



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YW6CI

spisová značka: **OEKO-PŘ 81442/2020/rukan**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020** **obce Nové Hutě, IČO 00583316**

**Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne:**

14.09.2020 jako dílčí přezkoumání

**a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**

07.04.2021 a 08.04.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Nové Hutě 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 17.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

**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. 391/2020/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:**

**Jiří Petráň - starosta**

Marie Horejšová - 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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2020, byl učiněn dne 08.04.2021.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

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

#### **➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

##### **1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

###### Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 78

###### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nesestavil účtový rozvrh v požadovaném rozsahu.

###### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účtový rozvrh pro rok 2020 obsahuje některé analytické účty bez konkrétního popisu názvu účtu, tj. obsahuje pouze názvy účtů syntetických. Jedná se zejména o účty 021 a 031.

###### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Účtový rozvrh za rok 2020 výše uvedenou chybu nevykazuje.

###### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

### **A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2020**

**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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

###### Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 7 odst. 2

###### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 311 Odběratelé k 31.12.2020 není doložen takovým způsobem, aby bylo možné ověřit, že skutečný stav odpovídá stavu účetnímu.

**Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.**

Ustanovení: § 5 odst. 2 až 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Plán inventur na rok 2020 neobsahuje seznamy inventurních soupisů účtů, které podléhají inventarizaci.

**Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.**

Ustanovení: ČÚS č. 701

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole Smlouvy o zřízení věcného břemene č: PI-014330059078/001 ze dne 15.04.2020 (povinná: obec Nové Hutě, oprávněná: E.ON Distribuce, a.s.) bylo zjištěno, že nebylo účtováno o předpisu pohledávky na částku 5.000 Kč (úhrada za zřízení věcného břemene).

**Nedostatek zjištěn při dílčím přezkoumání hospodaření.**

**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
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 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 nenakládá 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 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. 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.**

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

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.
- Územní celek nedodržel zásady účtování.

**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 ..... 1,13 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,76 %  
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: 2.200.554,69 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 08.04.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková

.....  
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 10 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 přezkoumávacímu 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 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 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.

Jiří Petráň

.....  
starosta obce

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

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2020
- zveřejněn dle zákona od 06.11.2019 do 11.12.2019 - potvrzeno na materiálu

### **Rozpočtová opatření**

- č. 4/2020, schváleno starostou obce dne 15.08.2020
- zveřejněn na internetu dne 15.08.2020

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2020
- schválen v ZO dne 11.12.2019, rozpočet je vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 3.200.000 Kč
- zveřejněn na internetu dne 20.12.2019 - ověřeno

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na roky 2019 - 2023
- zveřejněn na internetu dne 20.12.2017

### **Závěrečný účet**

- za rok 2019
- návrh zveřejněn dle zákona od 01.06.2020 do 30.06.2020 - potvrzeno na materiálu
- projednán a schválen v ZO dne 30.06.2020 - bez výhrad
- zveřejněn na internetu v souladu se zákonem

### **Evidence poplatků**

- Předpisy místních poplatků:
- psi - účetní doklad č. U-00005 ze dne 01.01.2020
- odpady - účetní doklad č. U-00006 ze dne 01.01.2020

### **Faktura**

- Faktura č. 201132 ze dne 30.09.2020 - svoz komunálního odpadu, částka 8.380,58 Kč
- předpis - účetní doklad č. DF-obec-00100 ze dne 30.09.2020
- úhrada - výpis z účtu ČS - zaúčtování dne 15.10.2020, částka 8.380,58 Kč, účetní doklad č. ČS-bú00128 ze dne 15.10.2020

### **Faktura**

- Faktura č. VF1-1490/2020 ze dne 01.10.2020 - poskytování služeb GDPR za září 2020, částka 1.210 Kč
- předpis - účetní doklad č. DF-obec-00104 ze dne 01.10.2020
- úhrada - výpis z účtu ČS - zaúčtování dne 16.10.2020, částka 1.210 Kč, účetní doklad č. ČS-bú00129 ze dne 16.10.2020

### **Faktura**

- Faktura č. 2020222 ze dne 31.08.2020 právní služby, částka 7.260 Kč
- předpis - účetní doklad č. DF-obec-00089 ze dne 09.09.2020
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 116, obrat dne 09.09.2020, účetní doklad č. ČS-bú00116 ze dne 09.09.2020

