



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016WYA1

spisová značka: **OEKO-PŘ 79770/2022/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 35047/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Záhoří , IČO 00512770**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

02.11.2022 jako dílčí přezkoumání

13.03.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Záhoří za rok 2022** 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 22.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

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. 527/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Jindřich Tupý - starosta

Miroslava Holcová - 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 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2022, byl učiněn dne 13.03.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

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 2022

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 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 právníckými 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 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 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,40 %
- 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: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.560.969,13 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 13.03.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Hana Krčková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

- tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž okamžikem seznámení kontrolované osoby se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření je den doručení stejnopisu zprávy,
- tento návrh se stává konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.
- ke zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat písemné stanovisko, opatřené kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným časovým razítkem, ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání; resp. do datové schránky přezkoumávajícího orgánu; kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

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 2022
- zveřejněn od 09.12.2021 dle zákona, uvedeno v dokumentu

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 24.10.2011
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostou obce dne 05.01.2022, zveřejněno dne 13.01.2022
- Rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostou obce dne 07.02.2022, zveřejněno dne 21.02.2022
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostou obce dne 28.03.2022, zveřejněno dne 04.04.2022
- Rozpočtové opatření č. 4 schváleno starostou obce dne 05.04.2022, zveřejněno dne 12.04.2022
- Rozpočtové opatření č. 7 schváleno starostou obce dne 10.08.2022, zveřejněno dne 02.09.2022
- Rozpočtové opatření č. 8 schváleno starostou obce dne 07.09.2022, zveřejněno dne 03.10.2022

Schválený rozpočet

- na rok 2022
- schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2021 jako schodkový, schodek bude hrazen finančními prostředky minulých let
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 28.12.2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2023
- schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2025
- návrh zveřejněn dle zákona od 10.12.2021, uvedeno v dokumentu
- schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2021
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 28.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2021
- návrh zveřejněn od 06.06.2022 dle zákona, uvedeno v dokumentu
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.06.2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 28.06.2022

Faktura

- Pořízení majetku
- Faktura přijatá č. 2921768663 ze dne 28.06.2022 - dodavatel alza.cz a.s. Praha - projektor Epson - 18.635 Kč
- - účetní doklad č. 610055 ze dne 28.06.2022 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 006 - operace dne 28.06.2022 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 000051 ze dne 28.06.2022 - zaúčtování úhrady
- - účetní doklad č. 610056 ze dne 30.06.2022 - zařazení do majetku obce na účet 028 0000
- Zařazovací protokol č. 3/22 - zařazení na účet 028 0000

Faktura

- Pořízení majetku
- Faktura přijatá č. 220100160 ze dne 28.04.2022 - dodavatel ProfiRD, Veselí nad Lužnicí - rosič SR 430 - 13.450 Kč
- - účetní doklad č. 610040 ze dne 29.04.2022 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 004 - operace dne 29.04.2022 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 000034 ze dne 29.04.2022 - zaúčtování úhrady
- - účetní doklad č. 610039 ze dne 28.04.2022 - zařazení do majetku obce na účet 028 0000
- Zařazovací protokol č. 2/22 - zařazení na účet 028 0000

Faktura

- Faktura vydaná č. 2022001 ze dne 03.03.2022 - palivové dřevo - 1.300 Kč
- - účetní doklad č. 610022 ze dne 03.03.2022 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 003 - operace dne 16.03.2022 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 000024 ze dne 16.03.2022 - zaúčtování úhrady

Hlavní kniha

- 12/2022

Hlavní kniha

- 9/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2022 ze dne 29.12.2022
- Podpisové vzory ze dne 30.12.2022
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 30.12.2022
- Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 14.01.2023
- Inventurní soupisy k 31.12.2022 účtů 019, 021, 022, 028, 031, 042, 069, 079, 081, 082, 088, 231, 261, 262, 311, 314, 315, 321, 331, 337, 342, 345, 374, 377, 388, 389, 403
- Výpis z katastru nemovitostí k 01.01.2023
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 012 za období 01.1.2022 - 31.12.2022
- Výpis z účtu u ČNB č. 12 ze dne 30.12.2022
- Účet 022 0000 - traktor Starjet P6 PRO - 150.000 Kč - inventární číslo 9/022
- Účet 028 0000 - rosič SR 430 - 13.450 Kč - inventární číslo 89/028
- Účet 028 0000 - projektor Epson - 18.635 Kč - inventární číslo 90/028

Kniha došlých faktur

- poř. č. 2022001 až 2022091

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 2022001 až 2022040

Mzdová agenda

- Výplatní lístky za období 12/2022
- Výplatní lístek osobní číslo 1 - starosta obce
- Výplatní lístek osobní číslo 5 - místostarosta obce
- Výplatní lístek osobní číslo 6, 47, 54 - předsedové výborů
- Výplatní lístek osobní číslo 7, 36 - členové zastupitelstva

Odměňování členů zastupitelstva

- Odměňování neuvolněných zastupitelů schváleno zastupitelstvem obce dne 17.10.2022

