KUJCP01N1S6N

KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

(3) JIHOČESKÝ KRAJ
KRAJSKÝ ÚŘAD
Došlo: - 4 -06- 2020
Číslo j.: .....
Příloha: .....
č.R.
sp.zn.

spisová značka: **OEKO-PŘ 62376/2019/rukan**

stejnopis č. **2**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce Záblatí, IČO 00250848

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 19.09.2019 jako dílčí přezkoumání **a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech** od 22.05.2020 do 29.05.2020 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Záblatí 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 17.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Dana Berková**

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. 538/2019/OEKO-PŘ dne 18.07.2019.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky i pokračujícím zásadním omezením možnosti cestování kontrolních pracovníků, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územními celky na elektronických nosičích a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Ing. Vladislav Klabouch - starosta**
Kamila Korytarová - 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, kterým byla kontrola účetního dokladu č. 1905-000190 ze dne 31.05.2019, byl učiněn dne 28.05.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

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 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. 706 bod 3. a 4.

   Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

   Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.

   Popis zjištěné chyby a nedostatku:

   Kontrolou hlavní knihy k 31.12.2019 a inventurního soupisu účtu 194 - Opravné položky k odběratelům bylo zjištěno, že účetní jednotka účtuje o opravných položkách k pohledávkám z hlavní činnosti na účet 194, správně má být účtováno na účet 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti.

   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. 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

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

   - přezkoumán: Ano

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 neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.

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

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

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 chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby" rozvahy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ve výkazu Příloha k 31.12.2018 na položce G. Doplňující informace k položce "A.II.3 Stavby došlo v důsledku nepoužívání závazných analytických účtů pro různé druhy staveb k nesprávnému "nápočtu" a tudíž k vykazování nesprávných informací o jednotlivých stavbách, např.:

na položku Přílohy G.1 Bytové domy a bytové jednotky je nesprávně "načtena" hodnota ostatních staveb vedených nesprávně na AU 021 0000 Stavby – dle inv. soupisu se jedná o následující položky majetku, které měly být účetně vedeny na AU 021 0600 Ostatní stavby

– Přístřešek Řepešín v pořizovací ceně: 710.119,20 Kč

– Kolumbárium v pořizovací ceně: 314.433,00 Kč

– Pietní místo v pořizovací ceně: 598.723,00 Kč.

Na položce Přílohy G. 0300 je nesprávně načtena i hodnota staveb, které nejsou jiným nebytovým domem ani nebytovou jednotkou, např.:

– autobusová zastávka v pořizovací ceně 1,00 Kč

– přístřešek - sběrný dvůr

Stavby tohoto druhu měly být evidovány na AU 06xx – 09xx Ostatní stavby.

--

Členění AU pro výkazy – Příloha část G:

00xx – 01xx bytové domy a bytové jednotky

02xx budovy pro služby obyvatelstvu

03xx jiné nebytové domy a nebytové jednotky

04xx komunikace a veřejné osvětlení

05xx jiné inženýrské sítě

06xx – 09xx ostatní stavby

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přeúčtování na závazné analytické účty

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Dle inventurního soupisu účtu 021 - Stavby k 31.12.2019 přístřešek Řepešín, kolumbárium a pietní místo jsou tyto stavby evidovány na AU 021 0600 - ostatní stavby, přístřešek - sběrný dvůr evidován na analytickém účtu 021 - 0700. Autobusová zastávka zaúčtována účetním dokladem č. 2005-000047 ze dne 01.05.2020 na AU 021 0600.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec realizovala prodej hmotného dlouhodobého majetku, a to konkrétně nákladního automobilu Mitsubischi L 200 2.5 TDI PICK-UP, RZ 6C45431 panu L.K. Dle Smlouvy o prodeji ze dne 28.03.2018 se kupní strany dohodly na kupní ceně ve výši 130.000,00 Kč (odst. 3 smlouvy). Obec přijala do pokladny 130.000,00 Kč dne 28.03.2018 (PPD č. 197 ze dne 28.03.2018). Účetní jednotka neprovedla ocenění prodávaného automobilu reálnou hodnotou na základě záměru jej prodat, když byl zároveň vyhotoven znalecký posudek č. 4034/51/2017 dne 09.10.2017. Obvyklá (obecná) cena předmětného nákladního automobilu zjištěná odhadem dle provedené znalecké prohlídky k době ocenění 03.10.2017 činila (zaokr., vč. daně): 93.000,00 Kč.

