



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BRJAE

Spisová značka: **OEKO-PŘ 38469/2023/evpa**

Číslo jednací: **KUJCK 40135/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Záhoří, IČO 00667285**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

20.09.2023 jako dílčí přezkoumání

19.03.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Záhoří za rok 2023** 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 25.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Rozboudová**

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. 481/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytly 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. ověření rozpočtové odpovědnosti, byl učiněn dne 19.03.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023**

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 2023

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
Územní celek netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek 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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Územní celek neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích.

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
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 2023

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 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 8,32 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 14,23 %
- 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: 200.000,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.490.200,60 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 22.03.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Rozboudová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

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

- na rok 2023
- zveřejněn od 14.12.2022 do 30.12.2022

Rozpočtová opatření

- Pověření starostky k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2022 (příjmy neomezeně, výdaje do 300 tis. Kč)
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostkou obce dne 01.01.2023, zveřejněno dne 01.01.2023
- Rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostkou obce dne 01.02.2023, zveřejněno dne 01.02.2023
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostkou obce dne 01.03.2023, zveřejněno dne 01.03.2023
- Rozpočtové opatření č. 4 schváleno starostkou obce dne 01.04.2023, zveřejněno dne 01.04.2023
- Rozpočtové opatření č. 5 schváleno starostkou obce dne 01.07.2023, zveřejněno dne 01.07.2023
- Rozpočtové opatření č. 6 schváleno v ZO dne 07.08.2023, zveřejněno dne 07.08.2023

Schválený rozpočet

- na rok 2023
- schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2022 jako schodkový – schodek bude kryt: z přebytků minulých let
- schválený rozpočet zveřejněn dne 30.12.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2025
- návrh zveřejněn od 14.12.2022 do 30.12.2022
- schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2022
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 30.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2022
- návrh zveřejněn od 15.05.2023 do 05.06.2023
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 05.06.2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 05.06.2023

Faktura

- Faktura došlá č. 2023067 ze dne vystavení 07.08.2023, dodávka a montáž herních prvků dětského hřiště, celkem za 359.636,20 Kč
- Objednávkový list ze dne 02.06.2023
- předpis: účetní doklad č. 23-001-00064 ze dne 07.08.2023 (na účet 042)
- úhrada: výpis z účtu KB č. 8, obrat ze dne 15.08.2023 ve výši 359.636,20 Kč
- účetní doklad č. 23-801-00008 ze dne 15.08.2023, transakce č. 33
- zařazení do majetku na účet 021 0600: účetní doklad č. 23-007-00007, zařazeno celkem ve výši 418.772,40 (včetně stavby dopadové plochy)

Faktura

- Faktura došlá č. 2023068 ze dne vystavení 07.08.2023, dodávka a montáž čtyřbokého altánu, celkem za 222.833,60 Kč
- Objednávkový list ze dne 02.06.2023
- předpis: účetní doklad č. 23-001-00065 ze dne 07.08.2023 (na účet 042)
- úhrada: výpis z účtu KB č. 8, obrat ze dne 15.08.2023 ve výši 222.833,60 Kč
- účetní doklad č. 23-801-00008 ze dne 15.08.2023, transakce č. 30
- zařazení do majetku na účet 021 0600: účetní doklad č. 23-007-00008

Faktura

- Faktura došlá č. 23800103 ze dne vystavení 14.04.2023, oprava čerpadla dočišťovací nádrže, celkem za 2.662,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 23-001-00026 ze dne 14.04.2023
- úhrada: výpis z účtu KB č. 4, obrat ze dne 27.04.2023 ve výši 2.662,00 Kč
- účetní doklad č. 23-801-00004 ze dne 27.04.2023, transakce č. 41

Faktura

- Faktura došlá č. 34/2023 ze dne vystavení 30.07.2023, provedení dopadové plochy dětského hřiště, celkem za 59.136,20 Kč
- předpis: účetní doklad č. 23-001-00056 ze dne 31.07.2023 (na účet 042)

