



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00ZIM6T

spisová značka: **OEKO-PŘ 78066/2020/hakr**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Hlupín, IČO 00477125**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:
od 29.04.2021 do 27.05.2021 jako jednorázové přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Hlupín 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 24.03.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Jitka Maurerová**

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. 399/2020/OEKO-PŘ dne 27.7.2020.

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: Jaroslav Křivanec - starosta

Jana Macháčková, Dis. - 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, tj. kontrola smlouvy o dílo, byl učiněn dne 27.05.2021.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém přezkoumání za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled zjištěných chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 219 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uzavřela dne 20.05.2020 smlouvu o dílo na akci "Oprava MK Hlupín náves IV. etapa", cena za dílo byla sjednaná ve výši 523.115 Kč bez DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 08.06.2020, nebyla dodržena lhůta pro uveřejnění na profilu zadavatele 15 dnů od uzavření smlouvy, jak ukládá § 219 zákona č. 134/2016 Sb.

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 nemá zřízení podnikatelskou činnost, ověřeno na výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2020.
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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec v roce 2020 neúčtovala o sdružených prostředcích.
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 v roce 2020 nenakládala s těmito prostředky, ověřeno na výkaz ke dni 31.12.2020.
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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
15. 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.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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 0,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,65 %
- 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: 1 085 596,00 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 265 666,21 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 27.05.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Maurerová

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ke 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 8 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.

Jaroslav Křivanec

.....
starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020
- zveřejněn od 22.11.2019 do 09.12.2019

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2020 schválené starostou obce dne 10.02.2020, zveřejněno dne 10.02.2020 (potvrzeno na materiálu)
- RO č. 2/2020 schválené starostou obce dne 03.04.2020, zveřejněno dne 03.04.2020 (potvrzeno na materiálu)
- RO č. 3/2020 schválené starostou obce dne 07.07.2020, zveřejněno dne 10.07.2020 (potvrzeno na materiálu)
- RO č. 4/2020 schválené starostou obce dne 24.08.2020, zveřejněno dne 25.08.2020 (potvrzeno na materiálu)
- RO č. 5/2020 schválené starostou obce dne 14.09.2020, zveřejněno dne 16.09.2020 (potvrzeno na materiálu)
- RO č. 6/2020 schválené starostou obce dne 02.10.2020, zveřejněno dne 02.10.2020 (potvrzeno na materiálu)
- RO č. 7/2020 schválené starostou obce dne 20.11.2020, zveřejněno dne 22.11.2020 (potvrzeno na materiálu)
- RO č. 8/2020 schválené starostou obce dne 18.12.2020, zveřejněno dne 20.12.2020 (potvrzeno na materiálu)

Schválený rozpočet

- na rok 2020
- schválen na zasedání ZO dne 09.12.2019, usnesení č. 3/12/2019
- příjmy ve výši 1.843.259 Kč, výdaje ve výši 1.749.759 Kč, financování ve výši 93.500 Kč
- zveřejněn od 02.01.2020 (potvrzeno na materiálu)

Střednědobý výhled rozpočtu

- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2024
- návrh výhledu zveřejněn od 22.11.2019 do 09.12.2019
- schválen na zasedání ZO dne 09.12.2019, usnesení č. 4/12/2019
- schválený SVR zveřejněno dne 02.01.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019
- návrh zveřejněn od 15.05.2020
- projednán a schválen na zasedání ZO dne 12.06.2020 bez výhrad
- schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 22.06.2020

Bankovní výpis

- bankovní výpis z účtu obce vedený u KB a.s. č. 80, obrat ze dne 14.08.2020, částka 270.000 Kč - příjem dotace z Programu obnovy venkova Jihočeského kraje
- účetní doklad č. 20-801-00140 ze dne 14.08.2020, částka 270.000 Kč - zaúčtování na položku 4122 s UZ 710
- bankovní výpis z účtu obce vedený u KB a.s. č. 120, obrat ze dne 17.12.2020, částka 709.964,79 Kč

Faktura

- faktura přijatá č. 20-002-00008 ze dne 29.05.2020, za podíl 16/100 na kupní smlouvě s dohodou o zřízení služebnosti ze dne 03.05.2020 vč. podílu na správním poplatku za návrh na vklad, částka k úhradě 7.520 Kč
- účetní doklad č. 20-001-00023 ze dne 04.05.2020, částka 7.520 Kč - předpis závazku
- výpis z účtu obce vedený u KB a.s. č. 63, obrat ze dne 08.06.2020, částka 7.520 Kč
- účetní doklad č. 2006-000012 ze dne 08.06.2020, částka 7.520 Kč - úhrada

- faktura přijatá č. 20-002-00004 ze dne 09.04.2020, za podíl za vypracování projektové dokumentace a provedení inženýrské činnosti "Doubravice - připojení vrtu DB-1 a doplnění technologie UV Nahošín", částka k úhradě 40.168 Kč
- účetní doklad č. 20-001-00022 ze dne 09.04.2020, částka 40.168 Kč - předpis
- účetní doklad č. 2008-000021 ze dne 24.08.2020, částka 40.168 Kč - úhrada
- účetní doklad č. 20-007-00026 ze dne 01.06.2020 - oprava AÚ