Zároveň upozorňuji, že zastupitelstvo obce bylo dne 31.05.2018 informováno o tom, že:

– cena dle znaleckého posudku je 93.000,00 Kč

- nabídnutá cena je 130.000,00 Kč

- prodej byl realizován za cenu 135.000,00 Kč (ve skutečnosti činila kupní cena dle smlouvy o prodeji a rovněž bylo přijato do pokladny obce 130.000,00 Kč, viz výše).

Usnesením ZO č. 16/38/18 schvaluje ZO prodej předmětného auta za cenu 135.000,00 Kč – toto usnesení je nadbytečné, neboť prodej již proběhl, a to za cenu 130.000,00 Kč. Je třeba informaci ZO upřesnit dle skutečnosti.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Napraveno správným postupem
Opatření splněno dne: 31.12.2019
Popis plnění opatření: Obec dne 13.05.2019 uzavřela s kupující (fyzická osoba - P. M., Řepešín) smlouvu o koupi nemovité věci, jejímž předmětem byl prodej pozemků parc. č. 659 v k. ú. Řepešín a pozemku parc. č. 1009/2 v k. ú. Záblatí. Obec účetním dokladem č. 1905-000184 ze dne 01.05.2019 účtovala o přecenění reálnou hodnotou.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na položce A.II.6 Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl zaúčtován majetek, který patří obsahově na jiné položky, např.:

inv. č. 6171001, název: Obraz Záblatí, pořizovací cena: 6.030,00 Kč – správně na položku: A.II.2. Kulturní předměty

inv. č. 6171085, název: Obraz Záblatí v zimě, pořizovací cena: 6.030,00 Kč – správně na položku: A.II.2. Kulturní předměty

inv. č. 6171085, název: Obraz, pořizovací cena: 4.109,00 Kč – správně na položku: A.II.2. Kulturní předměty a chybí identifikace

inv. č. 6171278, název: Panoramatický obraz Záblatí, pořizovací cena: 3.500,00 Kč – správně na položku: A.II.2. Kulturní předměty a chybí identifikace

inv. č. 6171278, název: Obraz Albrechtovice, pořizovací cena: 4.109,00 Kč – správně na položku: A.II.2. Kulturní předměty a chybí identifikace

---

inv. č. 6171046, název: boiler ARISTON, pořizovací cena: 10.000,00 Kč – boiler je součástí stavby, pokud byl vyměněn, jednalo se o opravu nikoliv o pořízení DDHM

inv. č. 6171162, název: kiosek Křišťanovice, pořizovací cena: 20.000,00 Kč – správně na pol. A.II.3. Stavby

inv. č. 6171240, název: dlažba – hřbitov, pořizovací cena: 37.400,00 Kč – správně oprava stávajícího chodníku nikoliv pořízení nového dlouhodobého majetku

Na položce A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého majetku:

inv. č. 6171307 až 6171426, název: židle - sál hospoda, pořizovací cena: 1.220,23 Kč za jednu židli – správně mělo být o tomto majetku účtováno na podrozvahovém účtu