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. V22000077 ze dne 14.09.2022 - úklidové prostředky - 313 Kč
- - účetní doklad č. 001050 ze dne 14.09.2022 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. V22000080 ze dne 19.09.2022 - kancelářské potřeby - 670 Kč
- - účetní doklad č. 001052 ze dne 14.09.2022 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. V22000084 ze dne 23.09.2022 - oprava stříkačky - 8.285 Kč
- - účetní doklad č. 001054 ze dne 23.09.2022 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. V22000085 ze dne 23.09.2022 - oprava stříkačky - 700 Kč
- - účetní doklad č. 001054 ze dne 23.09.2022 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. V22000086 ze dne 24.09.2022 - občerstvení - 1.050 Kč
- - účetní doklad č. 001055 ze dne 24.09.2022 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. V22000087 ze dne 26.09.2022 - SDH - nemrznoucí směs - 422 Kč
- - účetní doklad č. 001056 ze dne 26.09.2022 - zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za období 09.2022
- - kontrola zůstatku na hlavní knihu 9/2022

Pokladní kniha (deník)

- za období 12.2022

Příloha rozvahy

- k 30.09.2022

Příloha rozvahy

- k 31.12.2022

Rozvaha

- k 30.09.2022

Rozvaha

- k 31.12.2022

Účetní doklad

- č. 610001 ze dne 01.01.2022 - předpis pohledávek za psy, komunální odpad

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 27.06.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 27.06.2022
- Odesláno do CSUIS dne 12.07.2022
- Účetní doklad č. 610054 ze dne 27.06.2022 - převedení výsledku hospodaření

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 30.09.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 01.04.2022
- - Český svaz včelařů
- - žádost ze dne 19.02.2022
- - poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 21.03.2022
- - dar ve výši 3.000 Kč na spolkovou činnost v roce 2022
- - účetní doklad č. 610031 ze dne 01.04.2022 - předpis závazku
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 004 - operace dne 13.04.2022 - poskytnutí daru ve výši 3.000 Kč
- - účetní doklad č. 000032 ze dne 13.04.2022 - zaúčtování úhrady

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 01.12.2022
- - Sbor dobrovolných hasičů Záhoří
- - žádost ze dne 10.05.2022
- - poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 16.05.2022
- - finanční dar ve výši 40.000 Kč na spolkovou činnost v roce 2022
- - účetní doklad č. 610095 ze dne 01.12.2022 - předpis závazku
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 012 - operace dne 13.12.2022 - poskytnutí daru ve výši 40.000 Kč
- - účetní doklad č. 000110 ze dne 13.12.2022 - zaúčtování úhrady

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Koupě a prodej pozemku
- Kupní smlouva ze dne 04.07.2022
- - obec prodává pozemek parc. č. 227/1 - orná půda o výměře 858 m² v k.ú. Záhoří
- - kupní cena ve výši 21.450 Kč
- - obec kupuje od fyzické osoby pozemek parc. č. 517/1 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 252 m² v k.ú. Záhoří
- - kupní cena ve výši 25.200 Kč
- - záměr prodeje zveřejněn od 29.03.2022 do 15.04.2022
- - prodej schválen zastupitelstvem obce dne 16.05.2022, usnesení č. 125/21/22
- - účetní doklad č. 610058 ze dne 04.07.2022 - předpis pohledávky, předpis závazku
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 007 - operace dne 17.07.2022 - úhrada kupní ceny ve výši 21.450 Kč
- - účetní doklad č. 000059 ze dne 17.07.2022 - zaúčtování úhrady
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 007 - operace dne 18.07.2022 - úhrada kupní ceny ve výši 25.200 Kč
- - účetní doklad č. 000060 ze dne 18.07.2022 - zaúčtování úhrady
- Právní účinky zápisu ke dni 11.07.2022
- - účetní doklad č. 610061 ze dne 11.07.2022 - vyřazení pozemku z účetní evidence ve výši 3.669,36 Kč a zařazení pozemku do účetní evidence ve výši 27.230 Kč (2.000 Kč - návrh na vklad, 30 Kč - ověření podpisu)
- Zařazovací protokol č. 4/22 - zařazení pozemku parc. č. 517/1 do majetku obce na účet 031 0500
- Vyřazovací protokol č. 2/22 - vyřazení pozemku parc. č. 227/1 z majetku obce z účtu 031 0300

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Pořízení majetku
- Faktura přijatá č. 20220003 ze dne 05.01.2022 - dodavatel SEVAN s.r.o. Obrataň - traktor Starjet P6 PRO UJ17142 196 MTH - 150.000 Kč
- - účetní doklad č. 610005 ze dne 05.01.2022 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 022 0000
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 001- operace dne 05.01.2022 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 000001 ze dne 05.01.2021 - zaúčtování úhrady
- Bylo postupováno v souladu se Směrnicí k veřejným zakázkám s účinností od 01.01.2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice k veřejným zakázkám s účinností od 01.01.2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o účetnictví s účinností od 01.01.2022
- - systém zpracování účetnictví - program TRIADA
- - seznam účetních knih
- - používané číselné řady
- - přecenění majetku určeného k prodeji
- Směrnice na rozdělení majetku s účinností od 01.01.2018
- Vnitřní podpisová směrnice - Podpisový vzor ze dne 03.11.2014

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro provedení inventarizace s účinností od 01.01.2011

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 17.10.2022 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva
- 16.05.2022 - schválení daru pro SDH

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 27.12.2021 - schválení střednědobého výhledu
- 27.12.2021 - schválení rozpočtu obce na rok 2022
- 27.06.2022 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2021
- 27.06.2022 - schválení účetní závěrky obce za rok 2021
- 16.05.2022 - schválení prodeje pozemku parc. č. 227/1
- 16.05.2022 - schválení koupě pozemku parc. č. 517/1
- 21.03.2022 - schválení daru pro Český svaz včelařů