



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 75623/2019/jahol**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Hradce, IČO 00581356**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

12.11.2019 jako dílčí přezkoumání

a

28.02.2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Hradce 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 06.08.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

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. 540/2019/OEKO-PŘ dne 18.7.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Stanislav Anderle - starosta

Stanislav Pöschl - 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 pokladního dokladu č. PD-19/0082 byl učiněn dne 28.2. 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 chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 4 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn od 6.12.2018 a rozpočet na rok 2019 byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 21.12.2018. Nebyl však doložen střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 a nelze tudíž přezkoumat zda rozpočet schválený na rok 2019 vychází ze střednědobého výhledu rozpočtu.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec nezřizuje peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. 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 kontrolovaném období neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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 finančními prostředky.
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
9. 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
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 takové závazky.

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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 29. 12. 2017 při projednání závěrečného účtu za rok 2016 přijalo opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z přezkoumání hospodaření za rok 2016. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z přezkoumání hospodaření za rok 2016 doručena na KÚ dne 12. 1. 2018. V této informaci byla uvedena lhůta, ve které bude podána písemná zpráva o plnění přijatých opatření, a to do 31. 3. 2018. Tato písemná zpráva o plnění přijatých opatření za rok 2016 nebyla územním celkem podána ve stanovené lhůtě. Územním celkem byla podána elektronicky DS dne 3. 4. 2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Informace o přijatých opatřeních doručena dne 10.07.2018

Opatření splněno dne: 12.11.2019

Popis plnění opatření: Lhůta pro podání zprávy o plnění přijatých opatření byla stanovena do 31.03.2019

Na krajský úřad byl dne 27.3.2019 doručen dokument - Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 6.3.2019. Tato zpráva byla doručena ve stanoveném termínu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výbor neprováděl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Z důvodu, že obec nedoložila činnost finančního výboru za kontrolované období, to jest od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017, nelze ověřit, zda finanční výbor prováděl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními

prostředky obce za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017. Z tohoto důvodu také nemá obec plně zajištěn a zaveden vnitřní kontrolní systém.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí směrnice o finanční kontrole a o oběhu účetních dokladů a vnitřním kontrolním systémem, zápis z jednání finančního výboru

Opatření splněno dne: 12.11.2019

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce schválilo dne 21.12.2018 směrnice č. 1 a 2/2018, které upravují zajištění finanční kontroly a vnitřního kontrolního systému s účinností od 01.01.2019. Součástí směrnice č. 2/2018 je i povinnost finančního výboru vykonávat čtvrtletní kontrolu hospodaření. Zápis z jednání finančního výboru - 18.3.2019, 28.8.2019

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání v zastupitelstvu územního samosprávného celku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dokument návrhu rozpočtu na rok 2018 předložený k přezkoumání nebyl opatřen doložkou potvrzující zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách obce. Nebylo tak doloženo, že návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání v zastupitelstvu územního samosprávného celku a až do jeho schválení zastupitelstvem obce. Na předloženém dokumentu je vytištěno softwarové datum zpracování dne 18.12.2017. Rozpočet na rok 2018 byl schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2017.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO dne 10. 6. 2019, návrh rozpočtu na rok 2019

Opatření splněno dne: 12.11.2019

Popis plnění opatření: Dokument návrhu rozpočtu na rok 2019 předložený k přezkoumání byl opatřen doložkou potvrzující zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách obce od 6.12.2018 do 2.1.2019. Rozpočet na rok 2019 byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 21.12.2018.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou schválených rozpočtových opatření v roce 2018 bylo zjištěno, že nebyla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení. Jedná se o tato rozpočtová opatření:

rozpočtové opatření č. 1/2018, schváleno starostkou dne 05.01.2018, rozpočtové opatření č. 2/2018, schváleno starostkou dne 02.03.2018, rozpočtové opatření č. 3/2018, schváleno starostkou dne 05.03.2018, rozpočtové opatření č. 4/2018, schváleno starostkou dne 05.03.2018, rozpočtové opatření č. 5/2018, schváleno starostkou dne 02.04.2018.

Rozpočtová opatření č. 1 - 5/2018 byla zveřejněna na internetových stránkách dne 20.06.2018. Ověřeno přístupem z internetu: <http://www.hradce.cz/www/obchradce/fs/rozpocetova-opatreni-2018.pdf> dne 08.11.2018.