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Napraveno správným postupem
Opatření splněno dne: 31.12.2019
Popis plnění opatření: Účetním dokladem č. 1912-000277 ze dne 01.12.2019 byly přeúčtovány obrazy v celkové částce 23.778,00 Kč z účtu 028 na účet 032, k 31.12.2019 jsou evidovány v inventurním soupisu účtu 032.
Účetním dokladem č. 1905-000190 ze dne 31.05.2019 a ÚD č. 1912-000278 ze dne 01.12.2019 byly židle přeúčtovány z účtu 028 na účet 902.
Účetním dokladem č. 2005-000051 ze dne 01.05.2020 (částka 37.400,00 Kč - dlažba - hřbitov) a ÚD č. 2005-000048 ze dne 01.05.2020 (10.000,00 Kč - boiler ARISTON) došlo k vyřazení z majetkové evidence, ÚD č. 2005-000050 ze dne 01.05.2020 bylo přeúčtováno z 028 na 021 0600 (Kiosek Křišťanovice).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka neúčtuje o opravných položkách k Jiným pohledávkám z hlavní činnosti (účet 315) na účet 192 Opravné položky k jiným pohledávkám, ale nesprávně na účet 194 Opravné položky k odběratelům.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření
Opatření splněno dne: 31.12.2019
Popis plnění opatření: Kontrolou inventarizace účtu 315 a 194 bylo zjištěno, že účetní jednotka tvoří opravné položky k pohledávkám.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec eviduje v inventurním soupisu k účtu 021 Stavby pod inv. č. 36120002: 4 bytové jednotky v domě čp. 45, Záblatí. Dle výpisu z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2018 má však obec vlastnické právo pouze k jedné bytové jednotce v domě čp. 45 na st. 116 v k. ú. Záblatí u Prachatic, a to k BJ 45/2. Přezkoumáním bylo zjištěno, že dle inventární karty byly pořízeny 4 BJ, Záblatí čp. 45 dne 01.12.2001 v pořizovací ceně 4.138.770,13 Kč. V roce 2011, 2013 a 2016 došlo postupně k prodeji 3 BJ. Na základě těchto prodejů byla chybně snížena pořizovací cena budovy o prodejní ceny bytových jednotek, tj. celkem o 667.900,00 Kč – správně měla být celková pořizovací cena 4 BJ snížena o účetní hodnotu 3 prodaných BJ. V majetkové a účetní evidenci obce tak zůstala k 31.12.2018 chybná pořizovací cena ve výši 3.028.870,13 Kč (4.138.770,13 - 340.000,00 (prodej 1 BJ v roce 2011) - 289.900,00 (prodej 1 BJ v roce 2013) - 480.000,00 (prodej 1 BJ v roce 2016) = 3.028.870,13 Kč).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Oprava účetního stavu majetku
Opatření splněno dne: 31.12.2019
Popis plnění opatření: Účetním dokladem č. 1905-000188 ze dne 31.05.2019 byl opraven účetní stav majetku - BJ Záblatí 45, doložena inventární karta majetku - inventární číslo 36120002.

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.

⇨ **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 nedodržel postupy účtování o opravných položkách.

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 ..... 4,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 20,73 %
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: 7.080.162,43 Kč
60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 8.055.850,39 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vnitřní kontrolní systém
Dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, je vedoucí orgánu veřejné správy v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém. V návaznosti na tuto povinnost upozorňuji na nutnou aktualizaci vnitřních předpisů v souladu s právními předpisy.

Zákon č. 23/2017 Sb.
S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je obec povinna zveřejnit informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Úhrada po lhůtě splatnosti
Dne 02.09.2019 obec uzavřela smlouvu o dílo na opravu místní komunikace zajišťující dopravní obslužnost v obci v celkové ceně díla 999.072,82 Kč bez DPH, 1.208.878,11 Kč včetně DPH. Ke dni ukončení PH byla vystavena fa č. 2020101229 ze dne 21.03.2020 v částce 605.028,94 Kč, dílčí úhrada faktury ve výši 400.000,00 Kč byla provedena dne 20.04.2020. Z důvodu nedostatku finančních prostředků obec uzavřela se zhotovitelem ústní dohodu na pozdější úhradu zbývající částky (205.028,94 Kč). Z důvodu právní jistoty doporučuje přezkoumávající orgán v podobných případech uzavření písemného dodatku k SoD případně uzavření písemné dohody ošetřující úhradu po lhůtě splatnosti.

