



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 51306/2020/vlach**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Žďár, IČO 00583952**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 16.11.2020 do 18.11.2020 jako dílčí přezkoumání

od 04.02.2021 do 10.02.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Žďár za rok 2020** 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 15.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

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. 396/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Ladislav Voráček - starosta

Michaela Hanzlová - 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 31.12.2020, byl učiněn dne 10.02.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020

➤ **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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 2 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při zaúčtování výdajového pokladního dokladu č. 62 z dne 04.09.2020 za poštovné ve výši 57 Kč byla nesprávně pro zaúčtování poštovného použita položka 5162 - Služby elektronických komunikací.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Napraveno účetním dokladem č. 60054 ze dne 30.11.2020.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2020

➤ **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

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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
obec 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
obec neobdržela 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
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 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. 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 01.12.2018 (účetní doklad č. 60045 ze dne 01.12.2018). Dle oznámení od poskytovatele dotace došlo k vyúčtování 10.09.2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2020

Popis plnění opatření: Vyúčtování zálohy na dotaci od Jihočeského kraje na akci "Čištění odpadních vod v obci Žďár - ČOV" ve výši 1.680.000 Kč bylo provedeno účetním dokladem č. 60053 ze dne 27.11.2020 v souladu s datem uvedeném v oznámení o vyúčtování dotace ze dne 27.11.2020.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Žďár schválila v zastupitelstvu dne 12.04.2019 účetní závěrku za rok 2018. Převedení výsledku hospodaření bylo zaúčtováno účetním dokladem č. 60035 dne 01.05.2019. 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2020

Popis plnění opatření: Účetní závěrka obce za rok 2019 byla schválena v zastupitelstvu obce dne 20.04.2020. Převedení výsledku hospodaření bylo zaúčtováno účetním dokladem č. 60019 dne 20.04.2020.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**

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 4,43 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,78 %
- 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: 4 561 265,02 Kč

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 10.02.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Hana Krčková

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu 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.
- tato zpráva má celkem 9 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Ladislav Voráček

.....
starosta obce



OBEC ŽĎÁR

Žďár 55
378 42 Nová Včelnice
IČO: 00583952

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020
- zveřejněn od 29.11.2019 do 27.12.2019 dle zákona

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 27.12.2019
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostou obce dne 07.02.2020, zveřejněno dne 08.02.2020
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno zastupitelstvem dne 20.04.2020, zveřejněno dne 02.05.2020
- Rozpočtové opatření č. 5 schváleno starostou obce dne 12.06.2020, zveřejněno dne 13.06.2020
- Rozpočtové opatření č. 8 schváleno zastupitelstvem obce 04.09.2020, zveřejněno dne 05.09.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020
- schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2019, příjmy ve výši 6.151.700 Kč, výdaje ve výši 10.518.645 Kč, splátka AVE 4.550 Kč, schodek bude uhrazen z výsledku hospodaření minulých let
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 28.12.2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2022
- schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2018
- návrh zveřejněn dle zákona od 01.12.2019 do 28.12.2019
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 29.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2019
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.04.2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 21.04.2020

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 28.06.2019

Faktura

- Pořízení majetku
- Faktura č. 200102349 ze dne 25.08.2020 - dodavatel Robert Matyáš, Dobruška - postřikovač - 4.123 Kč
- - účetní doklad č. 20092 ze dne 27.08.2020 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 8 - operace dne 26.08.2020 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 50362 ze dne 26.08.2020 - zaúčtování úhrady
- - účetní doklad č. 50362 ze dne 30.11.2020 - zařazení do majetku obce na účet 028 0000
- - účetní doklad č. 60058 ze dne 31.12.2020 - oprava účtování
- Bylo postupováno v souladu se Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 28.12.2019, bod 5.

Hlavní kniha

- 09/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 01.12.2020
- Zpráva o výsledku inventarizace majetku za rok 2020 ze dne 25.01.2021
- Inventurní soupisy k 31. 12. 2020 účtů 018,019, 028,069, 132, 231, 261, 315, 403, 902

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 62 z dne 04.09.2020 - poštovné - 57 Kč
- - účetní doklad č. 40090 ze dne 04.09.2020 - zaúčtování (5162)
- Výdajový pokladní doklad č. 64 z dne 18.09.2020 - benzín - 560 Kč
- - účetní doklad č. 40090 ze dne 04.09.2020 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 70 z dne 19.09.2020 - dárkový balíček - 500 Kč
- - účetní doklad č. 40090 ze dne 04.09.2020 - zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- 09/2020
- - kontrola zůstatku na hlavní knihu k 09/2020

Příloha rozvahy

- k 30.09.2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020

Rozvaha

- k 30.09.2020

Rozvaha

- k 31.12.2020

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 20.04.2020
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 20.04.2020
- Odesláno do CSUIS dne 03.05.2020
- Účetní doklad č. 60019 ze dne 20.04.2020 - převedení výsledku hospodaření