Dále pak: rozpočtové opatření č. 6/2018, schváleno starostkou dne 10.05.2018, rozpočtové opatření č. 7/2018, schváleno starostkou dne 20.06.2018, rozpočtové opatření č. 8/2018, schváleno starostkou dne 20.07.2018, rozpočtové opatření č. 10/2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 06.09.2018 a rozpočtové opatření č. 11/2018, schváleno starostkou dne 14.09.2018.

Rozpočtová opatření č. 6, 7, 8, 10, 11/2018 byla zveřejněna na internetových stránkách dne 01.11.2018. Ověřeno přístupem z internetu: <http://www.hradce.cz/www/obchradce/fs/ro.pdf> dne 08.11.2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO dne 10. 6. 2019, RO č. 1, 2, 3/2019

Opatření splněno dne: 12.11.2019

Popis plnění opatření: Kontrolou schválených rozpočtových opatření číslo 1 - 3/2019 bylo zjištěno, že byla zveřejněna dle platného zákona.
 z RO č. 1/2019 – schváleno na jednání ZO dne 10.6.2019, zveřejněno dne 11.6.2019, dle zákona /ověřeno doložkou na materiálu, ověřeno na webových stránkách obce/
 - RO č. 2/2019 – schváleno starostou obce dne 26.6.2019, zveřejněno dne 25.7.2019, dle zákona /ověřeno doložkou na materiálu, ověřeno na webových stránkách obce/
 - RO č. 3/2019 – schváleno na jednání ZO dne 5.9.2019, zveřejněno dne 11.9.2019, dle zákona /ověřeno doložkou na materiálu, ověřeno na webových stránkách obce/

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním zápisu z jednání zastupitelstva obce dne 28.06.2018 bylo zjištěno, že při projednávání závěrečného účtu za rok 2017 nebyla přijata opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017. Informace o přijatých opatřeních byla doručena na KÚ Jihočeského kraje dne 10.07.2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: informace o přijatých opatřeních – 24. 6. 2019

Opatření splněno dne: 12.11.2019

Popis plnění opatření: Přezkoumáním zápisu z jednání zastupitelstva obce dne 10.06.2019 bylo zjištěno, že při projednávání závěrečného účtu za rok 2018 byla přijata opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018. Informace o přijatých opatřeních byla doručena na KÚ Jihočeského kraje dne 24.6.2019.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním kupních smluv uzavřených dne 23.07.2018 a 26.07.2018 mezi obcí Hradce ("prodávající") a fyzickými osobami ("kupující") na prodej pozemků parc. č. 1204/2 o výměře 57 m² a parc. č. 1076 o výměře 181 m² v k. ú. Hradce u Homol a souvisejících rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 20.07.2018 o schválení těchto prodejů, bylo zjištěno, že přijatá usnesení zastupitelstva obce o těchto majetkových dispozicích neobsahují schválení podstatných náležitostí smluv - určení druhé smluvní strany a jednoznačnou identifikaci předmětu prodeje (výměra a určení katastrálního území).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení zastupitelstva ze dne 10. 6. 2019

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Kontrolou vyřazení pozemku p.č. 1180/7 v k.ú. Hradce u Homol o výměře 141 m² v souvislosti s kupní smlouvou uzavřenou dne 9. 12. 2019, bylo zjištěno, že přijaté usnesení zastupitelstva obce o této majetkové dispozici obsahuje schválení podstatných náležitostí smluv - určení druhé smluvní strany a jednoznačnou identifikaci předmětu prodeje (výměra a určení katastrálního území).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet za rok 2017 dne 28.06.2018. Předložený materiál Návrhu závěrečného účtu za rok 2017 není opatřen podpisovým záznamem starosty ani osoby odpovědné za jeho sestavení. Návrh Závěrečného účtu za rok 2017 (str. 1 - 19) byl vytvořen SW KEO-W, sestava UC14z. K tomuto materiálu byl přiložen další výtisk stran 17 a 18 (obsahem jsou údaje o příjmech a výdajích dle účelových znaků), na kterých je uvedena informace o zveřejnění na úřední a elektronické úřední desce v termínu od 15.05.2018 do 18.06.2018 bez podpisu osoby, která tuto informaci na dokument zapsala. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byla zveřejněna na internetových stránkách obce od 04.06.2018. Nebylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu v zákonem požadovaném rozsahu na internetových stránkách obce, ani jeho zveřejnění v užším rozsahu vč. závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 na úřední desce obce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Zveřejnění návrhu musí trvat až do schválení závěrečného účtu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Návrh závěrečného účtu.

