



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YNKB6

spisová značka: **OEKO-PŘ 59239/2020/vlach**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020** **obce Hospříz, IČO 00246751**

**Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**

13.10.2020 jako dílčí přezkoumání a 10.02.2021 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Hospříz 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 28.07.2020 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 27.07.2020.**

**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: Martin Míka - starosta**

Jitka Vacíková - 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. výpočet rozpočtové odpovědnosti byl učiněn dne 10.02.2021.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020**

**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 tvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec neúčtuje o hospodářské činnosti.
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 smlouvu týkající se sdružených prostředků.
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 dle předložených výkazů nehospodaří s těmito 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 fyzických a právnických osob.
13. 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.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřízení 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 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.

⇒ **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 ..... 23,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,42 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 11,09 %

**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: **1 171 000,00 Kč**

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **5 994 445,85 Kč**

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 10. února 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. 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.
- 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.

Martin Míka

.....  
starosta obce

## **Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2020
- zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 22.11.2019 do 09.12.2019
- součástí návrhu rozpočtu na rok 2020 je výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2019

### **Rozpočtová opatření**

- RO č. 33/2020 schválené starostou obce dne 20.12.2020, zveřejněno dne 18.01.2021

### **Rozpočtová opatření**

- zápis ze zasedání ZO ze dne 09.12.2019 - usnesení č. 8 - pověření starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření v roce 2020
- RO č. 20 schváleno starostou obce dne 07.09.2020, zveřejněno od 07.10.2020
- RO č. 19 schváleno starostou obce dne 01.09.2020, zveřejněno od 30.09.2020
- RO č. 18 schváleno starostou obce dne 28.08.2020, zveřejněno od 07.09.2020
- RO č. 17 schváleno starostou obce dne 27.08.2020, zveřejněno od 07.09.2020
- RO č. 16 schváleno starostou obce dne 03.08.2020, zveřejněno od 01.09.2020

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2020
- schválen na zasedání ZO dne 09.12.2019, usnesení č. 7
- příjmy ve výši 8.190.100 Kč
- výdaje ve výši 7.896.100 Kč
- saldo příjmů a výdajů ve výši 294.000 Kč - položka 8124 uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků
- schválený rozpočet byl zveřejněn dne 12.12.2019
- schválen na položky

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- usnesením zastupitelstva obce dne 09.12.2019 byl schválen rozpočet obce na rok 2020, součástí schváleného rozpočtu byl i příspěvek na provoz příspěvkové organizaci MŠ ve výši 360.000 Kč - zaúčtováno na paragraf 3111, položka 5331 ve výkazu FIN 2-12M

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý rozpočtový výhled na roky 2020 - 2024
- návrh SVR zveřejněn na úřední a elektronické desce od den 22.11.2019 do 12.12.2019
- schválen na zasedání ZO dne 09.12.2019, usnesení č. 9
- schválený SVR zveřejněn na internetových stránkách obce od 12.12.2019
- SVR obsahuje dlouhodobé pohledávky a dlouhodobé závazky

### **Závěrečný účet**

- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední a elektronické desce ode dne 13.05.2020 do 04.06.2020
- projednán a schválen na zasedání ZO dne 04.06.2020, usnesení č. 6 včetně Zprávy o výsledku PH za rok 2019 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad
- schválený ZÚ za rok 2019 byl zveřejněn na internetové a úřední desce dne 05.06.2020

### **Faktura**

- faktura - daňový doklad č.: 200120 ze dne 31.01.2020
- dodavatel: SALMON-GASTRO s.r.o. České Budějovice, IČO 00246751
- za dodání gastro vybavení kuchyně dle přílohy, částka vč. DPH 886.079 Kč
- účetní doklad č. 880031 ze dne 01.02.2020: na účet 022 zaúčtována částka 593.273 Kč, na účet 028 částka 288.703 Kč
- Zařazovací protokol ze dne 01.02.2020
- úhrada faktury: výpis z účtu vedený u ČS a.s. č. 002, obrat ze dne 21.02.2020, částka 886.079 Kč
- zaúčtování úhrady fa: účetní doklad č. 144 ze dne 21.02.2020
- Přehled odpisovaného majetku č. 028147 - 028163 - vedeno na účtu 028

