

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 41937/2019/jahol**

stejnopis č. **2**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Mazelov, IČO 00581453**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

dne 24.02.2020 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Mazelov 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 22.01.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**
- kontrolor: Ing. Lada Chlumecká

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. 548/2019/OEKO-PŘ a 543/2019/OEKO-PŘ dne 18.7.2019

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Štěpánka Chudá - starostka

Věra Míková - 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 – kontrola inventurního soupisu účtu 403 - byl učiněn dne 24.2.2020.

A. Výsledek jednorázové přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém 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:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 32

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zaúčtování darovací smlouvy ze dne 29.8.2019, kde je dárce obec Mazelov a obdarovaným ČSV, občanské sdružení, základní organizace Ševětín, a výše daru je 8.000,00 Kč, bylo zjištěno, že obec nesprávně účtuje peněžní dar na účet 321 - Dodavatelé (úč. doklad č. 19-001-00139 ze dne 7.10.2019 a úč. doklad č. 19-801-00103 ze dne 7.10.2019). Dle vyhlášky § 32 vyhlášky č. 410/2009 Sb se závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce tj. závazky vůči osobám, které nejsou vybranými účetními jednotkami, a to z titulu peněžitých darů, účtují na účet 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce.

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 nezřizuje 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 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
Obec neobdržela tyto 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 neuzavřela tuto smlouvu.
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
Obec neuzavřela smlouvu o věcném břemeni.
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 neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při předpisu závazku za nákup pozemků dle Kupní smlouvy ze dne 18. 4. 2018, obec (kupující), FO (prodávající) parc. č. 209/2 a parc. č. 593/3, za cenu 80,00 Kč/m² v k. ú. Mazelov
kupní cena 17.200,00 Kč, nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. Předpis závazku byl zaúčtován účetním dokladem č. 1804-000086 ze dne 26. 4. 2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření na ZO dne 29.6.2019

Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Kupní smlouva ze 19.6.2019, obec jako prodávající, fyzická osoba L.M. jako kupující, předmět smlouvy: bytová jednotka 84/1 (byt), spoluvlastnický podíl v rozsahu 999/5514 na společných částech nemovité věci, 84/7 (garáž), spoluvlastnický podíl v rozsahu 159/5514 na společných částech nemovité věci, kupní cena celkem 465.728,00 Kč (byt 432.882,00 Kč + garáž 32.846,00 Kč), právní účinky vkladu nastaly dne 14.8.2019.

Předpis - úč. doklad č. 1906-000062 ze dne 19.6.2019

Předpis byl správně zaúčtován v okamžiku uskutečnění účetního případu, a to bylo dne 19.6.2019.

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 obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

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 0,14 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,35 %
- 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: nulová

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3 305 193,01Kč

Mazelov, dne 24. února 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

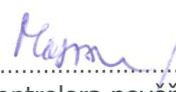
Ing. Hana Masojídková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Lada Chlumecká

.....
kontrolor

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (24)


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání


.....
podpis kontrolora

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 Mazelov o počtu 8 stran včetně přílohy byla seznámena dne 24.02.2020 a její stejnopis č. 2 převzala dne 24.02.2020 starostka obce Štěpánka Chudá.

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.

Štěpánka Chudá

.....
starostka obce

OBEC MAZELOV
Mazelov 40
373 63 Ševětín
IČO: 581 453

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Zveřejněn od 21.11.2018

Rozpočtová opatření

- Pověření pro starostku obce ke schvalování rozpočtových opatření - ZO ze dne 19.11.2018
- Rozpočtové opatření č.4/2019 - schváleno 1.4.2019, zveřejněno dne 15.4.2019
- Rozpočtové opatření č.5/2019 - schváleno 1.5.2019, zveřejněno dne 15.5.2019

Schválený rozpočet

- Na rok 2019, schválen v ZO dne 12.12.2019 jako přebytkový: příjmy ve výši 6.055.400,00 Kč, výdaje ve výši 4.800.000,00 Kč, schválený rozpočet zveřejněn na webu obce dne 17.12.2018

Střednědobý výhled rozpočtu

- Návrh střednědobého výhledu na léta 2020-2021 - zveřejněn od 21.11. 2018 na webu obce
- Střednědobý výhled na léta 2020-2021 - schválený výhled zveřejněn od 17.12.2018 na webu obce
- Střednědobý výhled na léta 2021-2022 - schválený výhled zveřejněn od 12.12.2019 na webu obce

Závěrečný účet

- Za rok 2018, návrh zveřejněn od 14.5. do 29.5.2019, schválen v ZO dne 29.5.2019 s výrokem bez výhrad

Faktura

- FD č. FAZ1907993 ze dne 13.9.2019, Canon i-SENSYS MF643Cdw, částka 6.474,00 Kč
- Předpis a zařazení do majetku na účet 028 - úč. doklad č. 1909-000047 ze dne 13.9.2019
- Úhrada - elektr. výpis ČS a.s. obrát ze dne 23.9.2019, úč. doklad č. 19-801-00449 ze dne 23.9.2019

