



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BIZGP

Spisová značka: **OEKO-PŘ 78986/2023/evpa**

Číslo jednací: KUJCK 31136/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Záhoří, IČO 00512770**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

08.11.2023 jako dílčí přezkoumání

a

26.02.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Záhoří za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 19.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**

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. 470/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

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 kontrola inventarizační zprávy z 25.1.2024 byl učiněn dne 26.2.2024.

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:

- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
- 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec v kontrolovaném období neuzavřela takovou smlouvu a nehospodaří s takovými 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
Dle Rozhodnutí ze dne 26.4.2023 podle lesního zákona obdržela na obnovu, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku ve výši 156.460 Kč.
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 takovým majetkem.
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
V kontrolovaném roce obec uskutečnila veřejné zakázky pouze v částkách do 500.000 Kč
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
obec nemá k 31.12.2023 žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky. Krátkodobé pohledávky ve výši 178.859 Kč a závazky ve výši 227.153 Kč.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za takové závazky.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá takové zástavy.
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 0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,80 %
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: 1.943.161,35 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:
Záhoří, dne: 26.2.2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Informační doložka:

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

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 12. 12. 2022 do 2. 1. 2023 dle zákona /ověřeno doložkou na materiálu/

Rozpočtová opatření

- pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření - 24. 11. 2011 - do 300.000 Kč na položku
- rozpočtová opatření
- - ke kontrole předložena RO 1 - 9/2023 schválena dle pověření starosty obce, zveřejněna dle zákona

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2023 schválen dne 30.12.2022 jako schodkový, schodek ve výši 1.000.000 Kč je kryt uspořenémi finančními prostředky. (stav BÚ k 31.12.2022 - 5.151.677,77 Kč)

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR sestaveného na roky 2022 - 2023 - zveřejněn od 6. 12. 2019 do 27. 12. 2019
- - materiál byl schválen na zasedání ZO dne 27.12.2019, zveřejněn od 30. 12. 2019 dle zákona /ověřeno doložkou na materiálu/
-
- návrh SVR sestaveného na roky 2024 - 2025 - zveřejněn od 10. 12. 2021 do 31. 12. 2021
- - materiál byl schválen na zasedání ZO dne 27.12.2021, zveřejněn od 28. 12. 2021 dle zákona /ověřeno doložkou na materiálu/

Závěrečný účet

- závěrečný účet za rok 2022
- - návrh zveřejněn od 31. 5. 2023 do 30. 6. 2023 /ověřeno doložkou/
- - materiál ZÚ byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 26. 6. 2023, zveřejněno dle zákona /ověřeno doložkou/

Bankovní výpis

- výpis z účtu České spořitelny číslo 007 za období 01.07.2023-31.07.2023

Faktura

- došlá faktura č. 230051 ze dne 14.12.2023 ve výši 100.068 Kč za práce v lese
- předpis - účetní doklad č. 610088 ze dne 15.12.2023
- úhrada - účetní doklad č. 000116 ze dne 19.12.2023, bankovní výpis č. 012 účtu vedeného u České spořitelny a.s.

Faktura

- Faktura č.1230471 ze dne 28. 8. 2023 ve výši 270.435 Kč od dodavatele Mirakulum s.r.o.
- Nad Perchtou 1631, Turnov
- Účetní doklad č. 610063 ze dne 29. 8. 2023 – zaúčtování došlé faktury na částku 270.435 Kč /zaúčtováno 042/
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 008, obrat ze dne 29. 8. 2023 – úhrada došlé faktury
- Účetní doklad č. 000077 ze dne 29. 8. 2023 – zaúčtování úhrady faktury

