



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX019SBD4

spisová značka: **OEKO-PŘ 82220/2023/jimau**

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Přední Zborovice, IČO: 00667790

V návaznosti na ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 23.10.2023.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle obce dne 23.10.2023.

Dílčí přezkoumání vykonal:

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

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 477/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Zástupce územního celku:

Josef Kubovec , MBA - starosta

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

1. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)** zákona č. 420/2004 Sb.

2. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2 znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

3. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

§ 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 právními nebo fyzickými osobami - přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano

§ 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

§ 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

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano

Obec neuzavřela tuto smlouvu.

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano

Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano

Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem - přezkoumán: Ano

§ 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

Bude předmětem konečného přezkoumání.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Přední Zborovice, dne 24.10.2023

Podpis kontrolora:

Ing. Hana Masojídková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvlášť zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Přední Zborovice byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření seznámen územní celek bezprostředně po ukončení dílčího přezkoumání hospodaření s tím, že zhotovený zápis z tohoto přezkoumání bude územnímu celku doručen elektronicky do jeho datové schránky.

Příloha**Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2023, zveřejněn dle zákona

Rozpočtová opatření

- Pověření pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření - usnesení č.6 ze dne 09.03.2021
- Rozpočtové opatření č.3/2023 - schváleno starostou obce dne 01.03.2023, zveřejněno dne 30.03.2023
- Rozpočtové opatření č.8/2023 - schváleno starostou obce dne 01.08.2023, zveřejněno dne 30.08.2023

Schválený rozpočet

- Na rok 2023, schválen v ZO dne 19.12.2022 jako vyrovnaný příjmy a výdaje ve výši 1.800.000,00 Kč
- Schválený rozpočet zveřejněn dle zákona.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024-2026, návrh zveřejněn dle zákona
- Schválen v ZO dne 19.12.2022
- Schválený rozpočet zveřejněn dle zákona

Závěrečný účet

- Za rok 2022, návrh zveřejněn dle zákona, schválen v ZO dne 12.06.2023 se souhlasem celoročního hospodaření bez výhrad.
- Schválený ZÚ zveřejněn dle zákona.

Faktura

- FD č. 08/2023 ze dne 19.07.2023, za odvoz dřevního odpadu a lesnické práce, částka 18.900,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 23-001-00041 ze dne 19.07.2023
- Úhrada - výpis z účtu KB č.87 obrat ze dne 21.07.2023, částka 18.900,00 Kč, úč. doklad č. 23-801-00087 ze dne 21.07.2023 (transakce č.6)

Faktura

- FD č. 20231173 ze dne 24.05.2023, za protlakování kanalizačního potrubí - obec Přední Zborovice, částka 11.289,30 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 23-001-00036 ze dne 23.06.2023
- Úhrada - výpis z účtu KB č.79 obrat ze dne 23.06.2023, částka 11.289,30 Kč, úč. doklad č. 23-801-00079 ze dne 23.06.2023

Faktura

- FV č. 23-002-00003 ze dne 12.07.2023, za prodej dřevní hmoty pro energetické účely, částka 67.500,00 Kč (odběratel: 1.písecká lesní a dřevařská a.s. Brloh)
- Předpis - úč. doklad č. 23-002-00003 ze dne 31.07.2023
- Úhrada - výpis z účtu KB č.93 obrat ze dne 15.08.2023, částka 67.500,00 Kč, úč. doklad č. 23-801-00093 ze dne 15.08.2023 (transakce č.1)

Hlavní kniha

- Za období 01-09/2023

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur do 16.10.2023 (úč. doklad č.23-001-00001 až 23-001-00057) ve výši 337.101,93 Kč
- Přezkoumaný vzorek ve výši 30.189,30 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur ke dni 15.08.2023 (úč. doklad č. 23-002-00001 až 23-002-00005) ve výši 98.477,50 Kč
- Přezkoumaný vzorek ve výši 67.500,00 Kč

