



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 76712/2020/vlach**

Číslo jednací:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Hamr, IČO 00666378

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne 31.08.2020 jako dílčí přezkoumání a na krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech od 03.03.2021 do 04.03.2021 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Hamr 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 13.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 395/2020/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: Oldřich Němec - starosta

Jana Frantová - 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 inventurního soupisu účtu 403 byl učiněn dne 04.03.2021.

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 2020

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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené prostředky.
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 nehospodaří s těmito prostředky.

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. q) 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
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 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 0,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 8,91 %

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: 4 122 996,91 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 04.03.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
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 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.

Oldřich Němec

.....
starosta obce

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

- zveřejněný od 11.12.2019 do 30.12.2019 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 17.1.2020, zveřejněné dne 13.2.2020
- č. 2 schválené starostou dne 3.2.2020, zveřejněné dne 24.2.2020
- č. 3 schválené starostou dne 2.3.2020, zveřejněné dne 30.3.2020
- č. 4 schválené starostou dne 6.4.2020, zveřejněné dne 4.5.2020
- č. 5 schválené starostou dne 5.5.2020, zveřejněné dne 29.5.2020
- č. 6 schválené starostou dne 1.6.2020, zveřejněné dne 29.6.2020
- č. 7 schválené starostou dne 1.7.2020, zveřejněné dne 30.7.2020
- č. 8 schválené starostou dne 29.7.2020, zveřejněné dne 25.8.2020
- č. 9 schválené starostou dne 17.8.2020, zveřejněné dne 25.8.2020

Schválený rozpočet

- přebytkový, na paragrafy, P - 6.319.300 Kč, V - 5.112.811 Kč, zveřejněný dne 28.1.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2021 - 2023 zveřejněný od 18.12.2019 do 12.2.2020, schválený SVR zveřejněný dne 12.2.2020

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2019 zveřejněný od 11.6.2020 do 29.6.2020 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 28.7.2020

Bankovní výpis

- č. 111 ze dne 31.7.2020 - úhrada faktury č. 2020091
- č. 94 ze dne 1.7.2020 - poskytnutí dotace, 5.000 Kč
- č. 123 ze dne 19.8.2020 - úhrada finančního daru

Bankovní výpis

- č. 185 ze dne 30.12.2020 - úhrada faktury č. 20236
- č. 137 ze dne 18.9.2020 - příjem dotace, 290.000 Kč
- č. 111 ze dne 31.7.2020 - úhrada faktury č. 2020091

Faktura

- č. 2020091 ze dne 20.7.2020 - oprava MK, 499.596,90 Kč

Faktura

- č. 20236 ze dne 22.12.2020 - studie odkanalizování, 78.529 Kč
- č. 2020091 ze dne 20.7.2020 - oprava MK, 499.596,90 Kč

Hlavní kniha

- analytická rozvaha k 31.7.2020

Hlavní kniha

- k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 21.12.2020
- inventarizační zpráva ze dne 15.1.2021
- inventurní soupisy účtů 021, 081, 028, 261, 132, 311, 321 a 403 k 31.12.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky zastupitelů za období 7/2020

Pokladní doklad

- PPD č. 20000390 ze dne 31.8.2020 - úhrada prodaného pozemku, 700 Kč

Pokladní doklad

- PPD č. P20000339 ze dne 22.6.2020 - úhrada nájemného za 6/20 + záloha na služby, 1.267 Kč
- PPD č. P20000 ze dne 22.6.2020 - úhrada nájemného za 7,8/2020 + záloha na služby, 3.000 Kč

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha za prosinec 2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020

Příloha rozvahy

- k 31.7.2020

Rozvaha

- k 31.12.2020

Rozvaha

- k 31.7.2020

Účetní doklad

- č. 610014 ze dne 31.8.2020 - předpis prodeje pozemku
- č. 444096 ze dne 31.8.2020 - zaúčtování úhrady pozemku
- č. 610016 ze dne 9.9.2020 - vyřazení pozemku
- č. 710128 ze dne 23.12.2020 - předpis faktury č. 20236
- č. 110185 ze dne 30.12.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 20236
- č. 610006 ze dne 16.6.2020 - zaúčtování dotace na podrozvahu
- č. 110137 ze dne 18.9.2020 - zaúčtování příjmu dotace, 290.000 Kč
- č. 710075 ze dne 27.7.2020 - předpis faktury č. 2020091
- č. 110111 ze dne 31.7.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 2020091
- č. 610025 ze dne 31.12.2020 - vyúčtování zálohy na dotaci
- od č. 444124 do č. 444134 - zaúčtování pokladních dokladů za prosinec
- č. 610024 ze dne 10.12.2020 - vyúčtování poskytnuté dotace