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 30.09.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace SDO/OEZI/477/20 ze dne 29.05.2020
- - účel dotace: realizace projektu "Čištění odpadních vod v obci Žďár - ČOV"
- - celkové uznatelné výdaje projektu činí 3.428.571 Kč bez DPH
- - investiční dotace ve výši 2.400.000 Kč
- - realizace projektu nejpozději do 05.10.2020
- - 70 % celkové výše dotace, tj. 1.680.000 Kč bude vyplaceno po podpisu smlouvy
- - zbývající část dotace 30 %, tj. 720.000 Kč bude vyplaceno po schválení konečného vyúčtování
- - podíl vlastních peněžních prostředků na realizaci projektu ve výši minimálně 30 % (1.028.571 Kč)
- - vyúčtování nejpozději do 19.10.2020
- Oznámení o poskytnutí dotace ze dne 01.06.2020
- Příjem transferu: pol. 4222, UZ 434
- Čerpání transferu: pol. 6xxx, UZ 434, paragraf 2321
- Příjem:
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 7 ze dne 01.07.2020 - příjem dotace ve výši 1.680.000 Kč
- - účetní doklad č. 50283 ze dne 01.07.2020, pol. 4222, UZ 434
- Čerpání:
- - sestava 03A za období od 1 do 11/2020 - seznam faktur
- Oznámení o vyúčtování dotace ze dne 27.11.2020
- - doplatek činí 720.000 Kč a je splatný 02.12.2020
- - účetní doklad č. 60053 ze dne 27.11.2020 - vyúčtování dotace
- Výpis z účtu u ČS, ze dne 02.12.2020 - příjem doplatku ve výši 720.000 Kč
- - účetní doklad č. 50537 ze dne 02.12.2020 - zaúčtování doplatku, pol. 4222, UZ 434
- - účetní doklad č. 60056 ze dne 15.12.2020 - zařazení do majetku obce na účet 021 0500 ve výši 5.763.914 Kč

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

- Prodej pozemku
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného předkupního práva ze dne 14.10.2020
- - pozemek parc. č. 160/10, orná půda o výměře 1.491 m² v k.ú. Žďár u Nové Včelnice
- - pozemek oddělen geometrickým plánem od pozemku parc. č. 160/1
- - kupní cena ve výši 596.400 Kč
- - částka ve výši 119.280 Kč bude uhrazena z vlastních prostředků strany kupující nejpozději do 1 měsíce po podpisu smlouvy
- - částka ve výši 477.120 Kč bude uhrazena bezhotovostním převodem z úvěru poskytnutého straně kupující nejpozději do 1 měsíce po podpisu smlouvy
- - záměr prodeje zveřejněn od 20.07.2020 do 21.08.2020

- - prodej schválen zastupitelstvem obce dne 21.08.2020
- - účetní doklad č. 30063 ze dne 30.10.2020 - předpis pohledávky
- Výpis z účtu u ČS, a.s. operace dne 08.10.2020 - úhrada kupní ceny ve výši 119.280 Kč
- - účetní doklad č. 50446 ze dne 08.10.2020- zaúčtování úhrady
- Výpis z účtu u ČS, a.s. operace dne 15.10.2020 - úhrada kupní ceny ve výši 477.120 Kč
- - účetní doklad č. 50453 ze dne 15.10.2020- zaúčtování úhrady
- Právní účinky zápisu ke dni 26.10.2020
- - účetní doklad č. 60049 ze dne 26.10.2020 - vyřazení pozemku z účetní evidence

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti č. PVL: 1129/2019-SML/411207 ze dne 20.02.2020
- - Povodí Vltavy jako strana povinná
- - obec Žďár jako strana oprávněná
- - parc. č. 1687/2 v k.ú. Žďár u Nové Včelnice
- - služebnost spočívající v právu strpění Výústního objektu na části pozemku Povodí za účelem zajišťování provozu, údržby a oprav Výústního objektu
- - služebnost se oceňuje částkou 10.000 Kč bez DPH
- - schválení smlouvy zastupitelstvem obce dne 24.01.2020
- Faktura č. FV120-O68-00055/1/1 ze dne 20.03.2020 - služebnost dle Smlouvy o zřízení služebnosti PVL: 1129/2019-SML/411207 - 12.100 Kč
- - účetní doklad č. 60016 ze dne 31.03.2020 - předpis závazku dle Smlouvy o zřízení věcného břemene na cizím pozemku a zaúčtování na účet 028 0001
- - účetní doklad č. 20061 ze dne 14.05.2020 - oprava zaúčtování na účet 321
- Výpis z účtu u ČS, a.s. - operace dne 11.05.2020 - úhrada věcného břemene ve výši 12.100 Kč
- Právní účinky zápisu 24.02.2020
- - účetní doklad č. 50225 ze dne 11.05.2020 - zaúčtování úhrady ve výši 12.100 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 28.12.2019

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

- ze dne 30.04.2020 (doručeno na KÚ dne 04.05.2020)

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory ze dne 10.01.2020

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní organizační směrnice Obce Žďár pro oběh používaných účetních dokladů a finanční kontroly platné od 01.01.2020
- - pokladna
- - zatřídění majetku
- - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 27.12.2019 - schválení rozpočtu obce na rok 2020
- 20.04.2020 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2019
- 20.04.2020 - schválení účetní závěrky obce za rok 2019

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 04.02.2021 (doručeno na KÚ dne 04.02.2020)

Žádost

- Žádost o přezkoumání hospodaření za rok 2020
- - doručena na KÚ dne 11.03.2020