



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 31792/2019/vlach**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Žďár, IČO 00583952**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

28.08.2019 jako dílčí přezkoumání

11.03.2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Žďár 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 23.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Růžena Kaňková**

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. 544/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ladislav Voráček - starosta

Růžena Kostková - 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 účtu 261 Pokladna, byl učiněn dne 12.03.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
Ustanovení: § 4 odst. 4, 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet obce Žďár na rok 2018 byl schválen ZO dne 14. 12. 2018. Kontrolou zápisu ZO bylo zjištěno, že zde není uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Předložen zápis ZO, usnesení č. 124/2019, doplněno usnesení č. 25/2018 ze dne 14. 12. 2018. Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo všemi 5-ti hlasy rozpočet obce na rok 2019 v položkovém členění dle přílohy: Příjmy ve výši 6.162.600,00 Kč, výdaje ve výši 7.619.550,00 Kč, splátka AVE ve výši 4.550,00 Kč. Schodek ve výši 1.461.500,00 Kč bude hrazen z výsledku hospodaření minulých let.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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

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

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Žďár schválila v zastupitelstvu dne 12. 4. 2019 účetní závěrku za rok 2018. Převedení výsledku hospodaření bylo zaúčtováno účetním dokladem č. 60035 dne 1. 5. 2019. V návaznosti na vyhlášku č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, dochází k přesnému určení okamžiku převedení výsledku hospodaření. Datum účetního případu není shodný s okamžikem schválení účetní závěrky.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu 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
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
V roce 2019 obdržela finanční prostředky určené na výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši 18.360,00 Kč.
Finanční příspěvek je poskytován ze SR, kapitoly Ministerstva zemědělství. Nepodléhá finančnímu vypořádání.
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 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 právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. 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:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou vyúčtování zálohy na dotaci od Jihočeského kraje na akci "Prodloužení vodovodu v obci Žďár" bylo zjištěno, že záloha bylo odúčtována až 1. 12. 2018 (účetní doklad č. 60045 ze dne 1. 12. 2018). Dle oznámení od poskytovatele dotace došlo k vyúčtování 10. 9. 2018.

Zjištěný nedostatek nebyl neodstraněn.

Název opatření: přijetí opatření v ZO dne 12. 4. 2019.

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: V roce 2019 obec neobdržela žádnou účelovou dotaci s povinností vypořádání.

Opatření ne/bylo splněno: Nenapraveno.

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.

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

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 9,62 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,29 %
- 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: 4.550,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2.733.170,55 Kč

Žďár, dne 11. března 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Oddělení ekonomiky
oddělení přezkoumání a řízení
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 195/2
370 76 České Budějovice

Růžena Kaňková

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolorky pověřené řízením přezkoumání

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 Žďár o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 11.03.2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne 11.03.2020 starosta obce Ladislav Voráček.

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.

Ladislav Voráček

.....
starosta obce



.....
podpis

OBEC ŽDÁR

Žďár 55
378 42 Nová Včelnice
IČO: 00583952 ⁽³⁾

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2019 zveřejněn od 16. 11. 2018 do 31. 12. 2018

Rozpočtová opatření

- pravomoc pro starostu ke schvalování rozpočtových opatření schválena v ZO dne 25. 8. 2017
- RO č. 4 schváleno ZO dne 10. 5. 2019, je přílohou zápisu, zveřejněno od 11. 5. 2019
- RO č. 5 schváleno starostou obce dne 3. 6. 2019, na vědomí ZO dne 14. 6. 2019, zveřejněno od 15. 6. 2019

Schválený rozpočet

- v ZO dne 14. 12. 2018, usnesení č. 25/2018, je přílohou zápisu
- příjmy: 6.162.600,00 Kč, výdaje: 7.619.550,00 Kč
- schválený rozpočet na rok 2019 zveřejněn od 29. 12. 2018

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na r. 2019 až r. 2022 ze dne 30. 11. 2018
- návrh zveřejněn od 1. 12. 2018 do 28. 12. 2018
- schválen v ZO dne 28. 12. 2018, usnesení č. 30/2018
- schválený SVR zveřejněn od 29. 12. 2018

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl zveřejněn od 15. 3. 2019 do 11. 4. 2019
- v ZO projednán dne 12. 4. 2019, usnesení č. 69/2019, souhlasí s celoročním hospodařením obce se souhlasem bez výhrad
- přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2018
- schválený závěrečný účet za rok 2018 zveřejněn od 12. 4. 2019

Faktura

- došlá faktura č. 8111905898 ze dne 17. 7. 2019, (DZP 8. 7. 2019), dodavatel Asseco Solutions, a.s., označení dodávky: modul pokladna, celkem k úhradě 7.260,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 20086 ze dne 8. 7. 2019, částka 7.260,00 Kč
- úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 007, obrát ze dne 29. 7. 2019, částka 7.260,00 Kč
- účetní doklad č. 50183 ze dne 29. 7. 2019, částka 7.260,00 Kč, zaúčtování úhrady faktury
- účetní doklad č. 60045 ze dne 8. 7. 2019 ve výši 7.260,00 Kč, zařazení na majetkový účet 018
- došlá faktura č. 42019 ze dne 17. 7. 2019, (DZP 17. 7. 2019), dodavatel Mádl Jan za pořez dřeva, celkem k úhradě 14.085,60 Kč
- předpis: účetní doklad č. 20089 ze dne 17. 7. 2019, částka 14.085,60 Kč
- úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 007, obrát ze dne 30. 7. 2019, částka 14.085,60 Kč
- účetní doklad č. 50184 ze dne 30. 7. 2019, částka 14.085,60 Kč, zaúčtování úhrady faktury

