloužení veřejného osvětlení k p. č. 29 a č. p. 82 na parc. č. 1976/1, k. ú. Hodonice u Bechyně"
- zápis ze ZO ze dne 1. 9. 2019 - výzva k předložení cenové nabídky - obesláni 3 dodavatelé
- zápis ze ZO ze dne 16. 9. 2019 - schválení vítězné nabídky od společnosti ELEXPRES, Elektro servis, s. r. o., Bechyně
- FD č. 2019273 ze dne 16. 10. 2019 za prodloužení veřejného osvětlení v obci Hodonice č. p. 29 a č. p. 82 (149.365,06 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 5111 ze dne 21. 10. 2019
- účetní doklad č. 11022 ze dne 22. 10. 2019
- výpis z účtu u ČNB č. 16 obrat ze dne 22. 10. 2019
- účetní doklad č. 35 ze dne 16. 10. 2019
- Protokol o zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání ze dne 16. 10. 2019
- zápis ze ZO ze dne 3. 11. 2019 - zařazení veřejného osvětlení do majetku

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vnitřní směrnice ze dne 4. 11. 2018 - část 10 - Veřejné zakázky

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- doručeno na KÚ dne 18. 4. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 8. 12. 2019 - rozpočtový výhled na období let 2019 až 2021, rozpočet na rok 2019
- ze dne 22. 3. 2019 - volba předsedy kontrolního výboru
- ze dne 12. 4. 2019 - závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2018
- ze dne 1. 6. 2019 - rozpočtová opatření č. 7 až 10

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- doručeno na KÚ dne 18. 4. 2019