Opatření splněno dne: 12.11.2019

Popis plnění opatření: Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl zveřejněn dle zákona a ve znění požadovaném zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Opatření bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou vyřazení pozemků parc. č. parc. č. 1204/2 o výměře 57 m² a parc. č. 1076 o výměře 181 m² v k. ú. Hradce u Homol v souvislosti s kupními smlouvami uzavřenými dne 23.07.2018 a 26.07.2018, bylo zjištěno, účetní jednotka vyřadila pozemky účetními doklady č. 1808-000028 ze dne 31.08.2018 a č. 1808-000027 ze dne 21.08.2018. Právní účinky vkladu nastaly 26.07.2018. Účetní jednotka tak neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, tj. k 26.07.2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení zastupitelstva obce dne 10. 6. 2019 a usnesení zastupitelstva obce dne 28. 11. 2019

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Kontrolou vyřazení pozemku p.č. 1180/7 v k.ú. Hradce u Homol o výměře 141 m² v souvislosti s kupní smlouvou uzavřenou dne 9. 12. 2019, bylo zjištěno, účetní jednotka vyřadila pozemky dle data právních účinků to je ke dni 13. 12. 2019.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou závěrečného účtu za rok 2017 bylo zjištěno, že nelze ověřit, zda byl schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce do 30 dnů od jeho schválení. Kontrolou internetových stránek obce viz <https://www.hradce.cz/obec/zaverecne-ucty/zaverecny-ucet-rok-2017/>, přístup z internetu dne 06.12.2018, bylo zjištěno, že jsou zveřejněny dokumenty: výkaz FIN 2-12M k 31.12.2017, Rozvaha k 31.12.2017, Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2017 a dokument Závěrečného účtu za rok 2017, ale nebylo doloženo, kdy byly tyto dokumenty zveřejněny.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byla zveřejněna na internetových stránkách dne 04.06.2018. Ověřeno viz přístup z internetu: <https://www.hradce.cz/obec/rozpocet/prezkumy/prezkum-2018.html> ze dne 08.11.2018. Ke dni 06.12.2018 došlo ke změně umístění tohoto dokumentu na internetových stránkách obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení zastupitelstva obce dne 10. 6. 2019, závěrečný účet za rok 2018
Opatření splněno dne: 12.11.2019
Popis plnění opatření: Kontrolou závěrečného účtu za rok 2018 bylo zjištěno, že je zveřejněn dle zákona a ve znění požadovaném zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Opatření bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec má zpracovaný dokument "Rozpočtový výhled na rok 2018". Na dokumentu není uvedeno datum vyhotovení ani datum schválení. Nelze ověřit, zda byl výhled vyhotoven před datem účinnosti (tj. 21.02.2017) zákona č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, který novelizoval zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen "zákon"). V případě, že byl výhled zpracován přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, byla povinnost ho zveřejnit do 30 dnů ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, tj. nejpozději do 23.03.2017. Pokud byl výhled sestaven po nabytí účinnosti novely zákona, měl být jeho návrh zveřejněn a následně schválen zastupitelstvem obce, což nebylo doloženo. Obec Hradce nedoložila zveřejnění dokumentu "Rozpočtový výhled na rok 2018". Uvedený dokument nebyl nalezen ani na internetových stránkách obce www.hradce.cz. Přístup z internetu dne 08.11.2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: zápis ZO ze dne 21.12.2018, SVR na období 2020 - 2022
Opatření splněno dne: 12.11.2019
Popis plnění opatření: Ke kontrole byl předložen střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2020 - 2022. Jeho návrh byl zveřejněn na úřední desce dle zákona od 6.12.2018 do 2.1.2019, schválen byl na jednání zastupitelstva obce dne 21.12.2018 a schválený materiál byl zveřejněn od 2.1.2019 jak na webových stránkách obce tak i na úřední desce.

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.

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

- Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu.

