

# 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 30451/2019/hakr

stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce Hlupín, IČO 00477125

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 22.11.2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 31.03.2020 jako konečné přezkoumání.**

Přezkoumání hospodaření **obce Hlupín 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 29.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**
- kontrolor: Ing. Jan Štaberňák – vykonal dílčí přezkoumání hospodaření

**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. 548/2019/OEKO-PŘ a 551/2019/OEKO-PŘ dne 18.07.2019.**

*Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.*

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: 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 – kontrola doložení inventurního soupisu účtu 972 - byl učiněn dne 31.03.2020.

## **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 neprovádí 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
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 neuzavřela tuto smlouvu.
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 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:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec pořídila přístřešek nad vchodové dveře obecního úřadu v hodnotě 24.200 Kč a zařadila jej na účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Nejedná se o movitou věc, ale podlimitní technické zhodnocení budovy obecního úřadu, které mělo být účtováno na účet 518 Ostatní služby a položku 5123 Podlimitní technické zhodnocení.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Podlimitní zhodnocení

Opatření splněno dne: 22.11.2019

Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 1906-000038 ze dne 3.6.2019 - odúčtování přístřešku z majetku z účtu 028 v hodnotě 24.200 Kč.

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

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 Pozemky k 31.12.2018 a výpisu z LV k 31.12.2018 bylo zjištěno, že obec nezaúčtovala nově pořízené pozemky p.č. 609/3 a 610/2, které již byly zatíženy věcným břemenem, na příslušné analytické účty, na kterých jsou vedeny pozemky zatížené věcným břemenem.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Věcné břemeno

Opatření splněno dne: 22.11.2019

Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 1906-000039 ze dne 3.6.2019 - přeúčtování pozemků parc. č. 609/3 a 610/2 na AU 031 502

**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 ..... 0 %  
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 14,80 %  
 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: 1 314 272,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2 142 848,97 Kč

České Budějovice, dne 14.dubna 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání
  
 .....  
 podpis kontrolora pověřeného řízením  
 přezkoumání
Ing. Jan Štaberňák – nepřítomen při konečném  
přezkoumání (viz záznam ve spisu).....  
kontrolor

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
 JIHOČESKÝ KRAJ**  
 Odbor ekonomický  
 oddělení přezkumu a metody  
 hospodaření obcí  
 U Zimního stadionu 1952/2  
 370 76 České Budějovice (24)

**OBEC HLUPÍN**  
 Hlupín 24  
 386 01 Strakonice

**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.

**Se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hlupín o počtu 9 stran včetně přílohy byl prostřednictvím telefonního hovoru seznámen starosta obce Jaroslav Křivanec dne 14.04.2020.**

Stejnopis č. 2 převzal dne 24.4.2020 starosta obce

**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.

Jaroslav Křivanec

starosta obce

podpis

**OBEC HLUPÍN**  
Hlupín 54  
386 01 Strakonice

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

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

*Při konečném přezkoumání hospodaření byly použity účetní výkazy sestavené k 31.12.2019 vygenerované z aplikace Krajského úřadu Jihočeského kraje „GINIS EXPRESS - Účetnictví a rozpočet“.*

**Návrh rozpočtu**

- Na rok 2019, zveřejněn 19.11. až 10.12.2018 (potvrzeno na materiálu)

**Rozpočtová opatření**

- Zápis ZO ze dne 29.12.2017, bod 13 - schválení pověření starosty k provádění rozpočtových opatření do výše 1.000.000 Kč na položku
- RO č. 8, schválil starosta dne 12.10.2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 12.10.2019 (potvrzeno na materiálu + webové stránky obce)
- RO č. 7, schválil starosta dne 30.9.2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 2.10.2019 (potvrzeno na materiálu + webové stránky obce)
- RO č. 6, schválil starosta dne 12.8.2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 15.8.2019 (potvrzeno na materiálu + webové stránky obce)
- RO č. 5, schválil starosta dne 14.5.2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 16.5.2019 (potvrzeno na materiálu + webové stránky obce)