Zákon č. 240/2000 Sb.
Dle ustanovení § 25 písm. a) zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení a o změně některých zákonů (krizový zákon) obce ve svém rozpočtu na příslušný rok vyčleňují finanční prostředky na přípravu na krizové situace, řešení krizových situací a odstraňování následků krizových situací. Vyčleněná částka má být rozpočtována a přenesena do výkazu FIN 2-12M na § 5213 – Krizová opatření a položku 5903 – Rezerva na krizová opatření.

České Budějovice, dne 29.05.2020

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (31)

Bc. Dana Berková
.....
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 Záblatí o počtu 13 stran včetně přílohy byl seznámen prostřednictvím elektronické dálkové komunikace dne 29.05.2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne ..... starosta obce Ing. Vladislav Klabouch.

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 přezkoumávajícímu 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 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 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 50.000,00 Kč.

OBEC ZÁBLATÍ

Ing. Vladislav Klabouch
.....
starosta obce

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na r. 2019 projednán na jednání ZO dne 29.12.2028, zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 07.12.2019 do 29.12.2019 – potvrzeno na dokumentu.

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření ze dne 06.12.2018, usnesení ZO č. 18/02/18, schvalování rozpočtových změn do výše 200.000,00 Kč na jednotlivou položku, v oblasti příjmů bez omezení.
- Do termínu dílčího přezkumu schválena 4 RO:
- RO č. 1 schválené starostou obce dne 03.01.2019, zveřejněno od 03.01.2019,
- RO č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 07.03.2019, zveřejněno od 07.03.2019,
- RO č. 5 schválené starostou obce dne 01.05.2019, zveřejněno od 01.05.2019,
- RO č. 7 schválené starostou obce dne 01.07.2019, zveřejněno od 01.07.2019.
- Rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2019 schválen usnesením ZO č. 2/03/18 dne 29.12.2018.
- Rozpočet schválen jako přebytkový, P - 9.471.000,00 Kč, V – 8.778.000,00 Kč, financování - ve výši 693.000,00 Kč.
- Součástí rozpočtu také rozpočet fondu rozvoje vody.
- Zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.12.2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2020 - 2022, schválen ZO dne 29.12.2018
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 06.12.2018 do 29.12.2018 – potvrzeno na dokumentu.
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 29.12.2018.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za r. 2018 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 22.05.2019 do 05.06.2019 – potvrzeno na dokumentu, projednán a schválen v ZO dne 05.06.2019, byla přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad.
- Úplné znění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku PH zveřejněno na internetových stránkách obce od 05.06.2019.

Evidence majetku

- inventární karta majetku - BJ Záblatí 45, inventární číslo 36120002
- účetní doklad č. 1905-000188 ze dne 31.05.2019 - oprava účetního stavu majetku
- inventární karta majetku - autobusová zastávka v Záblatí, inventární číslo 6171269
- účetní doklad č. 2005-000047 ze dne 01.05.2020 - změna AU
- inventární karta majetku - kiosek Křišťanovice, inventární číslo 6171478
- účetní doklad č. 2005-000050 ze dne 01.05.2020 - přeúčtování z 028 na 021 0600
- inventární karta majetku - kiosek Křišťanovice, inventární číslo 6171162 - vyřazení z 028

Faktura

- Fa č. 20191431 ze dne 15.10.2019 na 5 ks nádob na posyp v celkové částce 58.987,50 Kč, dodavatel MEVA-CB s.r.o., České Budějovice, IČO 650 06 020
- - předpis závazku - účetní doklad č. 1910-000018 ze dne 15.10.2019 (včetně zařazení na účet 028)
- - úhrada - BV (ČSOB, a.s.) č. 160 - obrat ve výši 58.987,50 Kč ze dne 16.10.2019
- - zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 19-801-00880 ze dne 16.10.2019