Hlavní kniha

- Za 1-12/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán provedení inventur ze dne 13.11.2019
- Podpisové vzory
- Zpráva o provedené inventarizaci majetku obce ze dne 10.1.2020
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.201028:
- Inventurní soupis účtu 028 - tiskárna Canon i-SENSYS MF643Cdw pořizovací cena 6.474,00 Kč - inventární číslo 20196171011
- Inventurní soupisy účtů 042 111, 132, 192, 231, 314, 311, 321, 331, 336, 337, 341, 342, 346, 374, 348, 388, 403
- 031 0420, 031 0520 - VB na parc. č. 71/2, 237/2, 298/1, 507/1, 507/2, 532/2, 533/1, 533/2, 559, 561, 576, 584/2, 595/1, 605, 608/1, 612, 614/9 v k.ú. Mazelov

Kniha došlých faktur

- Za období 1-12/2019

Pokladní doklad

- VPD č. 1970100134 ze dne 19.12.2019, zajištění lesního provozu, částka 2.465, 00 Kč
- Účetní doklad č. 19-701-00134 ze dne 19.12.2019
-
- PPD č.1970100101 ze dne 26.9.2019, samovýroba dřeva, nádoba na odpad, částka 10.719,00 Kč
- Účetní doklad č. 19-701-00101 ze dne 26.9.2019

Pokladní kniha (deník)

- Za období 12/2019

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2019

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2019

Účtový rozvrh

- Na rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 29.8.2019, dárce obec, obdarovaný: ČSV Ševětín, občanské sdružení, základní organizace Ševětín.
- Výše daru: 8.000,00 Kč, schváleno v ZO dne 26.8.2019
- Předpis - úč. doklad č. 19-001-00139 ze dne 7.10.2019
- Platba - elektronický výpis ČS a.s. ze dne 7.10.2019, částka 8.000,00 Kč, úč. doklad 19-801-00103 ze dne 7.10.2019

Smlouvy nájemní

- Záměr pronájmu čp. 56 na parc. č. 71/1 v k.ú. Mazelov zveřejněn od 12.6.2019 do 27.6.2019
- Nájemní smlouva ze dne 1.7.2019, obec Mazelov jako pronajímatel, fyzická osoba M.S. jako nájemce
- Předmět smlouvy: čp.56 (pohostinství), od 1.7.2019 na dobu neurčitou, nájemné 12,00 Kč ročně, prvně splatné k 31.6.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 24.10.2019 - Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Mazelov etapa II, obec jako objednatel, RAY-ELECTRIC spol. s r.o. jako zhotovitel, cena díla: 966.449,00 Kč (bez DPH), 1.169.403,20 Kč včetně DPH, smlouva zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 4.11.2019

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

- Záměr prodeje 6 bytových jednotek čp. 84 - zveřejněn od 27.3. do 11.4.2019, záměr prodeje schválen 26.3.2019 v ZO
- Prodej schválen v ZO dne 29.5.2019 (bod č.7)
- Kupní smlouva ze 19.6.2019, obec jako prodávající, fyzická osoba L.M. jako kupující, předmět smlouvy: bytová jednotka 84/1 (byt), spoluvlastnický podíl v rozsahu 999/5514 na společných částech nemovité věci, 84/7 (garáž), spoluvlastnický podíl v rozsahu 159/5514 na společných částech nemovité věci, kupní cena celkem 465.728,00 Kč (byt 432.882,00 Kč + garáž 32.846,00 Kč), právní účinky vkladu nastaly dne 14.8.2019.
- Předpis - úč. doklad č. 1906-000062 ze dne 19.6.2019
- Úhrada - elektr. výpis z ČS za období od 1.7. do 8.7.2019, obrát ze dne 3.7.2019, částka 465.728,00 Kč, úč. doklad č. 19-801-00332 ze dne 3.7.2019
- Vyřazení z majetku obce - úč. doklad č. 19-007-00023 ze dne 14.8.2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Zhotovení lesního hospodářského plánu"
- Oslovení 2 zhotovitelé: ing. Petr Novák, Lišov; LesInfo CZ, a.s. České Budějovice - 2 nabídky
- Na ZO dne 13.11.2019 - vybrán zhotovitel ing. Petr Novák, Lišov - Taxační kancelář (bod č.4)
- Na ZO dne 11.12.2019 - schválena smlouva o dílo se zhotovitelem - cena 389,00 Kč/ha tj. 53.293,00 Kč

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků bylo doručeno na krajský úřad dne 3.6.2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Evidence, účtování a odepisování majetku - směrnice č.2/2010

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.1/2013 - ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji ze dne 2.1.2013

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice obce Mazelov pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 12.12.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 26.10.2018 - ustavující zasedání
- Zápis ze ZO ze dne 12.12.2018 - schválení rozpočtu na rok 2019, schválení střednědobého rozpočtového výhledu
- Zápis ze ZO ze dne 29.5.2019 - schválení závěrečného účtu za rok 2018, schválení účetní závěrky za rok 2018
- Zápis ze ZO ze dne 26.8.2019 - schválení částky 8.000,00 Kč pro ZO ČSV Ševětín
- Zápis ze ZO ze dne 13.11.2019 - výběrové řízení na zhotovitele LHP

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření - byla doručena na krajský úřad dne 3.6.2019

Účetní závěrka za rok 2018

- Schválena v ZO dne 29.5.2018, přeúčtování HV - úč. doklad č. 1905-000084 ze dne 29.5.2019, odesláno do CSUIS dne 3.6.2019