



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 36788/2019/evpa**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Haškovcova Lhota, IČO 00512613**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

12. 8. 2019 jako dílčí přezkoumání

2. 3. 2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Haškovcova Lhota 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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Zdeněk Kočí - starosta

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. 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků, byl učiněn dne 2. 3. 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

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 11

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při inventarizaci za rok 2019 byly zjištěny rozdíly. Jedná se o evidenci nově pořízených pozemků p. č. 342/4 a p. č. 342/6, k. ú. Haškovcova Lhota. Tyto rozdíly nebyly zaúčtovány do účetního období roku 2019.

Zjištěno při konečném přezkoumání

➤ **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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 2

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:

V informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků je uvedena lhůta 18. 10. 2019 k zaslání písemné zprávy o plnění přijatých opatření. V této lhůtě nebyla přezkoumávajícímu orgánu zpráva doručena.

Zjištěno při konečném přezkoumání

2. 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:

Kontrolou smlouvy o dílo č. 1911130708, kterou obec uzavřela dne 9. 5. 2019 se společností COLAS CZ, a. s., bylo zjištěno, že tato smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od podpisu smlouvy, přestože cena díla přesáhla částku 500.000 Kč bez DPH (567.337,11 Kč bez DPH).

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

3. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtování pokladny za měsíc září 2019 bylo zjištěno, že obec účtuje pokladní doklady k jinému datu než je uskutečnění účetního případu. Např.

VPD č. 88 ze dne 5. 9. 2019 za opravu křovinořezu (780 Kč)

VPD č. 89 ze dne 4. 9. 2019 za občerstvení - rozloučení s létem (794 Kč)

VPD č. 90 ze dne 4. 9. 2019 za dárkový koš (705 Kč)

VPD č. 91 ze dne 4. 9. 2019 za materiál - rozloučení s létem (190 Kč)

Veškeré pokladní doklady za měsíc září jsou zaúčtovány účetní dokladem č. 129 ze dne 30. 9. 2019.

Zjištěno při konečném přezkoumání**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:**

- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
obec netvoří peněžní fondy
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
obec netvoří peněžní fondy

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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
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
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
obec neobdržela tyto prostředky
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
obec nehospodaří s majetkem státu
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
obec neručí za závazky třetích osob
11. 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
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
13. 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:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec chybně vyúčtovala zálohu na volbu prezidenta a zálohu na volby do zastupitelstev územních celků k 31.12.2018, přestože měla být vyúčtována až v únoru 2019. Na účtu 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery zůstala pouze částka, která byla v roce 2019 vrácena.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 25. 6. 2019
 Opatření splněno dne: 31.12.2019
 Popis plnění opatření: Kontrolou účtování dotace na volby do Evropského parlamentu v roce 2019 bylo postupováno dle ČÚS.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2018 bylo zjištěno, že obec nedodrжуje odvětvové třídění rozpočtové skladby, protože účtuje na § 6171 Činnost místní správy příjmy z pronájmu pozemků a příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 25. 6. 2019
 Opatření splněno dne: 31.12.2019
 Popis plnění opatření: Kontrolou účetních dokladů při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že obec dodrжуje odvětvové třídění rozpočtové skladby.

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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví:
 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (neúplné)
-

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

- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

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 1,74 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,11 %
 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: 864.722 Kč

Haškovcova Lhota, dne 2. března 2020

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného 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 Haškovcova Lhota o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 2. 3. 2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne 2. 3. 2020 starosta obce Ing. Zdeněk Kočí.

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 přezkoumávajícímu 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.

Co Jdy Obec
Ing. Zdeněk Křeč
Háskovcova Lhota
.....
starosta obce

Sp. zn.: OEKO-PŘ 36788/2019/evpa

JIHOČESKÝ KRAJ
KRAJSKÝ ÚŘAD
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí

Křeč
.....
podpis **U Zimního stadionu 1952/2**
370 76 České Budějovice (7)

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019,

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2019; zveřejněn od 1. 11. 2018 do 20. 12. 2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno ZO dne 8. 5. 2019
- č. 2 schváleno ZO dne 25. 6. 2019

Schválený rozpočet

- na rok 2019; schválený ZO dne 20. 12. 2018 jako přebytkový; příjmy ve výši 1.497.700 Kč, výdaje ve výši 1.346.600 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období let 2019 až 2023 schválený 8. 11. 2017; zveřejněn od 9. 11. 2017

Závěrečný účet

- za rok 2018; projednán ZO dne 25. 6. 2019 s výrokem "bez výhrad"
- zveřejněn od 26. 6. 2019

Faktura

- FD č. 2019003 ze dne 21. 11. 2019 za vánoční osvětlení (21.054 Kč včetně DPH); dodavatel: MC-DECO, s. r. o. (účetní doklad č. 400109)
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 12 obrat ze dne 2. 12. 2019
- účetní doklad č. 158 ze dne 2. 12. 2019

