



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YLWWN

spisová značka: **OEKO-PŘ 79957/2020/zdpe**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020** **obce Hrazany, IČO 00249670**

### **Přezkoumání bylo vykonáno ve dnech:**

dne 24.08.2020 jako dílčí přezkoumání – v územním samosprávném celku obci Hrazany  
od 01.02.2021 do 02.02.2021 jako konečné přezkoumání – na Krajském úřadu Jihočeského kraje

Přezkoumání hospodaření **obce Hrazany 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 14.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

### **Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

**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. 398/2020/OEKO-PŘ dne 27.7.2020.**

**Konečné 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:      Ing. Luboš Bolek - starosta**

Stanislava Mašková - 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 451 byl učiněn dne 02.02.2021.

## **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 netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec neprovozuje 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 právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec neuzavřela smlouvu 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 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) 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 ..... 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,50 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 21,98 %

**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: 132.394,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3.158.586,30 Kč

Vyhotovení zprávy:  
České Budějovice, dne 05.02.2021

Jména a podpisy kontrolorek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

.....  
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.
- 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.

Ing. Luboš Bolek

.....  
starosta obce

**Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:****Návrh rozpočtu**

- Na rok 2020 - zveřejněn od 26.11.2019 do 11.12.2019

**Rozpočtová opatření**

- Pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových změn - usnesení č.15/2013 ze ZO ze dne 15.5.2013
- Rozpočtové opatření č.2/2020 - schváleno v ZO dne 16.2.2020 - zveřejněno dne 11.3.2020
- Rozpočtové opatření č.5/2020 - schváleno v ZO dne 27.5.2020 - zveřejněno dne 11.6.2020

**Schválený rozpočet**

- Na rok 2020 - schválen v ZO dne 11.12.2020, příjmy ve výši 4.829.300 Kč, výdaje ve výši 5.403.000 Kč, financování ve výši 573.700 Kč, schválený zveřejněn dle zákona

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu na 2019-2021 zveřejněn dle zákona na webových stránkách obce

**Závěrečný účet**

- Za rok 2019, návrh závěrečného účtu za rok 2019 - zveřejněn dle zákona, schválen v ZO dne 27.5.2020 s výrokem bez výhrad, schválený zveřejněn dne 3.6.2020

**Faktura**

- FD č. 0221202058 ze dne 23.4.2020, za plastovou nádobu na sklo 1100 l, částka 7.139,00 Kč
- Předpis a zařazení do majetku na účet 028 - úč. doklad č. 20-801-00084 ze dne 27.4.2020
- Úhrada - výpis z účtu č. 2020/84 ČSOB ze dne 27.4.2020, částka 7.139,00 Kč
- Účetní doklad č. 20-801-00084 ze dne 27.4.2020

**Faktura**

- FD č. 202028902 ze dne 1.12.2020, za internetové připojení za 11/2020, částka 290,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 20-001-00130 ze dne 2.12.2020
- Úhrada - výpis z účtu č. 2020/231 ČSOB ze dne 7.12.2020, částka 290,00 Kč
- Účetní doklad č. 20-801-00231 ze dne 7.12.2020

**Faktura**

- FD č. FV-1491/2020 ze dne 15.12.2020, oprava veřejného osvětlení, částka 3.714,70 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 20-001-00138 ze dne 16.12.2020
- Úhrada - výpis z účtu č. 2020/239 ČSOB ze dne 16.12.2020, částka 3.714,70 Kč
- Účetní doklad č. 20-801-00239 ze dne 16.12.2020

**Hlavní kniha**

- Za období 1-12/2020

**Hlavní kniha**

- Za období 7/2020

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2020 katastrální území: Dobrošov u Hrazan, Hrazánky, Hrazany, Klisinec
- Inventurní soupis účtů ke dni 31.12.2020:
- 021 0111 - čp. 39 (zástava ve výši 6.167.439,00 Kč)
- 021 0100 - čp. 28 (k.ú. Klisinec)
- 021 0200 - čp. 7
- 021 0300 - čp. 37, čp.43, čp.24
- 081 0100, 0111, 0200, 0300, 0400, 0500, 0600, 082
- 022 0060 - inv. číslo 64 - traktor Piraňa + příslušenství, pořizovací cena 485.250,00 Kč
- 022 0600 - inv. číslo 66 - Ford Transit combi, pořizovací cena 1.053.680,00 Kč
- 028 - plastová nádoba na sklo (použitá) pořizovací cena 7.139,00 Kč inv. číslo 149
- Zástava: k. ú. Hrazánky - 031 010 - parc. č. 48/1, 031 0410 - parc. č. 49/12, parc. č. 49/18
- Věcná břemena na pozemcích: 031 0420 - St. 19, 031 0520 - parc. č. 456/6, 535, 530/1, 533/1, 542/13, 542/20, 542/21
- 031 0500 - parc. č. 109/2, 113, 195, 264/2
- 031 0200 - parc. č. 18/1, 19/2, 20, 36/1
- 231 0100, 231 0130, 231 0150, 261
- Účet 331, 336, 403, 451