Faktura

- Faktury přijaté
- Fa č. 1910200072 ze dne 01.07.2019 na opravu veřejného osvětlení v částce 13.639,00 Kč, dodavatel Elektro Vácha, s.r.o., Prachatice, IČO 260 33 305
- předpis závazku – účetní doklad č. 1907-000015 ze dne 01.07.2019
- úhrada – BV č. 114 (ČSOB, a.s.) – obrat ve výši 13.639,00 Kč ze dne 17.07.2019
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 19-801-00595 ze dne 17.07.2019

- Fa č. 92019 ze dne 31.03.2019 na zimní údržbu lesních cest v částce 23.595,00 Kč, dodavatel Martin Machala, Libínské Sedlo, IČO 735 57 676
- předpis závazku – účetní doklad č. 1903-000184 ze dne 31.03.2019
- úhrada – BV č. 30 (KB, a.s.) – obrat ve výši 23.595,00 Kč ze dne 12.04.2019
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 19-803-00079 ze dne 12.04.2019
- Fa č. 110190240 ze dne 25.04.2019 na přívěs v částce 30.883,00 Kč, dodavatel Jiří Milisterfer, Strakonice, IČO 168 21 076
- předpis závazku – účetní doklad č. 1904-000110 ze dne 25.04.2019 (účet 022)
- úhrada – BV č. 35 (KB, a.s.) – obrat ve výši 30.883,00 Kč ze dne 26.04.2019
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 19-803-00084 ze dne 26.04.2019
- Fa č. F_10951_2019 ze dne 15.02.2019 na odvlhčovače 2 ks v celkové částce 19.800,00 Kč, dodavatel Procalor, s.r.o., Liberec, IČO 250 45 385
- předpis závazku – účetní doklad č. 1903-000007 ze dne 15.02.2019 (účet 028)
- úhrada – BV č. 39 (ČSOB, a.s.) – obrat ve výši 19.800,00 Kč ze dne 05.03.2019
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 19-801-00208 ze dne 05.03.2019

- Faktury vydané
- Fa č. 19-002-00060 ze dne 06.03.2019 na prodej dřeva v částce 152.839,00 Kč, odběratel Městské lesy Volary
- předpis pohledávky – účetní doklad č. 1902-000249 ze dne 18.02.2019
- úhrada – BV č. 21 (KB, a.s.) – obrat ve výši 152.839,00 Kč ze dne 15.03.2019
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 19-803-00051 ze dne 15.03.2019

Hlavní kniha
- Analytická předvaha 08/2019

Hlavní kniha
- K 31.12.2019

Inventurní soupis majetku a závazků
- Plán inventur ze dne 29.12.2019
- Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2020
- Inventarizace účtů k 31.12.2019 (kontrola zjištěných stavů se stavy vykázanými v hlavní knize k 31.12.2019), účty: 021, 081, 028, 022, 082, 032, 194, 231, 261, 315, 403, 451, 455

Kniha došlých faktur
- ze dne 19.09.2019
- pořadové číslo 19-001-00001 - 19-001-00237

Kniha odeslaných faktur
- ze dne 19.09.2019
- pořadové číslo 19-002-00001 - 19-002-00120

Pokladní doklad
- VPD č. 288 ze dne 19.08.2019 na poštovné v částce 44,00 Kč
- - účetní doklad č. 19-702-00287 ze dne 19.08.2019
- PPD č. 290 ze dne 21.08.2019 na odpad v částce 450,00 Kč
- - účetní doklad č. 19-702-00289 ze dne 21.08.2019

Pokladní kniha (deník)
- K 31.08.2019, zůstatek ve výši 13.532,00 Kč odsouhlasen na analytickou předvahu k 31.08.2019 (AU 261 0100)

Příloha rozvahy
- K 31.08.2019

Příloha rozvahy
- K 31.12.2019

Rozvaha
- K 31.08.2019

Rozvaha
- K 31.12.2019

Účetní doklad
- účetní doklad č. 1912-000277 ze dne 01.12.2019 - přeúčtování z účtu 028 na účet 032 (částka 23.778,00 Kč)