Faktura

- Faktura č.2301015 ze dne 15. 3. 2023 ve výši 119.300 Kč od dodavatele Ing. K. Gába - hasičská stříkačka repas.
- Účetní doklad č. 610025 ze dne 15. 3. 2023 – zaúčtování došlé faktury na částku 119.300 Kč /zaúčtováno 042/
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 003, obrat ze dne 16. 3. 2023 – úhrada došlé faktury
- Účetní doklad č. 000018 ze dne 16. 3. 2023 – zaúčtování úhrady faktury

Faktura

- vydaná faktura č. 230039 ze dne 13.12.2023 ve výši 218.576,50 Kč za dřevo
- předpis - účetní doklad č. 610086 ze dne 13.12.2023
- úhrada - účetní doklad č. 000114 ze dne 14.12.2023, bankovní výpis č. 012 účtu vedeného u České spořitelny a.s.

Hlavní kniha

- 09/2023

Hlavní kniha

- 12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventarizační zpráva ze dne 25.1.2024
- plán inventur z 29.12.2023, jmenování inv. komise, protokol o proškolení inv. komise, podpisové vzory
-
- inventarizační soupis k účtu č. 028 - zařazení inv. č. 95/028 vývěsní tabule - ve výši 7.500 Kč
- inventarizační soupis k účtu č. 022 - zařazení inv. č. 10/022
- inventarizační soupis k účtu č. 019
- inventarizační soupis k účtu č. 022
- inventarizační soupis k účtu č. 031 – zůstatky AÚ
- inventarizační soupis k účtu č. 021 – zůstatky AÚ
- inventarizační soupis k účtu č. 042
- inventarizační soupis k účtu č. 069
- inventarizační soupis k účtu č. 079
- inventarizační soupis k účtu č. 081
- inventarizační soupis k účtu č. 082
- inventarizační soupis k účtu č. 088
- inventarizační soupis k účtu č. 231
- inventarizační soupis k účtu č. 261
- inventarizační soupis k účtu č. 262
- inventarizační soupis k účtu č. 311
- inventarizační soupis k účtu č. 314
- inventarizační soupis k účtu č. 315
- inventarizační soupis k účtu č. 319
- inventarizační soupis k účtu č. 321
- inventarizační soupis k účtu č. 331
- inventarizační soupis k účtu č. 337
- inventarizační soupis k účtu č. 341
- inventarizační soupis k účtu č. 342
- inventarizační soupis k účtu č. 345
- inventarizační soupis k účtu č. 346
- inventarizační soupis k účtu č. 374
- inventarizační soupis k účtu č. 377
- inventarizační soupis k účtu č. 378
- inventarizační soupis k účtu č. 388
- inventarizační soupis k účtu č. 389
- inventarizační soupis k účtu č. 403
- inventarizační soupis k účtu č. 459
- inventarizační soupis k účtu č. 905
- výpis listu vlastnictví - stav k 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky od čísla 2023001 do čísla 2023089 v celkové hodnotě 828.495,43 Kč

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky v číselné řadě 2023001 - 2023121 v celkové částce 1.188.747,49 Kč

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky od čísla 2023001 do čísla 2023037 v celkové hodnotě 56.521 Kč

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky v číselné řadě 2023001 - 2023039 v celkové částce 280.753,50 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- 12/2023 – výplatní páska os. č. 5, os. č. 54

Pokladní doklad

- P23000097 z 12.9.2023
- V23000094 z 7. 9. 2023
- V23000095 z 7. 9. 2023
- V23000096 z 11. 9. 2023
- V23000098 z 12. 9. 2023
- V23000099 z 21. 9. 2023
- V23000100 z 22. 9. 2023

Pokladní kniha (deník)

- 09/2023, zůstatek ve výši 27.293 Kč

Pokladní kniha (deník)

- 12/2023

Příloha rozvahy

- 30. 9. 2023

Příloha rozvahy

- k 31.12.2023

Rozvaha

- 30. 9. 2023

Rozvaha

- k 31.12.2023

Účetní doklad

- účetní doklad č. 610069 ze dne 27.9.2023 - zařazení na účet 028 vývěsní tabule v hodnotě 7.500 Kč
- zařazovací protokol č. 2/23

