



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YWA5P

spisová značka: **OEKO-PŘ 37340/2020/evpa**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Záhoří, IČO 00667285**

Přezkoumání bylo vykonáno ve dnech:

13.08.2020 jako dílčí přezkoumání v sídle územního celku

od 09.03.2021 do 12.03.2021 jako konečné přezkoumání na Krajském úřadu Jihočeského kraje

Přezkoumání hospodaření **obce Záhoří 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 15.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Hana Krčková**

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. 396/2020/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:

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, tj. kontrola inventurního soupisu účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2020, byl učiněn dne 12.03.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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 nevykonává 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 nehospodář se sdruženými 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 žádné 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. 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 4,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,15 %
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: 800.000 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 456 458,73 Kč

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 12.03.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Hana Krčková

.....
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.

Zdeňka Prášková

.....
starostka obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020
- zveřejněn od 04.12.2019 do 30.12.2019 dle zákona

Rozpočtová opatření

- Pověření starostky k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 30.12.2019
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostkou obce dne 14.01.2020, zveřejněno dne 14.01.2020, vzato na vědomí v ZO dne 05.02.2020
- Rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostkou obce dne 01.02.2020, zveřejněno dne 01.02.2020, vzato na vědomí v ZO dne 05.02.2020
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostkou obce dne 01.03.2020, zveřejněno dne 01.03.2020, vzato na vědomí v ZO dne 28.05.2020
- Rozpočtové opatření č. 4 schváleno starostkou obce dne 01.04.2020, zveřejněno dne 01.04.2020, vzato na vědomí v ZO dne 28.05.2020
- Rozpočtové opatření č. 5 schváleno starostkou obce dne 01.05.2020, zveřejněno dne 01.05.2020, vzato na vědomí v ZO dne 28.05.2020
- Rozpočtové opatření č. 6 schváleno starostkou obce dne 01.06.2020, zveřejněno dne 01.06.2020
- Rozpočtové opatření č. 7 schváleno starostkou obce dne 01.07.2020, zveřejněno dne 01.07.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020
- schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2019, příjmy ve výši 2.328.000 Kč, výdaje ve výši 2.175.569 Kč, financování 125.431 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 01.01.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- Rozpočtový výhled obce 2020 - 2021
- schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2019 usnesením č. 6/3/2019
- návrh zveřejněn dle zákona od 04.02.2019 do 30.12.2019
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 01.01.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- Rozpočtový výhled obce 2021 - 2023
- schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2020 usnesením č. 6/3/2020
- návrh zveřejněn dle zákona od 09.02.2020 do 30.12.2020
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 30.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019
- návrh zveřejněn od 05.05.2020 do 29.05.2020 dle zákona
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.05.2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 29.05.2020 dle zákona

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 15.01.2010

Evidence poplatků

- Psi, odpady - rok 2020

Faktura

- Faktura č. 8201089397 ze dne 30.06.2020 - dodavatel ČEVAK České Budějovice - vodné - 21.478 Kč
- - účetní doklad č. 20-001-00050 ze dne 01.07.2020 - předpis faktury
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 7 za období červenec 2020 (operace dne 20.07.2020) - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 20-801-00007 ze dne 20.07.2020 - zaúčtování úhrady

Faktura

- Pořízení majetku (účet 042) - 95.658,19 Kč
-
- Faktura přijatá č. 6/2020 ze dne 29.10.2020 - dodavatel Petr Heřmánek, Stádlec - obkladačské práce na obecní budově č.p. 30 - 31.427 Kč
- - účetní doklad č. 20-001-00080 ze dne 31.10.2020 - předpis faktury

- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 11 za období listopad 2020 (operace dne 09.11.2020) - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 20-801-00011 ze dne 09.11.2020 - zaúčtování úhrady
-
- Faktura přijatá č. 20091240 ze dne 30.09.2020 - dodavatel IZOTEM s.r.o. Sudoměřice u Bechyně - obklad CONCEPT - 7.403 Kč
- - účetní doklad č. 20-001-00081 ze dne 31.10.2020 - předpis faktury
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 11 za období listopad 2020 (operace dne 09.11.2020) - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 20-801-00011 ze dne 09.11.2020 - zaúčtování úhrady
-
- Faktura přijatá č. 20101364 ze dne 30.10.2020 - dodavatel IZOTEM s.r.o. Sudoměřice u Bechyně - dlažba MATERIA, TERRA CUBO - 54.555,68 Kč
- - účetní doklad č. 20-001-00082 ze dne 31.10.2020 - předpis faktury
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 11 za období listopad 2020 (operace dne 09.11.2020) - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 20-801-00011 ze dne 09.11.2020 - zaúčtování úhrady
-
- Faktura přijatá č. 20101389 ze dne 30.10.2020 - dodavatel IZOTEM s.r.o. Sudoměřice u Bechyně - silikon, spárovací hmota, lepidlo - 684,51 Kč
- - účetní doklad č. 20-001-00083 ze dne 31.10.2020 - předpis faktury
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 11 za období listopad 2020 (operace dne 09.11.2020) - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 20-801-00011 ze dne 09.11.2020 - zaúčtování úhrady
-
- Výdajový pokladní doklad č. 20-701-00068 ze dne 21.09.2020 - trubka - 64 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. 20-701-00069 ze dne 22.09.2020 - malta - 115 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. 20-701-00070 ze dne 29.09.2020 - ventilátor - 770 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. 20-701-00071 ze dne 30.09.2020 - KG trubka - 162 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. 20-701-00074 ze dne 01.10.2020 - diamantový kotouč - 400 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. 20-701-00075 ze dne 02.10.2020 - montážní pěna - 77 Kč
- Opis deníku - zaúčtování pokladních dokladů - § 3429, pol. 6121 - celková částka 1.588 Kč
-
- Přehled pohybů a stavů na účtech za období 1/2020 - 12/2020 - KEO4 1.8.8. UC010 - § 3429, pol. 6121
- - obraty za období celkem 95.658,19 Kč

