

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 19123/2019/evpa**

stejnopis č. **2**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Mažice, IČO 00667013**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

dne 2. 12. 2019 jako dílčí přezkoumání

dne 17. 2. 2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Mažice 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 22.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**

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. 537/2019/OEKO-PŘ 18. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jan Kubíček - starosta

Olga Janů - 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 inventarizace účtu 261 (pokladny) byl učiněn dne 17. 2. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019 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 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 nevykonává 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 neuzavřela žádnou 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
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2019 obec nehospodařila s těmito 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. 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 2019

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,87 %
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: 1.817.237,78 Kč

Mažice, dne 17. února 2020

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření
U Zimního stadionu 1852/2
370 76 České Budějovice
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání (30)

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 Mažice o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 17. 2. 2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne 17. 2. 2020 starosta obce Jan Kubíček.

Poučení:

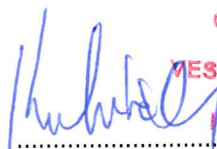
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Jan Kubíček

.....
starosta obce


.....
podpis

OBEC MAŽICE
MAŽICE 87
VESELÍ NAD LUŽNICÍ
391 81
IČO: 00667013

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využívané při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2019 zveřejněn od 16. 11. 2018 do 17. 12. 2018

Rozpočtová opatření

- Č. 7 ze dne 11. 7. 2019 zveřejněné dne 1. 8. 2019
- Č. 8 ze dne 5. 8. 2019 zveřejněné dne 2. 9. 2019

Schválený rozpočet

- Na rok 2019 o celkových příjmech ve výši 2.113.100 Kč a celkových výdajích ve výši 2.113.100 schválen v ZO dne 17. 12. 2018, zveřejněn dne 22. 12. 2018

Střednědobý výhled rozpočtu

- Na rok 2018 - 2022 schválen 28. 8. 2017

Závěrečný účet

- Za rok 2018 projednán a schválen v ZO dne 27. 5. 2019 "bez výhrad", zveřejněn před projednáním od 25. 3. 2019 do 27. 5. 2019, zveřejněn po schválení dne 1. 6. 2019

Bankovní výpis

- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 12, obrat ze dne 10. 12. 2019 - úhrada pohledávky z nájmu na částku 13.300 Kč
- Účetní doklad č. 010310 ze dne 10. 12. 2019 - zaúčtování úhrady pohledávky z nájmu na částku 13.300 Kč

Bankovní výpis

- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 9, obrat ze dne 16. 9. 2019 - poskytnutá záloha E. ON Energie, a. s. na částku 30.200 Kč
- Účetní doklad č. 010246 ze dne 16. 9. 2019 - zaúčtování poskytnutí zálohy E. ON Energie, a. s. na částku 30.200 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 12, obrat ze dne 16. 12. 2019 - poskytnutá záloha E. ON Energie, a. s. na částku 30.200 Kč
- Účetní doklad č. 010318 ze dne 16. 12. 2019 - zaúčtování poskytnutí zálohy E. ON Energie, a. s. na částku 30.200 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 190101631 ze dne 17. 12. 2019 - hasičské oděvy na částku 12.940,95 Kč
- Účetní doklad č. 001116 ze dne 18. 12. 2019 - zaúčtování došlé faktury č. 190101631 na částku 12.940,95 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 12, obrat ze dne 20. 12. 2019 - úhrada došlé faktury č. 190101631 na částku 12.940,95 Kč
- Účetní doklad č. 010334 ze dne 20. 12. 2019 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 190101631 na částku 12.940,95 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 38/2019 ze dne 10. 7. 2019 - pořízení přenosné zásahové stříkačky PS 12 na částku 125.000 Kč
- Účetní doklad č. 001062 ze dne 16. 7. 2019 - zaúčtování pořízení přenosné zásahové stříkačky PS 12 na částku 125.000 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 7, obrat ze dne 18. 7. 2019 - úhrada došlé faktury č. 38/2019 na částku 125.000 Kč
- Účetní doklad č. 010168 ze dne 18. 7. 2019 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 38/2019 + zařazení stříkačky na účet 022 (DHM) na částku 125.000 Kč
- Došlá faktura č. 28/2019 ze dne 15. 7. 2019 - oprava budovy na částku 49.000 Kč
- Účetní doklad č. 001063 ze dne 16. 7. 2019 - zaúčtování došlé faktury č. 28/2019 na částku 49.000 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 7, obrat ze dne 18. 7. 2019 - úhrada došlé faktury č. 28/2019 na částku 49.000 Kč
- Účetní doklad č. 010190 ze dne 18. 7. 2019 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 28/2019 na částku 49.000 Kč

Faktura

- Odeslaná faktura č. 9102 ze dne 1. 7. 2019 - zajištění zpětného odběru odpadu na částku 4.317 Kč
- Účetní doklad č. 002002 ze dne 1. 7. 2019 - zaúčtování odeslané faktury č. 9102 na částku 4.317 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 7, obrat ze dne 12. 7. 2019 - úhrada odeslané faktury č. 9102 na částku 4.317 Kč
- Účetní doklad č. 010183 ze dne 12. 7. 2019 - zaúčtování úhrady odeslané faktury č. 9102 na částku 4.317 Kč

Hlavní kniha

- K 31. 10. 2019

Hlavní kniha

- K 31. 12. 2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2019
- - účet 018
- - účet 019
- - účet 0210200 - stavba čp. 24 na st. parc. 14, stavba čp. 87 na st. parc. 85
- - účet 022 - inv. č. 527
- - účet 028 - inv. č. 525
- - účet 0310200 - parc. č. 256/13, 256/15
- - účet 0310300 - parc. č. 228/15, 256/17
- - účet 0310510 - parc. č. 964/5
- - účet 078, 079, 082
- - účet 231, 261
- - účet 314, 321, 337, 343, 374