- účetní doklad č. 2005-000048 ze dne 01.05.2020 - vyřazení z majetku (částka 10.000,00 Kč)
- účetní doklad č. 1905-000190 ze dne 31.05.2019 - přeúčtování z účtu 028 na účet 902 (částka 145.193,09 Kč)
- účetní doklad č. 1912-000278 ze dne 01.12.2019 - oprava účtování (částka 1.220,23 Kč)
- účetní doklad č. 2005-000051 ze dne 01.05.2020 - vyřazení z majetku (částka 37.400,00 Kč)
- účetní doklad č. 2005-000047 ze dne 01.05.2020 - oprava AU
- účetní doklad č. 2005-000050 ze dne 01.05.2020 – oprava účtování

Účtový rozvrh

- Platný pro r. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN2-12M k 31.08.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN2-12M k 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty

- K 31.08.2019

Výkaz zisku a ztráty

- K 31.12.2019

Darovací smlouvy

- Žádost o dar ze dne 25.07.2019
- - poskytnutí daru projednáno v ZO dne 21.08.2019
- - předpis - účetní doklad č. 1908-000106 ze dne 28.08.2019
- - úhrada - VPD č. 294 ze dne 28.08.2019
- - zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 19-702-00294 ze dne 28.08.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 02.09.2019
- - zhotovitel Strabag, a.s., Praha 5 - Jinonice
- - předmět díla: Oprava místní komunikace zajišťující dopravní obslužnost v obci
- - cena díla - 999.072,82 Kč bez DPH, 1.208.878,11 Kč včetně DPH
- - termín dokončení díla - 06/2020
- Fa č. 2020101229 ze dne 21.03.2020 v částce 605.028,94 Kč
- - předpis závazku - účetní doklad č. 2003-000105 ze dne 20.03.2020
- - úhrada - BV (ČSOB) č. 2020/57 - obrat ve výši 400.000,00 Kč ze dne 20.04.2020
- - zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 20-801-00361 ze dne 20.04.2020
- Z důvodu nedostatku finančních prostředků uzavřena ústní dohoda na pozdější úhradu zbývající částky (205.028,94 Kč)
- Ke dni ukončení PH nebyla akce ukončena.

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

- Prodej pozemku p. č. 659 a p. č. 1009/2 v k. ú. Řepešín
- žádost o odkoupení pozemků ze dne 01.10.2018
- nabídka na odkoupení pozemků ze dne 20.11.2018 (cena 90.000,00 Kč)
- záměr prodeje pozemku zveřejněn od 14.11.2018 do 30.11.2018 - potvrzeno na dokumentu
- schválení prodeje pozemku – usnesení ZO ze dne 06.12.2018
- smlouva o koupi nemovité věci ze dne 13.05.2019, kupní cena: 90.000,00 Kč, doložka dle § 41 zákona o obcích: čl. II, odst. 3
- právní účinky vkladu ke dni 20.05.2019
- - přecenění reálnou hodnotou - účetní doklad č. 1905-000184 ze dne 01.05.2019
- - vyřazení pozemku z účetní evidence ke dni návrhu na vklad: účetní doklad č. 1905-000186 ze dne 20.05.2019
- - opravný účetní doklad č. 1908-000182 ze dne 19.09.2019
- - inkaso pohledávky ve výši kupní ceny: PPD č. 217 ze dne 13.05.2019, částka 90.000,00 Kč
- - zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 1905-000130 ze dne 13.05.2019

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

- Smlouva o koupi nemovité věci ze dne 13.05.2019
- - předmět prodeje - pozemek parc. č. 659 v k. ú. Řepešín, pozemek parc. č. 1009/2 v k. ú. Záblatí