Účetní doklad

- č. 730046 ze dne 15.6.2020 - předpis pronájmu kadeřnictví za 6/20 + záloha na služby
- č. 730047 ze dne 22.6.2020 - předpis pronájmu kadeřnictví za 7, 8/2020 + záloha na služby
- č. 444073 ze dne 22.6.2020 - zaúčtování PPD č. P20000339 a č. P20000340
- č. 610006 ze dne 16.6.2020 - zaúčtování dotace na podrozvahu
- č. 710075 ze dne 27.7.2020 - předpis faktury č. 2020091
- č. 110111 ze dne 31.7.2020 - zaúčtování úhrady faktury č. 2020091
- č. 110094 ze dne 1.7.2020 - zaúčtování poskytnuté dotace
- č. 720015 ze dne 1.7.2020 - předpis finančního daru
- č. 110123 ze dne 19.8.2020 - zaúčtování úhrady finančního daru

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2019
- protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2019 ze dne 29.6.2020
- předání údajů o schválení účetní závěrky do CSUIS dne 10.7.2020
- účetní doklad č. 610007 ze dne 29.6.2020 - převedení výsledku hospodaření na účet 432

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.7.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.7.2020

Darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 1.7.2020 - finanční dar SDH Hamr, 80.000 Kč

Darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 31.12.2020 - dar od SORT, turistické odpočívadlo a běžecké lyže

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- žádost o dotaci z rozpočtu obce Hamr ze dne 13.11.2019
- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 1.6.2020 - 5.000 Kč na úhradu mzdových nákladů zaměstnanců LSPP Třeboň, vyúčtování do 31.12.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- oznámení o vyúčtování dotace k 31.12.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2020 ze dne 12.8.2020 - neinvestiční dotace na opravu místních komunikací v obci Hamr, 290.000 Kč, UZ 710, 40 % vlastní náklady
- dotační dopis ze dne 16.6.2020

Smlouvy nájemní

- nájemní smlouva č. 54N17/17 ze dne 24.5.2017 - pronájem pozemku p.č. 52/2 od SPÚ, roční nájemné 83 Kč
- smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 12.6.2020 - pronájem objektu č. p. 6 k provozování kadeřnictví od 15.6.2020 do 31.12.2024, roční nájemné 6.000 Kč

Smlouvy o dílo

- smlouva o dílo ze dne 16.10.2020 - studie odkanalizování, 64.900 + 21 % DPH

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

- kupní smlouva ze dne 31.8.2020 - prodej pozemků p.č. 610/63, 11 m² a p.č. 360, 3 m², kupní cena 700 Kč, právní účinky vkladu dne 9.9.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemků zveřejněný do 3.7.2020 do 20.7.2020
- záměr pronájmu objektu č. p. 6 zveřejněný od 25.5.2020 do 10.6.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- vnitřní směrnice č. 1/2020 pro evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 7.5.2020
- výběrové řízení na akci Hamr, místní část Kosky - studie odkanalizování
- - výzva k podání cenové nabídky ze dne 13.7.2020
- - obeslání 4 uchazeči
- - 3 nabídky
- - zápis z výběru zhotovitele ze dne 24.8.2020

Vnitřní předpis a směrnice

- vnitřní směrnice č. 1/2013 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 30.4.2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 31.10.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 14.11.2018 - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření rozepsaných dle příjmů a výdajů do jednotlivých položek do výše 500.000 Kč změny položky a do výše 500.000 Kč zapojit financování
- zápis ze zastupitelstva ze dne 30.12.2019 - schválení rozpočtu na rok 2020
- zápis ze zastupitelstva ze dne 12.2.2020 - schválení SVR na roky 2021 - 2023
- zápis ze zastupitelstva ze dne 10.6.2020 - schválení pronájmu kadeřnictví
- zápis ze zastupitelstva ze dne 29.6.2020 - schválení ZÚ za rok 2019 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2019
- zápis ze zastupitelstva ze dne 17.8.2020 - schválení prodeje pozemků