Hlavní kniha

- Předvaha - období 12/2019

Hlavní kniha

- Předvaha - období 7/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 1. 11. 2019, podpisové vzory IK
- Inventarizační zpráva ze dne 21. 1. 2019, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
- Inventurní soupisy účtů:
- 018, 019, 022, 042, 052, 078, 081, 132, 261, 231, 262, 263, 311, 314, 315, 319, 321, 324, 331, 333, 337, 341, 342, 343, 345, 346, 348, 374, 388, 389, 401, 403, 406, 407, 408, 901, 902, 966
- účet: 031 0500 bezúplatný převod, ostatní pozemky
- identifikátor 387, číslo parcely 1655/2 název: Ostatní plocha PC 17.554,00 Kč, datum zařazení: 7. 5. 2019
- identifikátor 388, číslo parcely 1663/2 název: Ostatní plocha PC 5.580,00 Kč, datum zařazení: 7. 5. 2019

Odměňování členů zastupitelstva

- celkem 5 členů ZO, výše odměn schválena ZO dne 31. 10. 2018, usnesení č. 2/2018
- mzdové náklady za období 7/2019

Pokladní doklad

- VPD č. 47 ze dne 31. 5. 2019, částka 500,00 Kč
- účetní doklad č. 40066 ze dne 31. 5. 2019, částka 500,00 Kč
- VPD č. 64 ze dne 28. 6. 2019, částka 107,00 Kč
- účetní doklad č. 40087 ze dne 28. 6. 2019, částka 107,00 Kč

Pokladní kniha (deník)

- kontrola zůstatku pokladní knihy na účet 261 Pokladna vedeného k 31. 7. 2019 v Rozvaze k 31. 7. 2019 a Předvaze k 31. 7. 2019

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2019

Příloha rozvahy

- k 31. 7. 2019

Rozvaha

- k 31. 12. 2019

Rozvaha

- k 31. 7. 2019

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2018
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 12. 4. 2019
- schváleno ZO dne 12. 4. 2019, usnesení č. 69/2019
- zaslání do CSÚIS dne 7. 5. 2019
- účetní doklad o přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2018 č. 60035 ze dne 1. 5. 2019, částka 2.042.045,00 Kč

Účtový rozvrh

- na rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 7. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 7. 2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 28. 1. 2019
- Obec Žďár (dárce) a Svaz postižených civilizačními chorobami v ČR, z.s. Nová Včelnice
- finanční dar ve výši 1.500,00 Kč
- účetní doklad č. 20011 ze dne 28. 1. 2019 ve výši 1.500,00 Kč, finanční dar

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku na hospodaření v lesích a na vybrané myslivecké činnosti ze dne 2. 12. 2019
- finanční příspěvek ve výši 18.360,00 Kč
- Finanční příspěvek je poskytován ze SR, kapitoly Ministerstva zemědělství. Nepodléhá finančnímu vypořádání.
- Předmět finančního příspěvku: "Výchova lesních porostů do 40 let skutečného věku porostu
- příjem: bankovní výpis z účtu ČNB č. 18, obrát ze dne 18. 12. 2019, částka 18.360,00 Kč
- účetní doklad č. 50329 ze dne 18. 12. 2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo na zakázku stavební práce: Čištění odpadních vod v obci Žďár uzavřená dne 4. 11. 2019
- objednavatel: Obec Žďár
- zhotovitel: Vlastimil Medek, IČ 65031636,
- výše sjednané ceny: bez DPH 5.405.514,26 Kč, s DPH 6.540.672,25 Kč
- Potvrzení o uveřejnění zakázky na profilu zadavatele dne 8. 11. 2019
- identifikátor zakázky P19V00000001

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

- Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1007991917 uzavřená dne 30. 4. 2019
- Česká republika– Státní pozemkový úřad (převádějící) a Obec Žďár (nabyvatel)

- pozemky v k. ú. Žďár u Nové Včelnice: KN 1655/1, účetní ocenění 17.554,00 Kč, KN 1663/2, účetní ocenění 5.580,00 Kč
- Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ze dne 7. 5. 2019
- účetní doklad č. 60034 ze dne 7. 5. 2019 ve výši 23.134,00 Kč, bezúplatný převod na majetkový účet 031 0500

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 17. 2. 2019
- Veřejná zakázka malého rozsahu označení dodávky: na modul pokladna, celkem k úhradě 7.260,00 Kč
- dodavatel: Asseco Solutions, a.s., postupováno dle směrnice VZ

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

- zaslána na KÚ dne 17. 4. 2019 (lhůta pro zaslání zprávy o splnění do 15. 2. 2020)

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní organizační směrnice Obce Žďár pro oběh účetních dokladů a finanční kontroly platné od 1. 1. 2017
- schválena v ZO dne 25. 8. 2017

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření zaslána na KÚ dne 30. 12. 2019