Hlavní kniha

- 07/2020

Hlavní kniha

- 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2020 ze dne 11.12.2020
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 15.01.2021
- Inventurní soupisy k 31. 12. 2020 účtů 018, 019, 022, 042, 231, 315, 403, 451
- Výpis z účtu u ČNB č. 12 ze dne 31.12.2020
- Výpis z účtu u KB č. 13 - stav k 31.12.2020

Kniha došlých faktur

- za rok 2020 - číslo dokladu 55

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 20-701-00056 ze dne 12.06.2020 - květinová výzdoba - 390 Kč
- - účetní doklad č. 20-701-00056 ze dne 12.06.2020
- Výdajový pokladní doklad č. 20-701-00057 ze dne 24.06.2020 - dárkový poukaz - 800 Kč
- - účetní doklad č. 20-701-00057 ze dne 24.06.2020
- Výdajový pokladní doklad č. 20-701-00058 ze dne 03.07.2020 - duše - stiga - 840 Kč
- - účetní doklad č. 20-701-00058 ze dne 03.07.2020
- Výdajový pokladní doklad č. 20-701-00059 ze dne 09.07.2020 - natural do sekačky - 1.023 Kč
- - účetní doklad č. 20-701-00059 ze dne 09.07.2020

Pokladní kniha (deník)

- 06/2020, 07/2020

Pokladní kniha (deník)

- za období od 01.12.2020 do 31.12.2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020

Rozvaha

- k 31.07.2020

Rozvaha

- k 31.12.2020

Účetní doklad

- účetní doklad č. 20-004-00001 - 20-004-00016 ze dne 01.01.2020 - předpis poplatku za psy
- účetní doklad č. 20-004-00002 ze dne 05.01.2020- předpis poplatku za psy
- účetní doklad č. 20-004-00004 ze dne 05.01.2020- předpis poplatku za psy
- účetní doklad č. 20-004-00007 ze dne 10.01.2020- předpis poplatku za psy
- účetní doklad č. 20-004-00009 ze dne 14.01.2020- předpis poplatku za psy
- účetní doklad č. 20-004-00015 ze dne 21.01.2020- předpis poplatku za psy
- účetní doklad č. 20-004-00019 ze dne 21.01.2020- předpis poplatku za psy
- účetní doklad č. 20-004-00020 ze dne 31.01.2020- předpis poplatku za psy
- účetní doklad č. 20-004-00021 ze dne 31.01.2020- předpis poplatku za psy
- účetní doklad č. 20-004-00080 ze dne 01.01.2020- předpis poplatku za psy
- - celková výše předpisu 1.320 Kč

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 28.05.2020
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 28.05.2020
- Účetní doklad č. 20-007-00006 ze dne 01.06.2020 - převedení výsledku hospodaření

Účtový rozvrh

- pro rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31.07.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.07.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 31.05.2020
- - T.J. Březnice u Bechyně
- - poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 05.02.2020
- - dar ve výši 2.000 Kč na činnost sportovního klubu
- - účetní doklad č. 20-003-00003 ze dne 31.05.2020 - předpis závazku
- Výdajový pokladní doklad č. 20-701-00053 ze dne 31.05.2020
- - účetní doklad č. 20-701-00053 ze dne 31.05.2020 - zaúčtování úhrady

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s platností od 01.01.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice o účtování ze dne 28.12.2016
- - seznam účetních knih
- - oběh účetních dokladů
- - číselné řady
- - podpisové vzory
- - zatřídění majetku
- - inventarizace majetku

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 30.12.2019 - schválení střednědobého výhledu obce
- 30.12.2019 - schválení rozpočtu obce na rok 2020
- 28.05.2020 - projednání a schválení závěrečného účtu obce za rok 2019
- 28.05.2020 - schválení účetní závěrky obce za rok 2019
- 31.05.2020 - schválení daru pro T.J. Březnice u Bechyně
- 30.12.2020 - schválení střednědobého výhledu obce