- úhrada: výpis z účtu KB č. 8, obrat ze dne 07.08.2023 ve výši 59.136,20 Kč
- účetní doklad č. 23-801-00008 ze dne 07.08.2023, transakce č. 12
- zařazení do majetku na účet 021 0600: účetní doklad č. 23-007-00007, zařazeno celkem ve výši 418.772,40 (včetně herních prvků)

Faktura

- Faktura vydaná č. 23-002-00002 ze dne vystavení 30.05.2023, zpětný odběr a využití odpadů z obalů, celkem za 5.913,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 23-002-00002 ze dne 30.05.2023
- úhrada: výpis z účtu KB č. 6, obrat ze dne 28.06.2023 ve výši 5.913,00 Kč
- účetní doklad č. 23-801-00006 ze dne 28.06.2023, transakce č. 44

Hlavní kniha

- za období 08/2023

Hlavní kniha

- za období 12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení řádné inventarizace ze dne 13.12.2023, jmenování inventarizační komise
- Plán inventur na rok 2023 k rozvahovému dni ze dne 13.12.2023, podpisové vzory členů inventarizační komise
- Inventarizační zpráva ze dne 16.01.2023, nebyly zjištěny rozdíly
- Inventurní soupis účtů 018, 078
- Inventurní soupis účtů 019, 079
- Inventurní soupis účtů 021, 081
- Inventurní soupis účtů 022, 082
- Inventurní soupis účtů 028, 088
- Inventurní soupis účtů 018, 078
- Inventurní soupis účtu 031: Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023, k. ú. Záhoří u Bechyně, k. ú. Čenkov u Bechyně, k. ú. Březnice u Bechyně
- Inventurní soupis účtu 042
- Inventurní soupis účtu 194
- Inventurní soupis účtu 231: výpis z účtu KB č. 12 ke dni 31.12.2023, výpis z účtu ČNB č. 12 ke dni 29.12.2023
- Inventurní soupis účtu 244: 3x výpis z účtu termínovaného vkladu vedeného u KB, a.s.
- Inventurní soupis účtu 261: výčetka platidel ke dni 31.12.2023
- Inventurní soupis účtů 311, 314, 315, 321, 324
- Inventurní soupis účtů 331, 337, 342, 374, 378,
- Inventurní soupis účtů 401, 403, 406, 451
- Inventurní soupis účtu 902

Kniha došlých faktur

- Dokladová řada 1: Došlé faktury od dokladu č. 23-001-00001 do dokladu č. 23-001-00066 v celkovém objemu 1.184.263,67 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Dokladová řada 2: Došlé faktury od dokladu č. 23-002-00001 do dokladu č. 23-002-00004 v celkovém objemu 49.392,00 Kč

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 23-701-00007 ze dne 15.01.2023, mop a aku-vysavač, částka 1.888 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. 23-701-00019 ze dne 28.04.2023, občerstvení (akce čarodějnice), částka 425 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. 23-701-00020 ze dne 30.04.2023, cestovné, částka 1.683 Kč

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník ke dni 31.08.2023 - konečný stav ověřen na rozvahu k 31.08.2023 a hlavní knihu za období 08/2023

Příloha rozvahy

- K 31.12.2023

Rozvaha

- K 31.08.2023

Rozvaha

- K 31.12.2023

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 05.06.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 05.06.2023
- Odesláno do CSUIS dne 12.07.2023
- Účetní doklad č. 23-007-00006 ze dne 05.06.2023 - převedení výsledku hospodaření

Účtový rozvrh

- pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- K 31.08.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- K 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- K 31.08.2023