**Schválený rozpočet**

- Na rok 2019
- Zápis ZO ze dne 10.12.2018, bod 5) - schválení rozpočtu dle návrhu, celkové příjmy 1.539.000 Kč, výdaje 1.310.000 Kč, financování (splátka úvěru) 229.000 Kč
- Schválený rozpočet na rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách dne 2.1.2019 (potvrzeno na materiálu + webové stránky obce)

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Na roky 2018 až 2021
- Zveřejněn na internetových stránkách dne 12.1.2018 (potvrzeno na materiálu + webové stránky obce)

**Závěrečný účet**

- Za rok 2018, návrh zveřejněn 20.3. až 3.6.2019 (potvrzeno na materiálu)
- Zápis ZO ze dne 3.6.2019, bod 4 - projednání a schválení závěrečného účtu za rok 2018 bez výhrad, přijetí opatření k nápravě nedostatků
- Schválený závěrečný účet za rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách dne 10.6.2019 - potvrzení na materiálu + webové stránky obce

**Faktura**

- FAP č. 5/2019 ze dne 4.6.2019 - dodavatel F.B., těžba dřeva, přibližování, částka 14.197 Kč
- Účetní doklad č. 1906-000002 ze dne 4.6.2019 - předpis FAP, částka 14.197 Kč
- Výpis z BÚ KB a.s. č. 50, pohyb dne 10.6.2019 - úhrada FAP, částka 14.197
- Účetní doklad č. 1906-000008 ze dne 10.6.2019 - zaúčtování úhrady FAP, částka 14.197 Kč
- FAP č. 9001210 ze dne 6.8.2019 - tonery, částka 7.260 Kč
- Účetní doklad č. 1908-000007 ze dne 6.8.2019 - předpis FAP, částka 7.260 Kč
- Výpis z BÚ KB a.s. 75, pohyb dne 12.8.2019 - úhrada FAP, částka 7.260 Kč
- Účetní doklad č. 1908-000016 ze dne 12.8.2019 - zaúčtování úhrady FAP, částka 7.260 Kč
- FAP č. 90/9 ze dne 9.4.2019 - dodavatel T-SPORT, revize sportovní areál, 1.660 Kč
- Účetní doklad č. 1904-000002 ze dne 9.4.2019 - předpis FAP, částka 1.660 Kč
- Výpis z BÚ KB č. 33, pohyb dne 15.4.2019 - úhrada FAP, částka 1.660 Kč
- Účetní doklad č. 1904-000008 ze dne 15.4.2019 - zaúčtování úhrady FAP, částka 1.660 Kč

**Faktura**

- FAV č. 19-002-00007 ze dne 31.10.2019 - odběratel ČEVAK a.s., nájem vohospodářského majetku, částka 6.491,65 Kč
- Účetní doklad č. 1910-00001 ze dne 31.10.2019 - předpis FAV, částka 6.491,65 Kč
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č.112 obrat ze dne 29.11.2019, částka 6.491,65 Kč
- Účetní doklad č.19-801-00228 ze dne 29.11.2019

**Hlavní kniha**

- Za období 10/2019

**Hlavní kniha**

- Za období 1-12/2019

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur 2019 ze dne 9.12.2019, podpisové vzory inventarizační komise
- Zpráva inventarizační komise ze dne 31.1.2020
- Inventurní soupis účtů ke dni 31.12.2019:
- Inventurní soupis účtu 028, 231, 321, 331
- Inventurní soupis účtu 403, 451, 972

**Kniha došlých faktur**

- Za rok 2019

**Pokladní doklad**

- VPD č. 11 ze dne 24.5.2019 - stravné volby, částka 1.067 Kč
- Účetní doklad č. 19-701-00014 ze dne 24.5.2019 - zaúčtování stravného, částka 1.067 Kč
- VPD č. 12 ze dne 27.5.2019 - květiny výzdoba, částka 321 Kč
- Účetní doklad č. 19-701-00015 ze dne 27.5.2019 - zaúčtování úhrady FAP, částka 321 Kč