Pokladní doklad

- PPD č. 23-701-00053 ze dne 05.05.2023, prodej vrbového dřeva, částka 2.000,00 Kč
- Úč. doklad č. 23-701-00053 ze dne 05.05.2023
- PPD č. 23-701-00056 ze dne 23.05.2023, příjem hotovosti z banky, částka 5.000,00 Kč
- Úč. doklad č. 23-701-00056 ze dne 23.05.2023
- VPD č. 23-701-00072 ze dne 19.09.2023, za PHM, částka 1.560,00 Kč
- Úč. doklad č. 23-701-00072 ze dne 19.09.2023

-
- VPD č. 23-701-00076 ze dne 25.09.2023, poštovné, částka 560,00 Kč
- Úč. doklad č. 23-701-00076 ze dne 25.09.2023

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník - zůstatek ve výši 21,00 Kč ke dni 30.09.2023 je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 30.09.2023.

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.09.2023

Rozvaha

- Ke dni 30.09.2023

Účtový rozvrh

- Na rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.09.2023

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.09.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č.01/2023 ze dne 12.06.2023:
- - obec jako dárce, Fokus-Písek, z.ú. jako obdarovaný
- - výše finančního daru 1.500,00 Kč
- - předpis - úč. doklad č. 23-007-00036 ze dne 12.06.2023
- - poskytnutí - výpis z účtu KB a.s. č. 81 obrat ze dne 28.06.2023, částka 1.500,00 Kč, úč. doklad č. 23-801-00081 ze dne 28.06.2023 (transakce č.2)

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 01.01.2023:
- - obec jako pronajímatel, myslivecký spolek Zelánky jako nájemce
- - záměr zveřejněn 26.10.2022, pronájem schválen 19.12.2022 v ZO
- - předmět smlouvy: pozemek p.č. 227/4 (rozloha 4.685 m²), p.č. 267/4 (2.840 m²), pozemek p.č. 281/2 (výměra 2.183 m²) v k.ú. Přední Zborovice - klidová zóna pro myslivecké využití
- - nájemné ve výši 3.500,00 Kč za kalendářní rok
- - doba nájmu: od 01.01.2023 na dobu neurčitou
- - předpis nájmu: úč. doklad č. 23-007-00016 ze dne 01.01.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330072957/001-FIA ze dne 03.02.2023:
- - obec jako povinná, EG.D, a.s. jako oprávněná
- - předmět smlouvy: stavba "Přední Zborovice - kabel NN parc. č. 512" na parc. č. 507 v k.ú. Přední Zborovice
- - jednorázová náhrada ve výši 2.000,00 Kč
- - právní účinky vkladu nastaly dne 15.02.2023
- - předpis - úč. doklad č. 23-007-00018 ze dne 03.02.2023
- - úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 59 obrat ze dne 05.05.2023, částka 2.000,00 Kč, úč. doklad č. 23-801-00059 ze dne 05.05.2023 (transakce č.1)
- - zařazení VB do majetku obce- úč. doklad č. 23-007-00017 ze dne 15.02.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Protlakování kanalizace"
- Dle vnitřní směrnice obce k veř. zakázkám čl. 4 - kategorie 1. do 200.000,00 Kč rozhoduje starosta případně místostarosta
- Akce byla starostou objednána telefonicky - dodavatel Recyklace odpadů a skládky a.s.
- FD č. 20231173 ze dne 24.05.2023, za protlakování kanalizačního potrubí - obec Přední Zborovice, částka 11.289,30 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.1/2018 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Přední Zborovice - schválena v ZO dne 13.12.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 19.12.2022 - schválení střednědobého výhledu a rozpočtu na rok 2023
- Zápis ze ZO ze dne 12.06.2023 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2022

Účetní závěrka obce za rok 2023

- Schválena v ZO dne 12.06.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 12.06.2023
- Převedení HV - úč. doklad č. 23-007-00035 ze dne 12.06.2023
- Odeslána do CSUIS dne 26.06.2023