Výkaz zisku a ztráty

- K 31.12.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 24.07.2023
- dárce: Obec Záhoří
- obdarovaný: Domov pro seniory Bechyně, p. o.
- finanční dar ve výši 10.000 Kč pro potřeby zařízení, jež provozuje obdarovaný, především na nákup pomůcek a předmětů na zkvalitnění sociální pobytové služby
- předpis: účetní doklad č. 23-003-00003
- úhrada: výpis z bankovního účtu KB č. 8, obrat ze dne 01.08.2023 ve výši 10.000 Kč, účetní doklad č. 23-801-00008

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. TA-014330081384/001-FIA ze dne 15.11.2023
- povinná: Obec Záhoří
- oprávněná: EG.D, a.s.
- pozemek parc. č. 1036 a 1050/3 v k. ú. Záhoří u Bechyně
- věcné břemeno za účelem umístění distribuční soustavy
- uzavření smlouvy schváleno ZO dne 06.11.2023
- cena: jednorázová náhrada ve výši 2.000 Kč, kterou se oprávněná zavazuje uhradit ve lhůtě 60 dnů od doručení vyznění o provedeném vkladu do KN
- Vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-7525/2023-308, právní účinky ke dni 13.12.2023, zápis proveden dne 03.01.2024

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku č. JHC PR23/60441 ze dne 29.08.2023
- nadace: Nadace ČEZ
- příjemce: Obec Záhoří
- předmět a účel smlouvy: poskytnutí nadačního příspěvku k úhradě nákladů na projekt "Vybudování altánu pro setkávání občanů"
- jednorázový příspěvek ve výši 80.000 Kč
- předpis: účetní doklad č. 23-004-00083 ze dne 29.08.2023
- příjem: výpis z účtu KB č. 8, obrat ze dne 31.08.2023 ve výši 80.000 Kč
- účetní doklad č. 23-004-00083 ze dne 31.08.2023, transakce č. 41
- k vyúčtování doložena faktura: Faktura č. 2023068 ze dne vystavení 07.08.2023, za dodávku a montáž čtyřbokého altánu, celkem za 222.833,60 Kč, účetní doklad č. 23-001-00065 ze dne 07.08.2023, úhrada: účetní doklad č. 23-801-00008 ze dne 01.09.2023, oddělené označení částky 80.000 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schváleno v ZO dne 27.03.2023, platná od 27.03.2023
- profil zadavatele: https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-zahori_2232/
- Zhotovení a dodání herních prvků na dětské hřiště
- postup dle čl. 2 Směrnice pro zadávání VZMR - přímý nákup od dodavatele
- posouzení možných nabídek a schválení vybraného dodavatele - zápis ze zasedání ZO dne 27.03.2023
- Objednávkový list ze dne 02.06.2023 na "Herní prvky pro dětské hřiště "

- dodavatel: Hřiště pod Květinou s.r.o., IČO: 28088085
- cena: 360.846,20 Kč včetně DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schváleno v ZO dne 27.03.2023, platná od 27.03.2023
- Vnitřní směrnice o účtování ze dne 12.12.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZO ze dne 12.12.2022 - schválení pověření starostky obce k provádění rozpočtových opatření
- Zápis z jednání ZO ze dne 30.12.2022 - schválení střednědobého výhledu na roky 2023 - 2025
- Zápis z jednání ZO ze dne 30.12.2023 - schválení rozpočtu obce na rok 2023
- Zápis ze zasedání ZO dne 27.03.2023 - schválení směrnice pro zadávání VZMR
- Zápis ze zasedání ZO dne 27.03.2023 - schválení dodavatele na zhotovení a dodání herních prvků na dětské hřiště
- Zápis z jednání ZO ze dne 05.06.2023 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2022
- Zápis z jednání ZO ze dne 05.06.2023 - schválení účetní závěrky obce za rok 2022
- Zápis z jednání ZO ze dne 05.06.2023 - schválení finančního daru pro Domov pro seniory Bechyně
- Zápis z jednání ZO ze dne 07.08.2023 - schválení rozpočtového opatření č. 6