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2022
- - schválena na zasedání ZO dne 26. 6. 2023
- - protokol o schválení ÚZ ze dne 26. 6. 2023
- - detail zprávy - ÚZ zpráva byla úspěšně zpracována - 13. 7. 2023
- - účetní doklad č. 610050 ze dne 26. 6. 2023

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 30. 9. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2023

Darovací smlouvy

- darovací smlouva uzavřená dne 2. 5. 2023 na částku 3.000 Kč
- předpis - účetní doklad č. 610038 ze dne 2. 5. 2023
-
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 005, obrat ze dne 15. 5. 2023 – úhrada darovací smlouvy
- Účetní doklad č. 000036 ze dne 15. 5. 2023 – zaúčtování úhrady

Dohody o provedení práce

- dohoda o provedení práce ze dne 30.11.2023 uzavřená s P. H.

Smlouvy o sdružených prostředcích

- nebyla uzavřena

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. JH-014330077046/001-FIA uzavřená dne 11. 1. 2023, kde je obec jako povinná a EG. D, a. s. jako oprávněná.
- Věcné břemeno se zřizuje za účelem umístění distribuční soustavy na pozemku parc. č. 515/2 v k. ú. Záhoří.
- Věcné břemeno se zřizuje úplatně. Jednorázová náhrada se sjednává na částku 2.000 Kč.
-
- De čl. VII. – doložky této smlouvy bylo uzavření smlouvy schváleno v ZO dne 27. 3. 2023
-
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 007, obrat ze dne 20. 7. 2023 – úhrada pohledávky obce
- na částku 2.000 Kč
- Účetní doklad č. 000056 ze dne 20. 7. 2023
-
- Účetní doklad č. 610028 ze dne 27. 3. 2023 – zaúčtování předpisu úhrady
- na částku 2.000 Kč
- Pozemek - parc. č. 515/2 v k. ú. Záhoří veden na analytickém účtu 031 0510 - v minulosti již zatížen

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice k veřejným zakázkám - 01/2019
- předpokládaná hodnota 200.000 Kč akce - dětské hřiště herní prvky pro obec Záhoří - šéfmontáž, DP sami
- - postup podle bodu 4.2 směrnice
- - smlouva o dílo č. T-23/025 z 28. 7. 2023 - podepsáno el
- v hodnotě 223.500 Kč bez DPH , DPH 46.935 Kč, cena včetně DPH 270.435 Kč
-
- Faktura č.1230471 ze dne 28. 8. 2023 ve výši 270.435 Kč od dodavatele Mirakulum s.r.o.
- Nad Perchtou 1631, Turnov
- Účetní doklad č. 610063 ze dne 29. 8. 2023 – zaúčtování došlé faktury na částku 270.435 Kč /zaúčtováno 042/
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 008, obrat ze dne 29. 8. 2023 – úhrada došlé faktury
- Účetní doklad č. 000077 ze dne 29. 8. 2023 – zaúčtování úhrady faktury

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k veřejným zakázkám - 01/2019

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k veřejným zakázkám s účinností od 1.1.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- - zápis ze dne 13.11.2023 - schválení dohody o provedení práce P. Housky

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápisy ze zasedání ZO
- - dne 30. 12. 2022 - schválení rozpočtu na rok 2023
- - dne 27. 3. 2023 - VB EG.D, dar ČS Včelařů
- - dne 26. 6. 2023 - závěrečný účet 2022, účetní závěrka 2022, akce dětské hřiště - výběr dodavatele

Rozhodnutí

- rozhodnutí ze dne 26.4.2023 podle lesního zákona obdržela na obnovu, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku ve výši 156.460 Kč.
- účetní doklad č. 120010 ze dne 21.7.2023
- bankovní výpis č. 7 účtu vedeného u ČNB pohyb ze dne 21.7.2023