Kniha došlých faktur

- K 31. 10. 2019

Kniha došlých faktur

- K 31. 12. 2019

Kniha odeslaných faktur

- K 31. 10. 2019

Kniha odeslaných faktur

- K 31. 12. 2019

Pokladní doklad

- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. V19000241 ze dne 24. 8. 2019 na částku 287 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. V19000247 ze dne 28. 8. 2019 na částku 8.206 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. V19000249 ze dne 4. 9. 2019 na částku 509 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. V19000251 ze dne 10. 9. 2019 na částku 1.450 Kč
- Pokladní příjmový doklad + účetní doklad č. P19000252 ze dne 25. 9. 2019 na částku 30.000 Kč

Pokladní doklad

- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. V19000290 ze dne 9. 12. 2019 na částku 2.405 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. V19000294 ze dne 9. 12. 2019 na částku 1.000 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. V19000295 ze dne 9. 12. 2019 na částku 175 Kč
- Pokladní příjmový doklad + účetní doklad č. P19000314 ze dne 16. 12. 2019 na částku 750 Kč
- Pokladní příjmový doklad + účetní doklad č. P19000316 ze dne 16. 12. 2019 na částku 1.500 Kč

Pokladní kniha (deník)

- K 31. 10. 2019

Pokladní kniha (deník)

- K 31. 12. 2019

Příloha rozvahy

- K 30. 9. 2019

Příloha rozvahy

- K 31. 12. 2019

Rozvaha

- K 31. 10. 2019

Rozvaha

- K 31. 12. 2019

Účtový rozvrh

- Pro rok 2019

Účtový rozvrh

- Pro rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 10. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

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

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 10. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 12. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEZI/1335/19, reg. č. 452-05-01/19 uzavřená dne 28. 5. 2019. Účelem dotace je poskytnutí peněžních prostředků na realizaci projektu "Dovybavení jednotky SDH Mažice potřebným vybavením". Celkové uznatelné výdaje projektu činí 132.857 Kč. Realizace projektu bude ukončena nejpozději do 17. 10. 2019. Dotace maximálně ve výši 93.000 Kč. Částka 65.1100 Kč vyplacena po podpisu smlouvy, zbývající část vyplacena ve výši 27.900 Kč do 2 měsíců po schválení konečného vyúčtování. Příjemce je povinen dodržet procentuální podíl vlastních peněžních prostředků ve výši 39.857 Kč. Vyúčtování projektu nejpozději do 31. 10. 2019.
- Příjem - položka 4222, UZ 452
- Čerpání - položka 6xxx, UZ 452, § 5512
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 6, obrat ze dne 6. 6. 2019 - příjem zálohy dotace na částku 65.100 Kč
- Účetní doklad č. 010129 ze dne 6. 6. 2019 - zaúčtování příjmu zálohy dotace na částku 65.100 Kč
- Závěrečná zpráva k vyúčtování dotace poskytnuté z dotačního programu Jihočeského kraje - reg. č. 452-05-01/19 ze dne 5. 8. 2019 na celkové investiční výdaje na částku 125.000 Kč
- Oznámení o vyúčtování investiční dotace dle sml. SDO/OEZI/1335/19 ke dni 28. 8. 2019, doplatek byl ponížěn o částku 5.500 Kč, doplatek ve výši 22.400 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 9, obrat ze dne 2. 9. 2019 - doplatek ve výši 22.400 Kč
- Účetní doklad č. 010230 - zaúčtování doplatku ve výši 22.400 Kč
- Účetní doklad č. 000011 ze dne 28. 8. 2019 - zaúčtování zálohy dotace na částku 65.100 Kč

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání uzavřená s FO jako nájemcem dne 1. 5. 2019- Předmětem nájmu je nemovitost bez č. p. (stodola) na pozemku parc. č. st. 52/1 v obci Mažice. Nájemní smlouva se uzavírá na dobu neurčitou, počínaje dnem 1. 5. 2019. Nájem ve výši 20.000 Kč za jeden kalendářní rok. Záměr zveřejněn 24. 9. 2018 do 29. 4. 2019.

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

- Kupní smlouva a zároveň smlouva o zřízení věcného předkupního práva s věcnými účinky a s výhradou zpětné koupě uzavřená s FO jako kupujícím a zároveň jako s povinným z věcného předkupního práva. Předmětem smlouvy je prodej části parcely č. 52/1 (nově vzniklé 1000) v k. ú. Mažice. Kupní cen ve výši 149.550 Kč. Záměr zveřejněn od 29. 4. 2019 do 27. 5. 2019. Prodej nemovitosti schválen v ZO dne 27. 5. 2019. Právní účinky vkladu dne 3. 7. 2019.
- Účetní doklad č. 000009 ze dne 1. 7. 2019 - zaúčtování přecenění pozemku reálnou hodnotou na částku 149.550 Kč
- Účetní doklad č. 000006 ze dne 29. 6. 2019 - zaúčtování pohledávky z kupní smlouvy na částku 149.550 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 7, obrat ze dne 3. 7. 2019- úhrada pohledávky z kupní smlouvy na částku 149.550 Kč
- Účetní doklad č. 010165 ze dne 3. 7. 2019 - zaúčtování úhrady pohledávky z kupní smlouvy na částku 149.550 Kč
- Účetní doklad č. 000010 ze dne 3. 7. 2019 - zaúčtování prodaného pozemku