



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 58100/2021/evpa**

Číslo jednací: KUJCK 43588/2022



KUCBX012R90Z

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Záhoří, IČO 00667285**

Přezkoumání bylo vykonáno ve dnech:

12.08.2021 jako dílčí přezkoumání v sídle územního celku

od 17.03.2022 do 21.03.2022 jako konečné přezkoumání na Krajském úřadu Jihočeského kraje

Přezkoumání hospodaření **obce Záhoří za rok 2021** 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 16.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021

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. 309/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem 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 účetního dokladu č. 21-701-00035 ze dne 30.07.2021, byl učiněn dne 21.03.2022.

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
Územní celek netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek 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
Územní celek nehospodaří 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
Územní celek neobdržel 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
Územní celek 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
Územní celek 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
Územní celek nemá zastavené movité a nemovité věci 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 2021

- D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021** 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 2,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 14,30 %
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: 600.000 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.507.729,49 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 21.03.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Hana Krčková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
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.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2021
- zveřejněn od 11.12.2020 do 30.12.2020 dle zákona

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 30.12.2019
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostkou obce dne 18.01.2021, zveřejněno dne 18.01.2021
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostkou obce dne 01.03.2021, zveřejněno dne 01.03.2021
- Rozpočtové opatření č. 5 schváleno starostkou obce dne 01.05.2021, zveřejněno dne 01.05.2021
- Rozpočtové opatření č. 6 schváleno starostkou obce dne 01.06.2021, zveřejněno dne 01.06.2021
- Rozpočtové opatření č. 7 schváleno starostkou obce dne 01.07.2021, zveřejněno dne 01.07.2021

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 10 schváleno starostkou obce dne 01.10.2021, zveřejněno dne 01.10.2021
- Rozpočtové opatření č. 11 schváleno starostkou obce dne 01.11.2021, zveřejněno dne 01.11.2021
- Rozpočtové opatření č. 12 schváleno starostkou obce dne 01.12.2021, zveřejněno dne 01.12.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2021
- schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2020, usnesení č. 6/2/2020
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 30.12.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 – 2023
- návrh zveřejněn dle zákona od 09.12.2020 do 30.12.2020
- schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2020, usnesení č. 6/3/2020
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 30.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2020
- návrh zveřejněn od 07.06.2021 do 24.06.2021 dle zákona
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.06.2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 24.06.2021

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 15.01.2010

Faktura

- Pořízení majetku
- Faktura přijatá č. 2913676239 ze dne 29.11.2021 - dodavatel alza.cz HOBBY, a.s. - mobilní telefon Samsung Galaxy - 10.488 Kč
- - účetní doklad č. 21-001-00074 ze dne 30.11.2021 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 028 0000
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 11 - operace dne 29.11.2021 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 20-801-00011 ze dne 29.11.2021 - zaúčtování úhrady

Faktura

- Pořízení majetku
- Faktura přijatá č. 4141906714 ze dne 19.05.2021 - dodavatel UNI HOBBY, a.s. - trampolína Marimex - 6.188 Kč
- - účetní doklad č. 21-001-00031 ze dne 31.05.2021 - předpis faktury
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 5 - operace dne 17.05.2021 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 20-801-00005 ze dne 17.05.2021 - zaúčtování úhrady a zařazení do majetku obce na účet 028 0000

Faktura

- Faktura došlá č. 210100528 ze dne 30.06.2021 - oprava, tonery, MAILhosting premium - 9.041 Kč
- - účetní doklad č. 21-001-00034 ze dne 30.06.2021 - předpis faktury
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 7 ze dne 09.07.2021 - úhrada
- - účetní doklad č. 21-801-00007 ze dne 09.07.2021 - zaúčtování úhrady

Faktura

- Faktura vydaná č. 21-002-00003 ze dne 26.05.2021 - smrkové výřezy - 10.288,25 Kč
- - účetní doklad č. 21-002-00003 ze dne 26.05.2021 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 123 ze dne 16.07.2021 - úhrada ve výši 6.000 Kč
- - účetní doklad č. 21-801-00006 ze dne 21.06.2021 - zaúčtování úhrady

Hlavní kniha

- 12/2021

Hlavní kniha

- 7/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2021 ze dne 11.12.2021
- Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 15.01.2022
- Inventurní soupisy k 31.12.2021 účtů 018, 019, 022, 028, 042, 231, 311, 315, 321, 331, 403, 451, 902
- - účet 028 0000
- - mobilní telefon Samsung Galaxy - 10.488 Kč - inventární číslo 105
- - trampolína Marimex - 6.188 Kč - inventární číslo 105
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 12 - stav k 31.12.2021
- Výpis z účtu u ČNB č. 12 ze dne 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- 1/2021 - 7/2021

Kniha odeslaných faktur

- 1/2021 - 7/2021

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 21-701-00027 ze dne 04.06.2021 - hadice - 600 Kč
- - účetní doklad č. 21-701-00027 ze dne 04.06.2021 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 21-701-00032 ze dne 09.07.2021 - výroba plakátů a pozvánek - 545 Kč
- - účetní doklad č. 21-701-00032 ze dne 09.07.2021 - zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za období 01.07.2021 - 31.07.2021
- - kontrola zůstatku na hlavní knihu

Příloha rozvahy

- k 31.07.2021

Rozvaha

- k 31.07.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetní doklad

- účetní doklad č. 21-004-00066 - 21-004-00080 ze dne 01.01.2021 - předpis pohledávek za psy
- účetní doklad č. 21-004-00019 - 21-004-00065 ze dne 31.03.2021 - předpis pohledávek za odpady

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 24.06.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 24.06.2021
- Odesláno do CSUIS dne 08.07.2021
- Účetní doklad č. 21-007-00004 ze dne 24.06.2020 - převedení výsledku hospodaření

Účtový rozvrh

- Platný pro rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31.07.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.07.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 01.07.2021
- - Domov pro seniory Bechyně
- - dar ve výši 20.000 Kč na potřeby zařízení, jež provozuje obdarovaný
- - poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 24.06.2021
- Žádost o finanční příspěvek ze dne 30.04.2021
- - účetní doklad č. 21-003-00003 ze dne 13.07.2021 - předpis závazku
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 7 - operace dne 13.07.2021 - poskytnutí daru
- - účetní doklad č. 20-801-00007 ze dne 13.07.2021 - zaúčtování úhrady

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 30.07.2021
- - T.J. Březnice u Bechyně
- - finanční příspěvek ve výši 2.000 Kč sportovnímu klubu
- - poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 31.03.2021
- Žádost o finanční příspěvek ze dne 04.01.2021
- - účetní doklad č. 21-003-00005 ze dne 30.07.2021 - předpis závazku
- Výdajový pokladní doklad č. 21-701-00035 ze dne 30.07.2021 - poskytnutí finančního příspěvku
- - účetní doklad č. 21-701-00035 ze dne 30.07.2021 - zaúčtování úhrady

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 01.10.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice o účtování ze dne 28.12.2016
- - podpisové vzory

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 30.12.2020 - schválení střednědobého výhledu
- 30.12.2020 - schválení rozpočtu obce na rok 2021
- 24.06.2021 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2020
- 24.06.2021 - schválení účetní závěrky obce za rok 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 31.03.2021 - schválení finančního příspěvku T.J. Březnice u Bechyně
- 24.06.2021 - schválení finančního daru Domovu pro seniory v Bechyni