

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 81086/2018/evpa

stejnopis č. 2

KUCBX00SNSK7



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018**  
**obce Zadní Střítež, IČO 00667277**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

1. dubna 2019 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Zadní Střítež za rok 2018** 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 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Perníková**
- kontrolor: Ing. Dagmar Koukolová

**Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 675 a 670 dne 20.7.2018.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Jana Ivasčenková - starostka**

**Ing. Jaroslava Pravečková - 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. ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 1.4.2019 v 13.45 hodin.

## A. Výsledek jednorázového přezkoumání

### **A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém přezkoumání za rok 2018**

#### ➤ **Přehled zjištěných chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):**

##### 1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

###### Porušení právního předpisu:

*Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů*

*Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů*

Ustanovení: § 84 odst. 2, 4

###### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.*

###### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí finančního daru SDH Zadní Střítež. Dne 11.5.2018 bylo v bodě Různé pouze informováno cit.: "O poukázání SDH ve výši 60.000 Kč - finanční dar na zřízení hracího koutu pro děti na základě smlouvy o poskytnutí finančního daru".*

*Kontrolou zaúčtování BV č. 6 ze dne 4.6.2018 ve výši 30.000 bylo zjištěno, že šlo o částečné plnění z darovací smlouvy ze dne 8.6.2018 uzavřené s SDH Zadní Střítež. V souladu s § 85 písm. b) zákona o obcích o poskytování peněžitých darů ve výši nad 20.000 fyzické nebo právnické osobně v jednom kalendářním roce rozhoduje zastupitelstvo.*

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

###### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*

###### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Zastupitelstvo obce Zadní Střítež na svém zasedání dne 8.6.2018, při projednávání závěrečného účtu obce za rok 2017, přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě nebyla podána.*

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

## **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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
Obec netvoří peněžní fondy, ověřeno na rozvahu sestavenou k 31.12.2018.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost, ověřeno ve výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 31.12.2018.
3. 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 právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec nevykazuje peněžní operace týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
5. 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 ani nenakládá s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí, účtování ověřeno na Fin 2/12 M sestavenou k 31.12.2018.
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Obec nenakládá ani nehospodaří s majetkem státu.
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano

Obec nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec nezřídila v přezkoumávaném období žádná nová věcná břemena ke svému nemovitému majetku, ověřeno při inventarizaci účtů k 31.12.2018.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- přezkoumán: Ano

15. 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**

**byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zápisů zastupitelstva obce Zadní Střítež bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce, jak ukládá zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů (jedná se o zápis ZO č. 4 a zápis ZO č. 5).

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 8.6.2018 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 31.12.2018

Popis plnění opatření: Kontrolou zápisů ze zasedání zastupitelstva obce bylo zjištěno, že zasedání proběhlo v souladu s § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., ke kontrole předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 8.6.2018, 29.9.2018, 27.10.2018, 24.11.2018, 28.12.2018.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Obec trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou splátky nájmu uzavřené s obcí Pojbuky, předmětem smlouvy je pronájem pozemku do užívání - v bodě 3. odstavce 2 nájemní smlouvy je dále uvedeno, že nájemné je splatné vždy k 30. lednu kalendářního roku, za který se nájem platí a to převodem na účet pronajímatele, bylo zjištěno, že platba byla uhrazena účetním dokladem č. 71032 ve výši 2.763 Kč až dne 26. 5. 2017 převodem na účet ZBÚ u K. B. a.s., v.č. 5, což je v rozporu s touto nájemní smlouvou.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 8.6.2018 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 31.12.2018

Popis plnění opatření: Doložena upomínka starostky obce e dne 25.11.2018 Výzva obecnímu úřadu Pojbuky a honebnímu společenství Pojbuky k včasné úhradě a plnění svého závazku vyplývajícího z nájemní smlouvy. Úhrada za rok 2019 provedena dne 15.2.2019.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
  - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu (porušení povinností).
  - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci (překročení působnosti).
- 

**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:**

- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty správního deliktu dle § 14 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,70 %
- 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: 0 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 519 647 Kč.

**D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

- Vnitřní směrnice č. 10 zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platná od 24.4.2015 není aktualizována v souladu s platnou legislativou.
-


Zadní Střítež, dne 1. dubna 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

JIHOČESKÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ  
Úřad ekonomický  
Státní přezkurní a inspekční  
hospodářské úřad  
Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice

Ing. Zdeňka Perníková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Ing. Dagmar Koukolová

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

**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 Zadní Střítež o počtu 8 stran včetně přílohy byla seznámena dne ~~23.4.~~ 2019 a její stejnopis č. 2 převzala dne ~~23.4.~~ 2019 starostka obce Jana Ivasčenková.

**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 přezkoumávacímu 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 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 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.

Jana Ivasčenková

.....  
starostka obce

OBEC ZADNÍ STŘÍTEŽ  
391 43 MLADÁ VOZICE  
okr. TÁBOR  
Tel.: 724 180 178  
IČO: 006 67 277

  
.....  
podpis

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

### Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

#### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2018 zveřejněn způsobem a po dobu stanovenou zákonem na internetových stránkách a na úřední desce (viz potvrzení o zveřejnění dokumentu na předloženém materiálu)

#### **Rozpočtová opatření**

- ze dne 24.11.2018 -schválení rozpočtového opatření č. 8
- ze dne 29.9.2018 - schválení rozpočtového opatření č. 6
- ze dne 10.8.2018 - schválení rozpočtového opatření č. 5,
- výše uvedená RO byla zveřejněna v souladu se zákonem (listinný dokument opatřen doložkou o zveřejnění materiálu na předloženém materiálu, potvrzeno starostkou obce)

