



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 44142/2019/evpa**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Záhoří, IČO 00667285**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

15. 8. 2019 jako dílčí přezkoumání

3. 3. 2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Záhoří 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 přezkouvání 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: Zdeňka Prášková - starostka

Olga Marešová - 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 č. 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků, byl učiněn dne 3. 3. 2019.

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 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 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 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 třetích 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 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 4,49 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,91 %
 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: 1.000.000 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.475.646 Kč

Záhoří, dne 3. března 2020

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

JIHOČESKÝ KRAJ
KRAJSKÝ ÚŘAD
 Odbor ekonomický
 oddělení přezkumu a metodiky
 hospodaření obcí
 U Zimního stadionu 1952/2
 370 76, České Budějovice (7)

[Podpis]

 podpis kontrolora pověřeného řízením
 přezkoumání

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 Záhoří o počtu 8 stran včetně přílohy byla seznámena dne 3. 3. 2020 a její stejnopis č. 2 převzala dne 3. 3. 2020 starostka obce Zdeňka Prášková.

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.

Zdeňka Prášková

.....
starostka obce

Prášková

.....
podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Rozpočtová opatření

- starostka obce pověřena ZO schvalováním rozpočtových změn usnesením č. 2/1/2013 (zápis ze dne 16. 1. 2013)
- č. 1 schváleno starostkou dne 2. 1. 2019; zveřejněno od 2. 1. 2019
- č. 2 schváleno starostkou dne 1. 2. 2019; zveřejněno od 1. 2. 2019
- č. 3 schváleno starostkou dne 1. 3. 2019; zveřejněno od 1. 3. 2019
- č. 4 schváleno starostkou dne 1. 4. 2019; zveřejněno od 1. 4. 2019
- č. 5 schváleno starostkou dne 1. 5. 2019; zveřejněno od 1. 5. 2019
- č. 6 schváleno starostkou dne 1. 6. 2019; zveřejněno od 1. 6. 2019
- č. 7 schváleno starostkou dne 1. 7. 2019; zveřejněno od 1. 7. 2019

Schválený rozpočet

- na rok 2019; schválený ZO dne 27. 12. 2018 jako přebytkový; příjmy ve výši 2.082.200 Kč, výdaje ve výši 2.081.903 Kč; přebytek činí 297 Kč
- zveřejněný od 1. 1. 2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období let 2019 až 2020 schválený ZO dne 27. 12. 2019
- zveřejněný od 1. 1. 2019

Závěrečný účet

- za rok 2018; projednaný ZO dne 6. 6. 2019 s výrokem "bez výhrad"
- zveřejněný od 6. 6. 2019

Faktura

- FD č. 19-001-00037 ze dne 6. 5. 2019 za brusku (1.550 Kč)
- účetní doklad č. 19-001-00037 ze dne 6. 5. 2019
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 5 obrat ze dne 7. 5. 2019
- účetní doklad č. 19-801-00005 ze dne 8. 5. 2019
- FD č. 19053 ze dne 4. 4. 2019 za sazenice - lesní školka (24.150 Kč)
- účetní doklad č. 19-001-00024 ze dne 4. 4. 2019
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 4 obrat ze dne 23. 4. 2019
- účetní doklad č. 19-801-00004 ze dne 23. 4. 2019
- FD č. 19010360 ze dne 31. 1. 2019 za plastovou tabuli v dřevěném rámu (6.183 Kč)
- účetní doklad č. 1901-000090 ze dne 31. 1. 2019
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 1 obrat ze dne 7. 2. 2019
- účetní doklad č. 19-801-00061 ze dne 7. 2. 2019