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 0,43 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,04 %
- 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: **931 247,35 Kč**

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- V předloženém dokumentu - Pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 28.11.2018 je mimo jiné uvedeno, že starostou o schváleném rozpočtovém opatření je zastupitelstvo obce informováno na svém nejbližším jednání.
- Rozpočtové opatření číslo 2 schválil starosta obce dne 26.6.2019. Do dne kontroly - 12.11.2019 - nebylo zastupitelstvo informováno o tomto schváleném rozpočtovém opatření.
- Doporučujeme proto informovat zastupitelstvo obce o starostou schváleném rozpočtovém opatření číslo 2 /dle pověření/ a dále dodržovat podmínku pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření. O každém rozpočtovém opatření schváleném starostou obce na nejbližším jednání zastupitelstvo obce informovat - zastupitelstvo vezme tuto informaci na vědomí.

Hradce, dne 28. února 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**

Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

Marie Housková

(29)

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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 Hradce o počtu 10 stran včetně přílohy byl(a) seznámen(a) dne 28.02.2020 a její stejnopis č. 2 převzal(a) dne 28.02.2020 starosta obce Ing. Stanislav Anderle.

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 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 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.

OBEC HRADCE

Hradce 34
370 01 České Budějovice

Ing. Stanislav Anderle

.....
starosta obce


.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- - na rok 2019
- - zveřejněn od 6.12.2018, dle zákona /ověřeno doložkou na materiálu, ověřeno na webových stránkách obce/

Rozpočtová opatření

- -Pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření – zápis z jednání zastupitelstva obce dne 28.11.2018, zastupitelstvo obce je informováno na nejbližším svém jednání
- - RO č. 1/2019 – schváleno na jednání ZO dne 10.6.2019, zveřejněno dne 11.6.2019, dle zákona /ověřeno doložkou na materiálu, ověřeno na webových stránkách obce/
- - RO č. 2/2019 – schváleno starostou obce dne 26.6.2019, zveřejněno dne 25.7.2019, dle zákona /ověřeno doložkou na materiálu, ověřeno na webových stránkách obce/
- - RO č. 3/2019 – schváleno na jednání ZO dne 5.9.2019, zveřejněno dne 11.9.2019, dle zákona /ověřeno doložkou na materiálu, ověřeno na webových stránkách obce/

Rozpočtová opatření

- -Pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření – zápis z jednání zastupitelstva obce dne 28.11.2019, zastupitelstvo obce je informováno na svém jednání

Schválený rozpočet

- - na rok 2019
- - schválen na jednání zastupitelstva obce dne 21.12.2018 jako přebytkový
- - schválený materiál zveřejněn ode dne 2.1.2019, dle zákona /ověřeno doložkou na materiálu, ověřeno na webových stránkách obce/

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na rok 2019
- - nebyl doložen
- SRV sestaven na roky 2020 - 2022 SRV
- - návrh byl zveřejněn od 6.12.2018 do 2.1.2019, dle zákona /ověřeno doložkou na materiálu, ověřeno na webových stránkách obce/
- - materiál byl schválen na jednání ZO dne 21.12.2018
- - schválený materiál SVR byl zveřejněn od 2.1.2019, dle zákona /ověřeno doložkou na materiálu, ověřeno na webových stránkách obce/

Závěrečný účet

- - za rok 2018
- - návrh zveřejněn od 1.3.2019 do 25.6.2019, dle zákona /ověřeno doložkou na materiálu, ověřeno na webových stránkách obce/
- - materiál byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 10.6.2019, dle § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- - schválený materiál byl zveřejněn od 25.6.2019, dle zákona /ověřeno doložkou na materiálu, ověřeno na webových stránkách obce/

Faktura

- DFa č. 024022629 ze dne 10. 7. 2019 ve výši 13.996 Kč za mobilní sběrný dvůr
- předpis - FAP-19/003 ze dne 10. 7. 2019
- úhrada - BV č. 69 vedený u KB a.s., pohyb ze dne 10. 7. 2019, ÚD č. KB-19/0069 ze dne 10. 7. 2019, trans. 4
- DFa č. 200600231 ze dne 10. 10. 2019 ve výši 16.292 Kč za sečení
- předpis - FAP-19/0054 ze dne 16. 10. 2019
- úhrada - BV č. 103 vedený u KB a.s., pohyb ze dne 17. 10. 2019, ÚD č. KB-19/0103 ze dne 17. 10. 2019, trans. 16

Faktura

- FAP číslo FV1810436 došlá dne 9.1.2019 ve výši 18 058 Kč za program KEO
- Předpis, zaúčtování do majetkové evidence – na účet 018 – ÚD číslo FAP-19/0002 ze dne 9.1.2019
- Úhrada – BV vedený u KB a.s., číslo el. 6, pohyb ze dne 10.1.2019 ve výši 18 058 Kč, ÚD číslo KB-19/0006 ze dne 10.1.2019

