



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BX2PG

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

Číslo jednací: KUJCK 45303/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Přední Zborovice, IČO 00667790**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 23.10.2023 jako dílčí přezkoumání

dne 04.04.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Přední Zborovice za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 20.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

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. 477/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Josef Kubovec , MBA - starosta

Monika Kubařová - 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 pokladního deníku ke dni 31.12.2023 - byl učiněn dne 04.04.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023**

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 2023

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:

- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
- 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 smlouvu o sdružených prostředcích.

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
Finanční příspěvek, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. STA-VZ-8/2022 - veřejně prospěšné práce - na dobu od 01.12.2022 do 30.04.2023
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
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 2023

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 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 10,46 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,81 %
- 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: 1.251.253,46 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

Přední Zborovice, dne: 04.04.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**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. 123098 ze dne 18.10.2023, za kamerový systém HIKVISION a výměnu světel, částka 26.267,89 Kč (kamerový systém v hodnotě 18.315,77 Kč)
- Předpis a zařazení do majetku na účet 028 - úč. doklad č. 23-001-00059 ze dne 23.10.2023
- Úhrada - výpis z účtu KB obrat ze dne 23.10.2023, částka 26.267,89 Kč, úč. doklad č. 23-801-00119 ze dne 23.10.2023

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

Hlavní kniha

- Za období 01-12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur za rok 2023 ze dne 18.12.2023, podpisové vzory inventarizační komise
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.12.2023
- Zpráva hlavní inventarizační komise o výsledku inventarizace ze dne 20.01.2024
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2023
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2023:
- Inventurní soupisy účtů 018, 022, 042, 063, 069, 078, 081, 082, 088, 231, 261, 314, 315, 331, 337, 342, 374, 389, 403
- Inventurní soupis účtu 021 0200 - bez čp. na St. 14/2, čp. 5 (k.ú. Přední Zborovice)
- Inventurní soupis účtu 028 - kamerový systém HIKVISION (popelnice), pořizovací cena 18.315,77 Kč - inv. č. 30062
- Inventurní soupis účtu 031 0580 - VB na parc. č. 41/3, 78/1, 483/1, 507, 594/1, 783/3, 784/2, 801, 902/1, 904/1, 906, 915/1, 915/2 (k.ú. Přední Zborovice)
- Inventurní soupis účtu 031 0380 - VB na parc. č. 70, 912/2 (k.ú. Přední Zborovice)

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 doklad

- VPD č. 23-701-00079 ze dne 21.11.2023, za PHM, částka 750,00 Kč
- Úč. doklad č. 23-701-00079 ze dne 21.11.2023
-
- PPD č. 23-701-00078 ze dne 20.10.2023, dotace pokladny z účtu KB, částka 5.000,00 Kč
- Úč. doklad č. 23-701-00078 ze dne 20.10.2023

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.

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník - zůstatek ve výši 6.761,00 Kč ke dni 31.12.2023 je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 31.12.2023.

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.09.2023

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2023

Rozvaha

- Ke dni 30.09.2023

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2023

Účtový rozvrh

- Na rok 2023

Účtový rozvrh

- Na rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.09.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.09.2023

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2023

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
 - - úhrada: PPD č. 23-701-00081 ze dne 31.12.2023, za pachtovné spolek Zelánky, částka 3.500,00 Kč, úč. doklad č. 23-701-00081 ze dne 31.12.2023

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

- Ekonomická směrnice - I. Účtování dlouhodobého majetku a zásob - schválilo ZO dne 04.10.2021, účinnost od 04.10.2021

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 18.12.2023 - schválení členů inventarizační komise (bod č.7)

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