**Rozvaha**

- Ke dni 31.12.2019

**Rozvaha**

- Sestavená k 30.9.2019

**Účetní doklad**

- Účetní doklad č. 1906-000039 ze dne 3.6.2019 - přeúčtování pozemků parc. č. 609/3 a 610/2 na AU 031 502
- Účetní doklad č. 1906-000038 ze dne 3.6.2019 - odúčtování přístřešku z majetku z účtu 028 v hodnotě 24.200 Kč

**Účtový rozvrh**

- Za rok 2019

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 31.12.2019

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Sestavený k 31.10.2019

**Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 31.12.2019

**Výkaz zisku a ztráty**

- Sestavený k 30.9.2019

**Smlouvy nájemní**

- Oznámení od ZD Třebohostice o zvýšení ceny nájemného na 1800 za hektar včetně soupisu pronajatých pozemků a výpočtu nájemného (9.719 Kč) ze dne 15.12.2015
- Výpis z BÚ KB a.s. č. 67, pohyb dne 22.7.2019 - úhrada nájmu, částka 9.719 Kč
- Účetní doklad č. 19-801-00139 ze dne 22.7.2019 - zaúčtování úhrady nájemného, částka 9.719 Kč

**Smlouvy o sdružených prostředcích**

- Zápis ZO ze dne 21.10.2019, bod 2 - schválení smlouvy o sdružení finančních prostředků s SÚS Jihočeského kraje
- Smlouva o sdružení finančních prostředků s SÚS Jihočeského kraje na Rekonstrukci silnice II/139 Hlupín v předpokládané výši 234.138,63 Kč, uzavřená dne 7.11.2019

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Výzva k podání cenové nabídky na "Oprava MK Hlupín náves III. etapa" ze dne 28.1.2019 včetně zadávací dokumentace, zaslána 4 firmám (viz 4x podací lístek)
- Doručeny 3 nabídky
- Jmenování členů komise ze dne 18.2.2019 (5 členů)
- Protokol o jednání komise pro otvírání obálek a hodnotící komise ze dne 18.2.2019 - vyzvány 4 firmy, posuzovány 3 doručené nabídky, nejlepší nabídka firmy Znakon a.s. ve výši 499.145 Kč bez DPH
- Zápis ZO ze dne 18.2.2019, bod 2 - projednání výběrového řízení na Opravy MK Hlupín III. etapa včetně 3 obdržených nabídek, schválení zhotovitele firmy Znakon a.s. za cenu 499.145 Kč bez DPH
- Smlouva o dílo s ZNAKON a.s. jako zhotovitelem na předmět smlouvy "Oprava MK Hlupín náves III. etapa" za cenu díla 499.145 Kč bez DPH, 603.966 Kč včetně DPH, uzavřená dne 18.3.2019
- FAP č. 20190144 ze dne 13.5.2019 - dodavatel ZNAKON a.s., "Oprava MK Hlupín náves III. etapa" dle SOD, částka 603.966 Kč



- Účetní doklad č. 1905-000008 ze dne 10.5.2019 - předpis FAP, částka 603.966 Kč
- Výpis z BÚ KB a.s. č. 62, pohyb dne 4.7.2019 - úhrada FAP, částka 603.966 Kč
- Účetní doklad č. 19-801-00117 ze dne 4.7.2019 - zaúčtování úhrady FAP, částka 603.966 Kč, z toho 280.000 Kč s UZ 710

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

- Písemná informace o přijetí opatření za rok 2018, podána dne 18.6.2019

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost 1.2.2017

**Účetní závěrka**

- Za rok 2018
- Zápis ZO ze dne 3.6.2019, bod 3 - schválení účetní závěrky za rok 2018
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018
- Zaslání do CSUIS dne 7.6.2019 - viz stavová zpráva
- Účetní doklad č. 1906-000037 ze dne 3.6.2019 - přeúčtování HV