### **Faktura**

- Hospodářská činnost: provoz smíšeného zboží (velkoobchod a maloobchod)
- Faktura č. 1053919 ze 29.02.2020 - pečivo, částka 3.232 Kč
- předpis - účetní doklad č. DF-hč200022 ze dne 29.02.2020
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 003, obrat dne 13.03.2020, účetní doklad č. Čs-hč0015 ze dne 13.03.2020

### **Hlavní kniha**

- Hlavní kniha analytická za období 08/2020

### **Hlavní kniha**

- Hlavní kniha analytická za období 12/2020

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur ze dne 12.12.2020
- Inventarizační zpráva ze dne 12.02.2021
- Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020
- účty: 018, 019, 021 0100, 022, 032, 042 0171, 132, 231, 241, 261, 311, 331, 336, 337, 342, 374, 401, 403, 406, 455

- účet: 028 - inv. číslo 155 - sekačka, částka 19.260 Kč, datum zařazení 27.05.2019, inv. číslo 156 - kontejner, částka 8.833 Kč, datum zařazení 25.06.2019, inv. číslo 159 - mobil, částka 5.897, datum zařazení 12.10.2020
- účet: 031 0300 - parc. čísla: 596/5, 652/2, 694/6, 947/5, 1255
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2020 - katastrální území Nové Hutě, LV 10001
- Výpis z účtu ČS č. 012 za období 01.12.2020 - 31.12.2020, konečný zůstatek 302.419 Kč
- Výpis z účtu ČNB č. 12 ze dne 31.12.2020, konečný zůstatek 2.205.096,76 Kč
- Výpis z účtu ČS č. 012 za období 01.12.2020 - 31.12.2020, konečný zůstatek 99.859,62 Kč

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Výplatní lístek neuvolněného starosty za období 07/2020

#### **Pokladní doklad**

- VPD č. POK-obec000104 ze dne 22.07.2020 - talířky, částka 199 Kč
- účetní doklad č. POK-obec000104 ze dne 22.07.2020

#### **Příloha rozvahy**

- k 31.08.2020

#### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2020

#### **Rozvaha**

- k 31.08.2020

#### **Rozvaha**

- k 31.12.2020

#### **Účetní doklad**

- č. U-00011 ze dne 30.06.2020 - přeúčtování HV na účet 432

#### **Účtový rozvrh**

- rok 2020

#### **Účtový rozvrh**

- roku 2020

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2-12 M k 31.08.2020

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2-12 M k 31.12.2020

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.08.2020, výsledek hospodářské činnosti: minus 53.134,25 Kč

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2020, výsledek hospodářské činnosti: minus 143.331,69 Kč

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 12.02.2020
- poskytnut dar ve výši 5.000 Kč fyzické osobě
- předpis - účetní doklad č. U-00010 ze dne 27.05.2020
- PPD č. POK-obec000085 ze dne 27.05.2020, účetní doklad č. POK-obec000085 ze dne 27.05.2020

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 10.05.2020
- předmětem smlouvy je zpracování projektové dokumentace "Nové kanalizační řady pro obec Nové Hutě"
- cena díla ve výši 160.000 Kč

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č: PI-014330059078/001 ze dne 15.04.2020
- povinná: obec Nové Hutě
- oprávněná: E.ON Distribuce, a.s.
- předmětem smlouvy je zřízení nového kabelového vedení na pozemcích obce parc. č. 725/8 a 809/22 v k.ú. Nové Hutě
- jednorázová náhrada ve výši 5.000 Kč
- schváleno v ZO dne 11.03.2020

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

- Veřejná zakázka malého rozsahu: "Nové kanalizační sběrné řady pro obec Nové Hutě"
- zaslány 3 nabídky
- Protokol o výběru nabídek ze dne 06.01.2020
- ZO ze dne 11.03.2020 - souhlas s výběrem dodavatele



**Vnitřní předpis a směrnice**

- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách Obce Nové Hutě, účinnost od 11.03.2020
- schválena v ZO dne 11.03.2020

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 12.12.2018 - pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření

**Účetní závěrka**

- za rok 2019
- schválena v ZO dne 30.06.2020
- Protokol o schválení účetní závěrky
- Stavová zpráva ze dne 09.07.2020