### **Hlavní kniha**

- Analytická rozvaha sestavena k 30.09.2020

### **Hlavní kniha**

- Analytická rozvaha sestavena k datu 31.12.2020

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur obce Hospříz na rok 2020 ze dne 10.12.2020 + jmenování členů inventarizačních komisí
- inventurní soupis k účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
- inventurní soupis k účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- inventurní soupis k účtu 231 Základní běžný účet + výpis z účtu obce vedený u ČS a.s. k 31.12.2020, výpis z ČNB k 31.12.2020
- inventurní soupis k účtu 261 Pokladna + výčetka pokladní hotovosti, pokladní kniha za prosinec 2020
- inventurní soupis k účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
- inventurní soupis k účtu 451 Dlouhodobé úvěry + výpis z úvěrového účtu vedená u ČS a.s. k 31.12.2020, smlouva o úvěru s ČS
- inventurní soupis k účtu 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky
- inventurní soupis k účtu 377 Ostatní krátkodobé pohledávky
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 20.01.2021, výsledek inventarizace: "Při provedené inventarizaci nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly."

## **Kniha došlých faktur**

- Přehled došlých faktur

## **Kniha odeslaných faktur**

- Kniha vydaných faktur od č. 300001 do č. 300061

## **Pokladní doklad**

- PPD č. P20000987 ze dne 11.12.2020, částka 748 Kč, stočné + zaúčtování
- VPD č. V20000985 ze dne 08.12.2020, částka 7.956 Kč, pracovní obuv, oděv + zaúčtování
- VPD č. V20000988 ze dne 14.12.2020, částka 13.794 Kč, uhlí sál KD + zaúčtování
- PPD č. P20001013 ze dne 28.12.2020, částka 3.313 Kč, nájemné + zaúčtování
- odsouhlaseno na pokladní knihu za prosinec 2020

## **Příloha rozvahy**

- sestavena k 31.12.2020

## **Rozvaha**

- sestavena k 30.09.2020

## **Rozvaha**

- sestavena k datu 31.12.2020

## **Účetní doklad**

- účetní doklad č. 920055 ze dne 31.12.2020 - přeúčtování dlouhodobé pohledávky z účtu 469 na účet 377 Ostatní krátkodobé pohledávky

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven k 30.09.2020

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven k 31.12.2020

## **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 30.09.2020

## **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k datu 31.12.2020

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

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020 č. smlouvy SDO/OREG/399/20 ze dne 16.07.20120
- neinvestiční dotace na realizaci: "Pořízení nového nábytku (stoly, židle) do sálu v č.p. 49 v k.ú. Hospříz"
- dotace je poskytnuta formou zálohové platby ve výši 290.000 Kč
- účelový znak 710
- dotace činí max. 60% z celkových uznatelných výdajů akce
- příjem dotace na účet obce: výpis z účtu vedený u ČS a.s. č. 008, obrat ze dne 14.08.2020, částka 290.000 Kč
- účetní doklad č. 000598 ze dne 14.08.2020, částka 290.000 Kč zaúčtováno na pol. 4122 účtu 231/374 s UZ 710
- čerpání: faktura přijatá č. 200200502 ze dne 29.09.2020, dodavatel: B-CREDIT s.r.o. Jindřichův Hradec, za stoly jídelní a židle, částka k úhradě 370.744 Kč vč. DPH Kč
- výpis z účtu (elektronický) -úhrada faktury, částka 370.744 Kč, obrat ze dne 05.10.2020

- účetní doklad č. 650224 ze dne 29.09.2020 - částka 125.840 Kč (stoly KD) zaúčtováno do majetku obce na účet 028
- účetní doklad č. 000722 - zaúčtování UZ 710 na částku 222,446,- Kč (60% z celkových výdajů)
- vyúčtování dotace:
- mail od poskytovatele dotace - pokyn k vyúčtování zálohy (účet 374) - vyúčtovat ke dni 23.11.2020
- účetní doklad č. 880096 ze dne 23.11.2020 - proúčtování zálohy na dotaci ve výši 222.446 Kč
- Neuznatelné výdaje ve výši 67.554 Kč vráceny na účet poskytovatele dotace dne 23.11.2020