Hlavní kniha

- hlavní kniha analytická za období 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur (není datum)
- Inventurní soupis k účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
- Inventurní soupis k účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky
- Inventurní soupis k účtu 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- Inventurní soupis k účtu 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžité plnění
- Inventurní soupis k účtu 337 - Zdravotní pojištění
- Inventurní soupis k účtu 419 - Fond na opravu kanalizace
- Zpráva inventarizační komise ze dne 31.01.2021

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur
- od čísla dokladu 20-001-00001 do čísla dokladu 20-001-00063

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur
- od čísla dokladu 20-002-00001 do čísla dokladu 20-002-00012

Pokladní doklad

- VPD č. 20-702-00024 ze dne 21.12.2020, benzín hasiči, částka 1.020 Kč

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha za měsíc prosinec 2020

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31.12.2020

Rozvaha

- sestavena ke dni 31.12.2020

Účetní doklad

- účetní doklad č. 20-001-00061 ze dne 30.11.2020, částka 709.964,79 Kč - předpis faktury
- účetní doklad č. 2012-000017 ze dne 17.12.2020, částka 709.964,79 Kč - platba faktury, s UZ 710 zaúčtována částka 270.000 Kč

Účtový rozvrh

- za rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31.12.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2020 ze dne 29.12.2020
- název akce "Úprava veřejného prostranství obce"
- neinvestiční výdaje akce: 709.964,79 Kč
- výše poskytnuté dotace: 270.000 Kč

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo "Oprava MK Hlupín náves IV. etapa" ze dne 20.05.2020
- zveřejněno na profilu zadavatele dne 08.06.2020
- https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-hlupin_2566/oprava-mk-hlupin-naves-iv-etapa_33341/oprava-mk-hlupin-naves-iv-etapa_192254/
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo "Oprava MK Hlupín náves IV. etapa" ze dne 29.09.2020
- zveřejněno na profilu zadavatele dne 29.09.2020
- https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-hlupin_2566/oprava-mk-hlupin-naves-iv-etapa_33341/dodatek-c-1-ke-smlouve-o-dilo_202122/

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

- Kupní smlouva s dohodou o zřízení služebnosti ze dne 03.05.2020
- Obec Hlupín jako 3. kupující
- záměr byl schválen v ZO dne 15.04.2020
- Katastrální úřad pro Jihočeský kraj, Katastrální pracoviště Strakonice, Oznámení o zahájení řízení ke dni 04.05.2020
- účetní doklad č. 20-007-00023 ze dne 04.05.2020 - věcné břemeno podrozvaha
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, právní účinky zápisu ze dne 04.05.2020
- účetní doklad č. 20-007-00022 ze dne 04.05.2020 - zařazení pozemku do majetku obce
- Inventurní karta, inventurní číslo 043-004140020 - ostatní pozemek
- Inventurní karta, inventurní číslo 043-00151000 - pozemek stavební

Dokumentace k veřejným zakázkám

- výběrové řízení na akci: "Oprava MK Hlupín náves IV. etapa"
- Výzva k podání cenové nabídky ze dne 13.03.2020
- Evidenční list doručených nabídek - doručeny 3 nabídky
- Protokol o jednání komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 06.04.2020 - hodnotící komise doporučila firmu ZNAKON a.s. Sousedovice
- Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 07.04.2020

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, nabývá účinnosti dnem 01.02.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 02.03.2020 - ZO bere na vědomí RO č. 1/2020
- ze dne 15.04.2020 - schválení nákupu pozemku parc.č. 151 a 414/2 za kupní cenu 7.200 Kč
- ze dne 20.05.2020 - schválení výběrového řízení na akci "Oprava MK Hlupín náves IV. etapa", vítězná firma Znakon a.s., cena díla bez DPH činí 523.115 Kč, schválení smlouvy o dílo na akci: "Oprava MK Hlupín IV. etapa"
- ze dne 12.06.2020 - schválení účetní závěrky obce za rok 2019, schválení závěrečného účtu obce za rok 2019, vzato na vědomí RO č. 2/2020
- ze dne 29.09.2020 - vzato na vědomí RO č. 3, 4 a 5/2020, schválení Dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo na akci "Oprava MK Hlupín náves IV. etapa"
- ze dne 30.11.2020 - vzato na vědomí RO č. 6 a 7/2020
- ze dne 28.12.2020 - vzato na vědomí RO č. 8/2020
- ze dne 09.12.2019 – schválení rozpočtu na rok 2020, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2020 - 2024

účetní závěrka obce

- sestavena ke dni 31.12.2019
- schválena na zasedání ZO dne 12.06.2020
- účetní doklad č. 20-007-00024 ze dne 12.06.2020 - přeúčtování HV
- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 12.06.2020
- Protokol o uskutečněném přenosu dne 15.06.2020, Stavová zpráva