

KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PR 58862/2019/evpa**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Zadní Střítež, IČO 00667277

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

dne 05.03.2020 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Zadní Střítež 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 22.01.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**
- kontrolor: Ing. Hana Masojídková

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. 545/2019/OEKO-PR, 548/2019/OEKO-PR d ne 18.7.2019.

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 kontrola darovací smlouvy byl učiněn dne 05.03.2020.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém přezkoumání za rok 2019

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 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 nehospodaří s těmito 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.
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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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 Stráž. 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 Stráž. 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 18.5.2019

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce dne 18.5.2019 přijalo opatření, že finanční dary se budou projednávat usnesením a v zápisu ze zasedání takto formulovat. Fakticky i výše popsaný dar byl projednán v zastupitelstvu obce, ale v zápisu ze zasedání došlo k chybě. V roce 2019 byl poskytnut SDH finanční dar ve výši 10.000 Kč, v zastupitelstvu obce byl schválen 12.4.2019.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 2018, 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 18.5.2019
Opatření splněno dne: 01.07.2019
Popis plnění opatření: Písemná informace o přijetí nápravných opatření uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byla doručena krajskému úřadu dne 21.5.2019, závěrečný účet byl projednán dne 18.5.2019.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 0 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,34 %
 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: 582 250,71 Kč

Zadní Střítež, dne 5. března 2020


Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


 podpis kontrolora pověřeného řízením
 přezkoumání

Ing. Hana Masojídková

.....
kontrolor


 podpis kontrolora

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
 Odbor: ekonomický
 oddělení přezkumu a metodiky
 hospodaření obcí
 Zimního stadionu 1952/2
 376 01 České Budějovice

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 05.03.2020 a její stejnopis č. 2 převzala dne 05.03.2020 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 VOŽICE
okr. TÁBOR
Tel.: 724 180 176
IČO: 006 67 277


.....
podpis

11.3.2020

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2019**.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce dle zákona
- - potvrzeno na materiálu
- zveřejněn od 24.10.2018 do 24.11.2018

Rozpočtová opatření

- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 6.7.2019, zveřejněné dne 6.7.2019
- č. 10 schválené zastupitelstvem obce dne 27.12.2019, zveřejněné dne 27.12.2019

Schválený rozpočet

- v ZO schválen dne 24.11.2018 jako vyrovnaný - P a V- 1.454.120 Kč, zveřejněný dne 24.11.2018

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020
- návrh SVR na roky 2020 - 2021 zveřejněný od 20.10.2019 do 24.11.2019, schválený v zastupitelstvu dne 24.11.2019, schválený SVR zveřejněný dne 6.12.2019
- dokumenty návrhu a schváleného výhledu zveřejněny v souladu se zákonem

Závěrečný účet

- - materiál návrhu zveřejněný od 2.5.2019 do 18.5.2019, schválený ZÚ zveřejněný dne 18.5.2019 v souladu se zákonem
- - ZÚ projednán zastupitelstvem obce dne 18.5.2019 s výrokem bez výhrad

Bankovní výpis

- č. 6 ze dne 28.6.2019 - poskytnutí daru SDH, 10.000 Kč
- č. 3 ze dne 11.3.2019 - úhrada faktury č. 24190167
- č. 7 ze dne 1.7.2019 - úhrada faktury č. 45
- č. 12 ze dne 16.12.2019 - úhrada faktury č. 112019
- č. 12 ze dne 10.12.2019 - příjem dotace, 6.000 Kč

Faktura

- č. 24190167 ze dne 26.2.2019 - použitý kontejner na papír, 6.050 Kč
- č. 45 ze dne 11.6.2019 - sazenice 500 ks, 4.313 Kč
- č. 112019 ze dne 18.11.2019 - ochrana stromků proti okusu, 3.100 Kč

Hlavní kniha

- 12/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur za rok 2019
- inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 12.1.2019
- inventurní soupisy k 31.12.2019

Pokladní doklad

- VPD č. 27 ze dne 9.5.2019 - pásky a korekční strojek, 118 Kč, účetní doklad č. 92027
- PPD č. 40 ze dne 14.6.2019 - příjem z bankomatu, 10.000 Kč, účetní doklad č. 92040
- VPD č. 56 ze dne 26.8.2019 - revize žebřík, 500 Kč, účetní doklad č. 92056

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.12.2019

Rozvaha

- sestavena k 31.12.2019

Účetní doklad

- č. 91043 ze dne 28.6.2019 - zaúčtování úhrady finančního daru
- č. 93010 ze dne 26.2.2019 - předpis faktury č. 24190167
- č. 91020 ze dne 11.3.2019 - zaúčtování úhrady faktury č. 24190167
- č. 95013 ze dne 26.2.2019 - zařazení kontejneru na účet 028

Účetní doklad

- č. 93027 ze dne 11.6.2019 - předpis faktury č. 45
- č. 91045 ze dne 1.7.2019 - zaúčtování úhrady faktury č. 45
- č. 93048 ze dne 19.12.2019 - předpis faktury č. 112019
- č. 91085 ze dne 16.12.2019 - zaúčtování úhrady faktury č. 112019
- č. 96048 ze dne 10.12.2019 - zaúčtování příjmu dotace
- č. 95070 ze dne 31.12.2019 - oprava UZ u dokladu č. 91045

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.12.2019

Darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 12.4.2019 - finanční dar SDH Zadní Střítež, 10.000 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- rozhodnutí krajského úřadu ze dne 27.11.2019 - finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, 6.000 Kč, položka 4116, UZ 29014

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice č. 13 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 18.5.2019
- veřejná zakázka od 20.000 Kč do 500.000 Kč na projektovou dokumentaci na opravu místního kulturního stánku - schváleno dle směrnice v zastupitelstvu obce dne 18.5.2019

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků doručena KÚ Jihočeského kraje dne 21.05.2019: Lhůta pro zaslání písemné zprávy o plnění stanovena do 31.12.2019.

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 12 ze dne 9.9.2016 - pravomoc starosty ke schvalování rozpočtových změn - příjmy do 40.000 Kč na položku, výdaje do 30.000 Kč na položku

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 24.11.2018 - schválení rozpočtu na rok 2019
- zápis ze zastupitelstva ze dne 24.11.2019 - schválení SVR na roky 2020 - 2021
- zápis ze zastupitelstva ze dne 18.5.2019 - schválení ZÚ za rok 2018 bez výhrad, přijetí nápravných opatření, schválení účetní závěrky za rok 2018

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření doručena KÚ Jihočeského kraje dne 09.12.2019.

Účetní závěrka obce

- za rok 2018
- schválena v ZO dne 18.5.2019
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 18.5.2019
- Přeučtování HV – úč. doklad č. 95033 ze dne 18.5.2019
- Stavová zpráva - odeslání dat do CSÚIS dne 21.5.2019