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

- Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 26.11.2020
- prodávající: Obec Hospříz
- kupující: fyzická osoba K.J.
- prodej nemovitosti - parcela č. 779/21 v k.ú. Hospříz za dohodnutou kupní cenu 1.590 Kč
- záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 02.11.2020 do 17.11.2020
- prodej schválen na zasedání ZO dne 19.11.2020
- doložka dle zákona o obcích je součástí smlouvy
- kupní cena zaplacená v hotovosti: PPD č. P20000951 ze dne 26.11.2020, částka 1.590 Kč
- průvodka k příjmu č. 3099000012 ze dne 26.11.2020 - zaúčtování předpisu pohledávky + platba pohledávky
- Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí, došlé na katastrální úřad, katastrální pracoviště Jindřichův Hradec dne 30.11.2020
- účetní doklad č. 880095 ze dne 30.11.2020 - vyřazení pozemku parc.č. 779/21 z majetku obce v hodnotě 53 Kč

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH014330056275/001 ze dne 24.01.2020
- obec Hospříz jako povinná
- E.ON Distribuce, a.s. České Budějovice jako oprávněný
- umístění distribuční soustavy kabelové vedení NN, kabelový pilíř na pozemku parc.č. 522/1 v k.ú. Hospříz
- jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene se sjednává ve výši 7.800 Kč bez DPH
- Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí - Katastrální pracoviště Jindřichův Hradec dne 27.02.2020
- faktura vydaná č. 300017 ze dne 27.02.2020 - za úhradu věcného břemene, částka 7.800 Kč bez DPH, vč. DPH 9.438 Kč
- průvodka vydané faktury č. 300017 ze dne 27.02.2020, částka 9.438 Kč
- předpis pohledávky: účetní doklad č. 750017 ze dne 27.02.2020, částka 9.438 Kč + zaúčtování úhrady ve výši 9.438 Kč

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

- Směrnice č. Smě-1/2019 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválena v ZO dne 18.07.2019, účinnost od 01.08.2019
- akce: "Pořízení profesionálního gastro zařízení do kuchyně - čp. 49, k.ú. Hospříz"
- Výzva k podání nabídky ze dne 02.12.2019
- Protokol o otevírání nabídek ze dne 09.12.2019 - došlé 3 nabídky
- Zpráva o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 09.12.2019 - vybrána firma SALMON-GASTRO s.r.o. České Budějovice, ICO 26030357
- kupní smlouva ze dne 22.01.2020
- kupující: Obec Hospříz
- prodávající: SALMON-GASTRO s.r.o. České Budějovice, ICO 26030357
- cena za zboží: 732.297 Kč bez DPH, cena vč. DPH 886.079 Kč
- profil zadavatele: zveřejněno na profilu zadavatele dne 05.02.2020 viz: <https://nen.nipez.cz/SeznamPlatnychProfiluZadavatele/MultiprofilZakladniUdajeOZadavateliM-410090078/SeznamUzavrenychZadavacichPostupu-410090078/ZakladniInformaceOZadavacimPostupuM-814168501-410090077/ZakladniInformaceOZadavacimPostupu-814168501-410090077>

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o kontrole ze dne 19.11.2020
- kontrolovaný subjekt: Mateřská škola Hospříz
- Předmět kontroly: Obecná kontrola a kontrola hospodaření příspěvkové organizace za rok 2019
- zahájení kontroly: 16. listopadu 2020
- projednání zprávy: 19. listopadu 2020



- závěr protokolu: "V průběhu veřejnoprávní kontroly nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky."

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

- ZO ze dne 09.12.2019 - schválení střednědobého rozpočtového výhledu, schválení rozpočtu obce na rok 2020, schválení rozpočtu MŠ na rok 2020, pověření starosty obce schvalováním rozpočtových opatření v roce 2020
- ZO ze dne 04.06.2020 - schválení ZÚ obce za rok 2019, schválení účetní závěrky obce za rok 2019, schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Hospřiz za rok 2019

#### **účetní závěrka obce**

- účetní závěrka obce za rok 2019
- schválena v ZO dne 04.06.2020 - usnesení č. 7
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2019 ze dne 04.06.2020
- stavová zpráva o přenosu do systému CSUIS dne
- účetní doklad č. 880062 ze dne 04.06.2020

#### **účetní závěrka příspěvkové organizace**

- účetní závěrka příspěvkové organizace MŠ schválena na zasedání ZO dne 04.06.2020