Sp. zn.: **OEKO-PŘ 41458/2018/jilu** stejnopis č. **2**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce Střítež, IČO 00583774

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
15. listopadu 2018 jako dílčí přezkoumání
2. května 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Střítež za rok 2018** 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 26. 10. 2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

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. 666/2018/OEKO-PŘ dne 20. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Milan Frišman - starosta**
Lenka Borovková - 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 inventarizace účtu 994, byl učiněn dne 2. 5. 2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018

nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2018

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

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 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

   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. 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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 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 ..... 0,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,03 %
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: 4.656.338,63 Kč

Střítež dne 2. května 2019

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (28)

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného 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 Střítež o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 2. 5. 2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 2. 5. 2019 starosta obce Milan Frišman.

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 Kč.

Milan Frišman
.....
starosta obce

.....
podpis

OBEC STŘÍTEŽ
KAPLICE NÁDRAŽÍ 2
382 42 Kaplice 2
IČ: 00583774

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu
- zveřejněn na úřední desce a na internetu od 29. 11. 2017 do 19. 12. 2017 (potvrzeno)

Rozpočtová opatření
- č. 9, schváleno v ZO dne 27. 9. 2018
- zveřejněno na internetu dne 4. 10. 2018 (potvrzeno) a informace na úřední desce

Schválený rozpočet
- schválen v ZO dne 18. 12. 2017 jako vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 8.000.000 Kč
- zveřejněn na internetu dne 27. 12. 2017 (potvrzeno) a informace na úřední desce

Střednědobý výhled rozpočtu
- na roky 2019 a 2020
- návrh zveřejněn na úřední desce a na internetu od 29. 11. 2017 do 19. 12. 2017 (potvrzeno)
- schválen v ZO dne 18. 12. 2017
- zveřejněn na internetu dne 27. 12. 2017 (potvrzeno) a informace na úřední desce

Závěrečný účet
- návrh zveřejněn na úřední desce a na internetu od 15. 5. 2018 do 15. 6. 2018 (potvrzeno)
- schválen v ZO dne 15. 6. 2018 - bez výhrad
- zveřejněn na internetu dne 15. 6. 2018 (potvrzeno) a informace na úřední desce

Faktura
- Faktura č. 201810623 ze dne 8. 10. 2018 - pracovní židle, částka 13.056 Kč
- předpis a zařazení do majetku (na účet 028) - účetní doklad č. 1810-000018 ze dne 8. 10. 2018
- úhrada - výpis z účtu ČSOB č. 112, obrat dne 9. 10. 2018, účetní doklad č. 18-800-00605 ze dne 9. 10. 2018

Hlavní kniha
- za 12/2018

Hlavní kniha
- za období 10/2018

Inventurní soupis majetku a závazků
- Plán inventur na rok 2018 ze dne 17. 12. 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018
- účty: 018, 019, 021, 022, 028, 031 0201, 031 0300, 031 0400, 036, 042, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 231, 236, 261, 262, 263, 311, 314, 315, 319, 321, 331, 335, 336, 337, 341, 342, 343, 345, 346, 348, 349, 374, 377, 378, 388, 389, 401, 403, 406, 407, 419, 465, 901, 902, 915, 992, 994
- Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 31. 1. 2019

Odměňování členů zastupitelstva
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12/2018

Odměňování členů zastupitelstva
- Výplatní lístek uvolněného starosty ze období 10/2018

Pokladní doklad
- VPD č. 18-700-00314 ze dne 20. 9. 2018 - stojan na deštník a deštník, částka 678 Kč
- účetní doklad č. 18-700-00314 ze dne 20. 9. 2018