- - kupující - fyzická osoba (P. M.) Řepešín
- - kupní cena - 90.000,00 Kč
- - záměr prodeje zveřejněn od 14.11.2018 do 30.11.2018, prodej schválen v ZO dne 06.12.2018 - uvedeno v doložce dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb.
- - účetní doklad č. 1905-000184 ze dne 01.05.2019 - přecenění reálnou hodnotou

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330052053/001 ze dne 11.04.2019
- oprávněná: E.ON Distribuce, a. s. České Budějovice
- Povinná: Obec Záblatí
- zatížená nemovitost: pozemek p. č. 493/1 v k. ú. Hlásná Lhota, oprávněná je vlastníkem a provozovatelem stavby „Hlásná Lhota - úprava sítě, čp. 33", věcné břemeno zřízeno za účelem umístění nového kabelového vedení NN
- jednorázová náhrada se sjednává ve výši 5.000,00 Kč bez DPH
- uzavření smlouvy schváleno ZO dne 07.03.2019
- právní účinky zápisu ke dni 06.05.2020
- pozemek již v minulosti zatížen věcným břemenem, evidován na AU 031 0520
- Faktura vydaná č. 19-002-00124 ze dne 10.10.2019, úhrada věcného břemene dle smlouvy PI-014330052053/001 v částce 6.050,00 Kč s DPH
- - předpis pohledávky - účetní doklad č. 1910-000001 ze dne 15.10.2019
- - úhrada - BV (ČSOB, a.s.) - č. 2019/176, obrat ve výši 6.050,00 Kč ze dne 14.11.2019
- - zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 19-801-00966 ze dne 14.11.2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: Oprava MK Záblatí - lokalita 11
- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v podmínkách obce Záblatí - postup dle čl. 7 dané směrnice
- - zápis z jednání ZO ze dne 05.06.2019 - schválení výběrového řízení včetně okruhu možných zhotovitelů
- - výzva k podání nabídky ze dne 25.07.2019
- - jmenování komise pro otevírání obálek, posouzen kvalifikace a hodnocení nabídek pro veřejnou zakázku ze dne 29.07.2019
- - evidenční arch podaných nabídek
- - 4 x poptávka, 3 x nabídka
- - protokol o jednání komise pro otevírání obálek, posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek ze dne 05.08.2019
- - zápis z jednání ZO ze dne 21.08.2019 - výběr zhotovitele
- - rozhodnutí zadavatele o výběru ekonomicky nejvýhodnější nabídky ze dne 29.08.2019
- Smlouva o dílo ze dne 02.09.2019
- - zhotovitel Strabag, a.s., Praha 5 - Jinonice
- - cena díla - 999.072,82 Kč bez DPH, 1.208.878,11 Kč včetně DPH
- Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 03.09.2019

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

- Informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků předána k poštovní přepravě dne 14.06.2019 (podací číslo RRO76447513CZ), doručena na KÚ dne 17.06.2019.

Vnitřní předpis a směrnice

- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v podmínkách obce Záblatí s účinností od 01.01.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZO ze dne 21.08.2019 - schválení poskytnutí daru

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZO ze dne 21.08.2019 - výběr zhotovitele - VZMR
- Zápis z jednání ZO ze dne 05.06.2019 - schválení výběrového řízení včetně okruhu možných zhotovitelů - VZMR
- Zápis z jednání ZO ze dne 06.12.2018 - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření, schválení rozpočtu
- Zápis z jednání ZO ze dne 07.03.2019 - schválení rozpočtového opatření, schválení smlouvy o zřízení věcného břemene
- Zápis z jednání ZO ze dne 29.12.2018 - schválení rozpočtu, schválení SVR

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření doručena na KÚ dne 17.06.2019.

Obecně závazná vyhláška

- Obecně závazná vyhláška obce Záblatí č. 2/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů s účinností od 01.01.2016

Účetní závěrka

- Schválena ZO dne 05.06.2019
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2018 ze dne 05.06.2019
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS dne 11.06.2019
- Převod výsledku hospodaření - účetní doklad č. 1906-000194 ze dne 05.06.2019