Hlavní kniha

- k 30. 6. 2019

Hlavní kniha

- k 31. 12. 2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 11. 12. 2019 včetně Podpisových vzorů členů inventarizační komise
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise
- Inventarizační zpráva obce Haškovcova Lhota k 31. 12. 2019 ze dne 29. 1. 2019
- inventurní soupisy účtů č. 019, 021 0300, 022, 028 (inv. č. 231, 232, 234), 031 (inv. č. 84, 191, 193), 068, 231, 321, 403

Pokladní doklad

- VPD č. 88 ze dne 5. 9. 2019 za opravu křovinořezu (780 Kč)
- VPD č. 89 ze dne 4. 9. 2019 za občerstvení - rozloučení s létem (794 Kč)
- VPD č. 90 ze dne 4. 9. 2019 za dárkový koš (705 Kč)
- VPD č. 91 ze dne 4. 9. 2019 za materiál - rozloučení s létem (190 Kč)
- účetní doklad č. 129 ze dne 30. 9. 2019

Pokladní kniha (deník)

- VPD č. 51 ze dne 10. 5. 2019 za trampolínu (6.813 Kč)
- VPD č. 55 ze dne 15. 5. 2019 za křeslo OÚ (3.169 Kč)

Rozvaha

- k 30. 6. 2019

Rozvaha

- k 31. 12. 2019

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů - volby do Evropského parlamentu ze dne 3. 5. 2019
- příjem dotace ve výši 29.000 Kč:

- výpis z účtu u ČNB č. 7 obrat ze dne 7. 5. 2019
- účetní doklad č. 60 ze dne 7. 5. 2019
- čerpání dotace:
- FD č. 190100388 ze dne 3. 6. 2019 za toner volby EP (3.260 Kč včetně DPH); dodavatel: W Partner, s. r. o.
- účetní doklad č. 400045 ze dne 5. 6. 2019
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 6 obrat ze dne 11. 6. 2019
- účetní doklad č. 79 ze dne 11. 6. 2019
- FV1039124470 ze dne 20. 5. 2019 za materiál - volby (4.113 Kč včetně DPH); dodavatel: Activa, spol. s r. o.
- účetní doklad č. 400038 ze dne 20. 5. 2019
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 5 obrat ze dne 21. 5. 2019
- účetní doklad č. 66 ze dne 21. 5. 2019
- účetní doklad č. 80013 ze dne 30. 12. 2019 - dohad
- Předběžné vyúčtování voleb do Evropského parlamentu
- vratka nespotřebované dotace odeslána 4. 2. 2019
- záloha vyúčtována v únoru 2020

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

- Kupní smlouva ze dne 27. 11. 2019
- obec jako kupující pozemky p. č. 342/4 a 342/6, k. ú. Hašovcova Lhota od fyzické osoby
- kupní cena: 50.000 Kč
- koupě schválena ZO dne 6. 11. 2019
- právní účinky vkladu: 2. 12. 2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Oprava příjezdové komunikace a výměna odtokových žlabů v obci Hašovcova Lhota"
- osloveno 6 firem (výzva k podání nabídky odeslána 14. 4. 2019)
- předloženy 2 nabídky
- ZO dne 8. 5. 2019 schválilo výběr zhotovitele firmu COLAS CZ, a. s.
- Smlouva o dílo č. 1911130708 ze dne 9. 5. 2018; cena díla bez DPH 567.337,11 Kč (686.477,90 Kč včetně DPH)
- FD č. 1911100025 ze dne 31. 5. 2019 za stavební práce dle SOD č. 1911130708; částka k úhradě (353.204,95 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 400043 ze dne 3. 6. 2019 - předpis
- účetní doklad č. 79 ze dne 11. 6. 2019 - úhrada
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 6 za období červen 2019 - obrat ze dne 11. 6. 2019
- FD č. 1911100033 ze dne 6. 6. 2019 za stavební práce dle SOD č. 1911130708; částka k úhradě (333.272,94 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 400047 ze dne 8. 6. 2019 - předpis
- účetní doklad č. 85 ze dne 25. 6. 2019 - úhrada
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 6 za období červen 2019 - obrat ze dne 25. 6. 2019
- účetní doklad č. 800007 ze dne 30. 7. 2019 - oprava

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

- doručeno na KÚ dne 1. 7. 2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 01/2019 - Pravidla pro zadávání veřejných zakázek obcí Hašovcova Lhota

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20. 12. 2018 - rozpočet na rok 2019
- ze dne 8. 5. 2019 - rozpočtové opatření č. 1, veřejná zakázka malého rozsahu
- ze dne 25. 6. 2019 - závěrečný účet za rok 2018; přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, rozpočtové opatření č. 2
- ze dne 6. 11. 2019 - koupě pozemků p. č. 342/4 a 342/6, k. ú. Hašovcova Lhota