Příloha rozvahy
- k 31. 10. 2018

Příloha rozvahy
- k 31. 12. 2018

Rozvaha
- k 31. 12. 2018

Účetní doklad
- č. 1806-000065 ze dne 15. 6. 2018 - zaúčtování VH na účet 432

Účtový rozvrh
- za rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- Fin 2 - 12 M k 31. 10. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 10. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2018
- investiční dotace na realizaci "Střítež - Rejty - zajištění zdroje pitné vody" ve výši 230.000 Kč
- dotace činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 18. 6. 2018
- Příjem dotace:
- výpis z účtu ČSOB č. 89, obrat dne 14. 8. 2018, účetní doklad č. 18-800-00508 ze dne 14. 8. 2018, položka 4222, UZ 711
- Čerpání dotace:
- Faktura č. 20181219 ze dne 19. 9. 2018, částka 324.425 Kč s DPH (bez DPH 268.120 Kč)
- předpis - účetní doklad č. 1809-000089 ze dne 25. 9. 2018
- úhrada - výpis z účtu ČSOB č. 106, obrat dne 25. 9. 2018, účetní doklad č. 18-800-00586 ze dne 25. 9. 2018, částka 230.000 Kč s UZ 711
- účetní doklad č. 1811-000114 ze dne 27. 11. 208 (388/403)
- zařazení do majetku (na účet 021) - účetní doklad č. 1811-000115 ze dne 27. 11. 2018
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2018 ze dne 5. 12. 2018, celkové výdaje ve výši 384.424,06 Kč
- Oznámení o vyúčtování zálohy dotace - ze dne 20. 12. 2018 - ke dni 20. 12. 2018, účetní doklad č. 1812-000169 ze dne 20. 12. 2018, částka 230.000 Kč

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

- Kupní smlouva ze dne 3. 1. 2018
- prodej pozemku parc. č. 1831/95 o výměře 265 m^2, v k. ú. Střítež, fyzické osobě
- dohodnutá kupní cena ve výši 26.500 + 806 Kč za znalecký posudek
- záměr zveřejněn od 28. 8. 2017 do 13. 9. 2017
- prodej schválen v ZO dne 13. 10. 2017
- právní účinky vkladu ke dni 8. 1. 2018
- předpis - účetní doklad č. 1801-000141 ze dne 3. 1. 2018
- úhrada - výpis z účtu ČSOB č. 2, obrat dne 5. 1. 2018, částka 26.500 Kč, účetní doklad č. 18-800-00002 ze dne 5. 1. 2018
- PPD č. 18-700-00001 ze dne 3. 1. 2018, částka 806 Kč, účetní doklad č. 18-700-00001 ze dne 3. 1. 2018
- vyřazení z majetku (účet 031) - účetní doklad č. 1801-000142 ze dne 8. 1 2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: CB-014330044591/001 ze dne 25. 6. 2018
- povinná: obec Hlincova Hora
- oprávněná: E.ON Distribuce, a.s.
- předmětem smlouvy je zřízení kabelového vedení NN, kabelová spojka a kabelová skříň v pilíři na pozemku obce parc. č. 3045/1, v k. ú. Střítež
- jednorázová náhrada ve výši 2.000 Kč
- smlouva schválena v ZO dne 15. 6. 2018
- právní účinky vkladu ke dni 19. 7. 2018
- pozemek je již veden na účtu 031 601 Ostatní pozemky - ostatní plocha - věcná břemena
- předpis pohledávky - účetní doklad č. 1806-000104 ze dne 17. 7. 2018
- úhrada - výpis z účtu ČSOB č. 104, obrat dne 20. 9. 2018, účetní doklad č. 18-800-00576 ze dne 20. 9. 2018, částka 2.000 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Oprava hřiště na pozemku p. č. 2605/1"
- - asfaltový povrch
- Žádost o zaslání cenové nabídky (3 firmám) ze dne 24. 8. 2018
- předloženy 3 nabídky
- výběr dodavatele je v kompetenci starosty a místostarosty
- Smlouva o dílo ze dne 29. 8. 2018, cena bez DPH ve výši 197.100 Kč, s DPH ve výši 238.491 Kč
- Zápis o předání a převzetí dokončené stavby ze dne 31. 8. 2018
- ZO dne 27. 9. 2018 - vzalo na vědomí výběr dodavatele

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2013
- O rozpočtu, rozpočtová opatření, účinnost od 1. 1. 2013
- Směrnice č. 1/2013
- Přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, účinnost od 1. 1. 2014
- Vnitřní směrnice č. 3/2016 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 1. 1. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení č. 06 z Ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Střítež konaného dne 5. 11. 2018
- - stanovení odměn neuvolněným ZO

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Rozpočet Fondu obnovy vodohospodářského majetku, příjmy ve výši 280.100 Kč

Účetní závěrka

- za rok 2017
- schválena v ZO dne 15. 6. 2018
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017
- Protokol o uskutečnění přenosu ze dne 20. 6. 2018