**Pokladní doklad**

- VPD č. 101 ze dne 14.5.2020, za naftu (sekací traktor), částka 630,00 Kč
- Účetní doklad č. 20-701-00101 ze dne 14.5.2020
- 
- VPD č. 95 ze dne 7.5.2020, za dávkovač mýdla 2x, částka 630,00Kč
- Účetní doklad č. 20-701-00093 ze dne 14.5.2020

**Pokladní doklad**

- VPD č. 222 ze dne 1.12.2020, za ceniny, částka 500,00 Kč
- Účetní doklad č. 20-701-00222 ze dne 1.12.2020
- 
- VPD č. 237 ze dne 29.12.2020, za PHM (lesní hosp.), částka 690,00 Kč
- Účetní doklad č. 20-701-00237 ze dne 29.12.2020

**Příloha rozvahy**

- Ke dni 31.7.2020

**Rozvaha**

- Ke dni 31.12.2020

**Rozvaha**

- Ke dni 31.7.2020

**Účtový rozvrh**

- Na rok 2020

**Účtový rozvrh**

- Na rok 2020

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 31.12.2020

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 31.7.2020

**Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 31.7.2020

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 12.7.2020, obec jako dárce, Automotoklub AMK Milevsko jako obdarovaný, předmět smlouvy - finanční dar ve výši 3.000 Kč
- Poskytnutí daru: výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2020/139 obrat ze dne 16.7.2020, částka 3.000 Kč
- Účetní doklad č. 20-801-00139 ze dne 16.7.2020

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 8.6.2020 - inv. dotace - příjem 4222, UZ 711, čerpání 6xxx, UZ 711
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV č. SDO/OREG/142/20 ze dne 29.6.2020 na realizaci "Nákup techniky k údržbě veřejných prostranství", výše dotace: 290.000 Kč (max. 60% z celkových uznatelných výdajů akce)
- Čerpání dotace:
- FD č. 020200582 ze dne 27.5.2020, traktor komunální W3651/122 Piraňa + příslušenství, částka 485.250,00 Kč včetně DPH
- Úhrada - výpis z účtu Poštovní spořitelna č. 2020/111 obrat ze dne 4.6.2020, částka 485.250,00 Kč
- Účetní doklad č. 20-007-00033 ze dne 1.8.2020 (388/403)
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2020 ze dne 5.8.2020 (celková částka 485.250,00 Kč)
- Vyúčtování dotace - email z Krajského úřadu k vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 7.10.2020, úč. doklad č. 20-007-00049 ze dne 7.10.2020

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

- Kupní smlouva na pořízení dopravního autotomobilu pro JSDH Hrazánky obce Hrazany ze dne 30.4.2020 (EDS : 014 D241000185) cena 1.053.680 Kč -smlouva zveřejněna na profilu zadavatele ve Věstníku veřejných zakázek dne 6.5.2020

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Nákup techniky k údržbě veřejného prostranství"
- Oslovení 4 dodavatelů (dle vnitřní směrnice obce), doručeny 4 nabídky, protokol otevírání obálek k výběrovému řízení ze dne 26.2.2020.
- Výběr - schválení v ZO dne 26.2.2020 - dodavatel: Zahradní technika Páral s.r.o. Písek

- Dne 2.4.2020 uzavřena s firmou Zahradní technika Páral s.r.o. smlouva o dílo, předmět smlouvy: 1 ks sekací traktor s příslušenstvím, kupní cena: 401.033,06 Kč bez DPH (485.250,00 Kč včetně DPH).
- FD č. 020200582 ze dne 27.5.2020, traktor komunální W3651/122 Piraňa + příslušenství, částka 485.250,00 Kč včetně DPH

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platná od 27.10.2016 (schválena v ZO dne 26.10.2016)

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis ze ZO ze dne 11.12.2019 - schválení rozpočtu na rok 2020
- Zápis ze ZO ze dne 16.2.2020 - schválení rozpočtového opatření č.2/2020
- Zápis ze ZO ze dne 27.5.2020 - schválení rozpočtového opatření č.5/2020, schválení závěrečného účtu za rok 2019, schválení účetní závěrky za rok 2019

**Účetní závěrka za rok 2019**

- Schválena v ZO dne 27.5.2020, protokol ze schvalované účetní závěrky za rok 2019 ze dne 27.5.2020, přeúčtování hospodář. výsledku - úč. doklad č. 20-007-00019 ze dne 27.5.2020