Faktura

- FD č. 20/2019 ze dne 6. 6. 2019 za práci v lese dle přílohy (101.067 Kč včetně DPH); dodavatel: Lesnictví a myslivost, Bc. Václav Hrubý
- účetní doklad č. 19-001-00042 ze dne 30. 6. 2019
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 7 obrat ze dne 19. 7. 2019 (účetní doklad č. 19-801-00007)
- FD č. 22190779 ze dne 31. 5. 2019 za svoz odpadu (8.878,38 Kč včetně DPH); dodavatel: RUMPOLD, s. r. o.
- účetní doklad č. 19-001-00040 ze dne 31. 5. 2019
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 6 obrat ze dne 28. 6. 2019 (účetní doklad č. 19-801-00006)
- FD č. 5236014333 ze dne 14. 10. 2019 za certifikát (278,40 Kč včetně DPH); dodavatel: Česká pošta, s. p.
- účetní doklad č. 19-001-00068 ze dne 10. 10. 2019
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 11 obrat ze dne 6. 11. 2019 (účetní doklad č. 19-801-00011)
- FD č. 22/2019 ze dne 18. 10. 2019 za Návrh a realizaci nápisu na fasádu hasičské zbrojnice a znak hasičů (4.177 Kč včetně DPH); dodavatel: Štefan Demko - art Dekor
- účetní doklad č. 19-001-00070 ze dne 18. 10. 2019
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 11 obrat ze dne 6. 11. 2019 (účetní doklad č. 19-801-00011)

Hlavní kniha

- k 31. 12. 2019

Hlavní kniha

- k 31. 7. 2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2019 k rozvahovému dni ze dne 11. 12. 2019
- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 11. 12. 2019
- Inventarizační zpráva majetku a závazků ze dne 16. 1. 2019
- inventurní soupis účtu č. 018, 019, 021 0300, 022, 028 (inv. č. 101), 079, 078, 042, 088, 311, 314, 403, 337, 374, 342, 331, 451, 378, 321, 231, 022, 081 0300, 031 0301, 031 0400, 031 0411

Pokladní doklad

- VPD č. 19-701-00089 ze dne 31. 7. 2018 za hrnkové květiny (130 Kč)
- účetní doklad č. 19-701-00089 ze dne 31. 7. 2019
- PPD č. 19-701-00083 ze dne 22. 6. 2019 za popelnice (350 Kč)
- účetní doklad č. 19-701-00083 ze dne 22. 6. 2019
- VPD č. 19-701-00079 ze dne 22. 6. 2019 za koláčky (1.500 Kč)
- účetní doklad č. 19-701-00079 ze dne 22. 6. 2019
- VPD č. 19-701-00078 ze dne 19. 6. 2019 za prase (5.040 Kč)
- účetní doklad č. 19-701-00078 ze dne 19. 6. 2019
- VPD č. 19-701-00038 ze dne 20. 2. 2019 za vápenný hydrát (484 Kč)
- účetní doklad č. 19-701-00038 ze dne 26. 2. 2019

Pokladní doklad

- VPD č. 19-701-00127 ze dne 30. 11. 2019 za pohoštění advent (656 Kč)
- účetní doklad č. 19-701-00127 ze dne 30. 11. 2019
- VPD č. 19-701-00124 ze dne 29. 11. 2019 za PHM (1.229 Kč)
- účetní doklad č. 19-701-00124 ze dne 29. 11. 2019
- VPD č. 19-701-00123 ze dne 26. 11. 2019 za závěs LED (2.775 Kč)
- účetní doklad č. 19-701-00123 ze dne 26. 11. 2019
- VPD č. 19-701-00118 ze dne 4. 11. 2019 za olejový filtr Stiga (495 Kč)
- účetní doklad č. 19-701-00118 ze dne 4. 11. 2019

Pokladní kniha (deník)

- k 31. 7. 2019; konečný stav zkontrolován na rozvahu k 31. 7. 2019

Rozvaha

- k 31. 7. 2019

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2018
- schválena ZO dne 6. 6. 2019
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018
- odesláno do systému CSUIS dne 15. 7. 2019
- účetní doklad č. 19-007-00005 ze dne 30. 6. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 7. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 7. 2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 8. 8. 2019
- obdarovaný: Římskokatolická farnost Žimutice
- dar ve výši 10.000 Kč
- poskytnutí do 15. 8. 2019
- schváleno ZO dne 6. 6. 2018
- účetní doklad č. 19-003-00004 ze dne 8. 8. 2019
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 8 obrát ze dne 15. 8. 2019 (účetní doklad č. 19-801-00008)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platná od 1. 10. 2016
- FD č. 20/2019 ze dne 6. 6. 2019 za práci v lese dle přílohy (101.067 Kč včetně DPH); dodavatel: Lesnictví a myslivost, Bc. Václav Hrubý

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27. 12. 2018 - rozpočet na rok 2019, rozpočtový výhled na období let 2019 až 2020

- ze dne 6. 6. 2019 - závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2018, dar Římskokatolické farnosti Žimutice