#### **Schválený rozpočet**

- na rok 2018 schválen na ZO dne 1.12.2017 bod č. 2) - schválen jako vyrovnaný, dle přílohy jsou výdaje členěny na položky a paragrafy (listinný dokument opatřen doložkou o zveřejnění materiálu na předloženém materiálu, potvrzeno starostkou obce)

#### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- Rozpočtový výhled na období 2018-2019 schválen 22.10.2016, zveřejněn v souladu se zákonem (listinný dokument opatřen doložkou o zveřejnění materiálu na předloženém materiálu, potvrzeno starostkou obce)

#### **Závěrečný účet**

- Návrh závěrečného účtu společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn v souladu se zákonem na internetových stránkách i na úřední desce od 11.5. a 21.5.2018, materiál opatřen doložkou o zveřejnění, ověřeno na <http://www.zadnistrizez.cz/home/urdeskadoc?rok=2018>
- Materiál k závěrečného účtu projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 8.6.2018, schválení závěrečného účtu s vyjádřením "bez výhrad", včetně přijetí konkrétních opatření k nápravě chyb a nedostatků (listinný dokument opatřen doložkou o zveřejnění materiálu na předloženém materiálu, potvrzeno starostkou obce)

#### **Bankovní výpis**

- BV č. 5 kr. obrát ze dne 26.5.2017 ve výši 2.763 Kč ZD Pojbuky

#### **Evidence poplatků**

- vedena v listinné podobě, účetní doklad č. 85010 ze dne 1.1.2018

#### **Faktura**

- Fa č. 218044 ze dne 4.4.2018, materiál na opravu WC ve výši 9.334 Kč, účetní doklad č. 83014 ze dne 4.4.2018 - předpis
- BV č. 4 ze dne 12.4.2018, účetní doklad č. 81027 ze dne 12.4.2018
- Fa č. 2 ze dne 29.1.2018, sazenice ve výši 1840 Kč, účetní doklad č. 83004 ze dne 29.1.2018 - předpis
- BV č. 2 ze dne 8.2.2018, účetní doklad č. 81010 ze dne 2.2.2018 zaúčtování úhrady
- Fa č. 20180583 ze dne 31.12.2018, služba pověřence pro ochranu osobních údajů za prosinec 2018 ve výši 1.197,90 Kč, účetní doklad č. 83063 ze dne 31.12.2018
- BV č. 1 ze dne 29.1.2019, účetní doklad 910008 ze dne 29.1.2018

#### **Hlavní kniha**

- sestavená k 31.12.2018

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur ze dne 24.11.2018
- Inventurní zpráva ze dne 19.1.2019
- Inventarizační soupisy účtů k 31. 12. 2018

#### **Kniha došlých faktur**

- sestavená k 31.12.2018 ( posl. doklad č. 63)

#### **Kniha odeslaných faktur**

- sestavená k 31.2.2018 posl. poř. č. 5/2018

#### **Pokladní doklad**

- PPD č. 79 ze dne 23.11.2018 samovýroba dřeva ve výši 83 Kč
- VPD č. 60 ze dne 25.9.2018 token ve výši 709 Kč

**Pokladní kniha (deník)**

- nerozpočtovaná pokladna, zůstatek ověřen na výkazy platné k 31.12.2018

**Příloha rozvahy**

- sestavený k 31.12.2018

**Rozvaha**

- sestavená k 31.12.2018

**Účetní doklad**

- účetní doklad č. 000071032 ze dne 26.5.2017 ve výši 2.763 Kč ZD Pojbuky

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2018

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2/12M sestavený 31.12.2018

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený k 31.12.2018

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva obce uzavřená s FO ze dne 21.5.2018 na finanční dar ve výši 1000 Kč, schváleno v ZO ze dne 10.8.2018
- Zápis ze zasedání ZO ze dne 21.8.2015 - usnesení o příspěvku ( daru ) na činnosti 10.000 Kč vždy k 1.2. kalendářního roku,
- Darovací smlouva ze dne 8.6.2018
- BV č. 6 ze dne 4.6.2018 ve výši 30.000 Kč, dar hasičům, zaúčtováno účetním dokladem č. 81040 ze dne 4.6.2018 Darovací smlouva ze dne 8.6.2018

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Vnitřní směrnice č. 10 zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platná od 24.4.2015

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- nebyla doručena

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice č. 3 o evidenci hmotného a nehmotného majetku ze dne 1.1.2004, hranice pro účtování o majetku
- Vnitřní směrnice č. 11 inventarizace majetku a závazků platná od 16.10.2015
- Vnitřní směrnice č. 10 zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platná od 24.4.2015
- Dodatek upravuje operativní schvalování změny rozpočtu ze dne 1.1.2016

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 28.12.2018 - kontrola kontrolního výboru, kontrola finančního výboru
- ze dne 24.11.2018 - schválení rozpočtového opatření č. 8
- ze dne 27.7.2018 - schválení ustavujícího zasedání zastupitelstva
- ze dne 29.9.2018 - schválení rozpočtového opatření č. 6
- ze dne 10.8.2018 - schválení rozpočtového opatření č. 5, schválení daru občanovi ve výši 1.000 Kč
- ze dne 8.6.2018 - schválení účetní závěrky na rok 2017, schválení závěrečného účtu 2017
- ze dne 1.12.2017 - schválení rozpočtu na rok 2018

**Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- doručena na KÚ Jč kraje ze dne 27.11.2018

**Účetní závěrka**

- Účetní závěrka obce schválena dne 8.6.2018, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 8.6.2018. Účetní doklad č. 000085045 z dne 8.6.2018.