Faktura

- FAP číslo VFA1900006 přijatá dne 30.1.2019 ve výši 14 000 Kč za Územní studii - Hradce lokalita 13
- Předpis – ÚD číslo FAP-19/0006 ze dne 30.1.2019
- Úhrada – BV vedený u KB a.s., číslo el. 15, pohyb ze dne 7.2.2019 ve výši 14 000 Kč, ÚD číslo KB-19/0015 ze dne 7.2.2019, č. trans. 8
- FAP číslo VFA 1900027 přijatá dne 22.5.2019 ve výši 32 135 Kč za Územní studii - Hradce lokalita 13
- Předpis – ÚD číslo FAP-19/0026 ze dne 22.5.2019
- Úhrada – BV vedený u KB a.s., číslo el. 54, pohyb ze dne 23.5.2019 ve výši 32 135 Kč, ÚD číslo KB-19/0054 ze dne 23.5.2019, č. trans. 1
- FAP číslo VFA 1900040 přijatá dne 21.7.2019 ve výši 6 500 Kč za Územní studii - Hradce lokalita 13
- Předpis – ÚD číslo FAP-19/0037 ze dne 10.7.2019
- Úhrada – BV vedený u KB a.s., číslo el. 69, pohyb ze dne 10.7.2019 ve výši 6 500 Kč, ÚD číslo KB-19/0069 ze dne 10.7.2019, č. trans. 2
- FAV číslo 2019-0004 vydaná dne 10.7.2019 ve výši 6 500 Kč přefakturace za Územní studii - Hradce lokalita 13
- Předpis – ÚD číslo FAP-19/0004 ze dne 10.7.2019
- Úhrada – BV vedený u KB a.s., číslo el. 70, pohyb ze dne 12.7.2019 ve výši 6 500 Kč, ÚD číslo KB-19/0070 ze dne 12.7.2019, č. trans. 1
- FAP číslo 2019-0003 přijatá dne 22.5.2019 ve výši 46 135 Kč přefakturace za Územní studii - Hradce lokalita 13
- Předpis – ÚD číslo FAP-19/0003 ze dne 22.5.2019
- Úhrada – BV vedený u KB a.s., číslo el. 60, pohyb ze dne 17.6.2019 ve výši 46 135 Kč, ÚD číslo KB-19/0060 ze dne 17.6.2019, č. trans. 1

Hlavní kniha

- 10/2019

Hlavní kniha

- 12/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- příkaz k provedení inventarizace - 11. 12. 2019
- inventarizační zápis - 29. 1. 2020
- inventarizační soupisy účtů - 018, 019, 021, 022, 028, 031 0200, 031 0220, 031 0300, 031 0520, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 231, 261, 262, 263, 311, 314, 315, 321,

Kniha došlých faktur

- FAP č. 19/0001 - 19/0054

Kniha odeslaných faktur

- FAV - 19/0001 - 19/0005

Odměňování členů zastupitelstva

- zápis zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2018
- mzdový list za rok 2019
- - osobní číslo 13, osobní číslo 18

Pokladní doklad

- PD-19/0082 ve výši 3.200 Kč, včetně účtování, ze dne 13. 11. 2019
- PD-19/0081 ve výši 304 Kč, včetně účtování, ze dne 27. 11. 2019
- PD-19/0072 ve výši 50 Kč, včetně účtování, ze dne 9. 10. 2019
- PD-19/0081 ve výši 685 Kč, včetně účtování, ze dne 30. 10. 2019

Pokladní doklad

- PPD číslo PD-19/0070 ze dne 14.8.2019 ve výši 500 Kč za poplatek za odpad
- ÚD číslo PD-19/0070 ze dne 14.8.2019 ve výši 500 Kč za poplatek za odpad
- PPD číslo PD-19/0071 ze dne 14.8.2019 ve výši 1 500 Kč za poplatek za odpad
- ÚD číslo PD-19/0071 ze dne 14.8.2019 ve výši 1 500 Kč za poplatek za odpad
- PPD číslo PD-19/0072 ze dne 28.8.2019 ve výši 500 Kč za poplatek za odpad
- ÚD číslo PD-19/0072 ze dne 28.8.2019 ve výši 500 Kč za poplatek za odpad
- VPD číslo PD-19/0068 ze dne 17.7.2019 ve výši 750 Kč za poplatek za odpad
- ÚD číslo PD-19/0068 ze dne 17.7.2019 ve výši 750 Kč za poplatek za odpad
- VPD číslo PD-19/0069 ze dne 31.7.2019 ve výši 198 Kč za materiál
- ÚD číslo PD-19/0069 ze dne 31.7.2019 ve výši 198 Kč za materiál

Pokladní kniha (deník)

- za 12/2019, kontrola zůstatku k 31. 12. 2019 na rozvahu

Pokladní kniha (deník)

- za říjen 2019
- - kontrola na rozvahu sestavenou k 31.10.2019 – zůstatek účtu 261

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2019

Příloha rozvahy

- k 31.10.2019

Rozvaha

- k 31. 12. 2019

Rozvaha

- k 31.10.2019

Účetnictví ostatní

- - za rok 2018
- - schválena na jednání ZO dne 10.6.2019
- - protokol o schválení ÚZ – ze dne 10.6.2019
- - přeúčtování HV – ÚD číslo VUD-19/0010 ze dne 10.6.2019

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2019

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

- kupní smlouva o převodu vlastnictví pozemku p.č. 1180/7 v k.ú. Hradce u Homol o výměře 141 m2
- - obec jako prodávající
- - uzavřená dne 9. 12. 2019

- - kupní cena ve výši 14.100 Kč
- - zápis z jednání ZO ze dne 28. 11. 2019 - schválení prodeje pozemku
- - záměr zveřejněn od 30. 10. 2019 do 28. 11. 2019
- - vyrozumění o provedeném vkladu - právní účinky k 13. 12. 2019
- - předpis - ÚD POHL-19/0038 ze dne 9. 12. 2019
- - úhrada - BV č. 123 vedený u KB a.s., pohyb ze dne 18. 12. 2019, ÚD č. KB-19/0123 ze dne 18. 12. 2019
- - odúčtování z majetkové evidence /031/ - VÚD č. 19/012 z dne 13. 12. 2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice č. 1/2015 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - s účinností od 1.3.2015 včetně dodatku z 1.1.2019
- akce: " Nákup - program KEO
- FAP číslo FV1810436 došlo dne 9.1.2019 ve výši 18 058 Kč za program KEO
- Předpis, zaúčtování do majetkové evidence – na účet 018 – ÚD číslo FAP-19/0002 ze dne 9.1.2019
- Úhrada – BV vedený u KB a.s., číslo el. 6, pohyb ze dne 10.1.2019 ve výši 18 058 Kč, ÚD číslo KB-19/0006 ze dne 10.1.2019

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

- doručena na krajský úřad dne 24.6.2019 v zákonem stanovené lhůtě

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 2/2018 - oběh účetních dokladů a vnitřní kontrolní systém - od 1.1.2019
- směrnice č. 1/2018 - k finanční kontrole podle zákona č. 320/2001 Sb.

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 3/2019 - 28. 11. 2019
- zadáno starostou přímo - uzavřeno podle bodu 1.1 směrnice
- DFa č. 200600231 ze dne 10. 10. 2019 ve výši 16.292 Kč za sečení
- předpis - FAP-19/0054 ze dne 16. 10. 2019
- úhrada - BV č. 103 vedený u KB a.s., pohyb ze dne 17. 10. 2019, ÚD č. KB-19/0103 ze dne 17. 10. 2019, trans. 16

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- - zápis z jednání ZO ze dne 28. 11. 2019 - schválení prodeje pozemku p.č. 1080/7 v k. ú. Hradce u Homol

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis z jednání zastupitelstva obce - 21.12.2018 - schválení rozpočtu na rok 2019
- zápis z jednání zastupitelstva obce - 18.3.2019
- - zpráva kontrolního výboru
- - zpráva finančního výboru
- zápis z jednání zastupitelstva obce - 10.6.2019
- - schválení závěrečného účtu, účetní závěrky za rok 2018
- - schválení RO č. 1
- zápis z jednání zastupitelstva obce - 5.9.2019
- - žádost o odkoupení pozemků

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

- - ze dne 6.3.2019 - doručena na KÚ dne 27.3.2019 ve stanovené lhůtě

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

- zpráva o plnění - doručena ve stanovené lhůtě dne 31. 12. 2019

zápis

- zápis z jednání finančního výboru - 18. 3. 2019, 28. 8. 2019
- zápis z jednání finančního výboru - 28. 11. 2019

