



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX0176LSZ

spisová značka: **OEKO-PŘ 61372/2022/jimau**

Číslo jednací: KUJCK 44233/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Přední Zborovice, IČO 00667790**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

06.09.2022 jako dílčí přezkoumání

a

09.03.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Přední Zborovice za rok 2022** 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 17.08.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**

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. 522/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

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 inv. zprávy za rok 2022 - byl učiněn dne 09.03.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022**

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 2022

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
Byl přezkoumán celý rozpočtový proces, tj. sestavení, obsah, schválení a zveřejňování střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, změn rozpočtu a závěrečného účtu.
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 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s takovými prostředky.
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 nečerpala takové 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
Obec v kontrolovaném období neuskutečnila veřejnou zakázku větší než 500.000 Kč.
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 právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za takové závazky.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

Obec nemá takové zástavy.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec vede věcná břemena analyticky.

15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- přezkoumán: Ano

Splnění vybraných povinností vyplývajících ze zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a souvisejících předpisů upravujících oblast účetnictví, byly ověřeny v rámci ostatních předmětů PH (hospodaření s majetkem, veřejné zakázky, atd.) - viz uvedené písemnosti

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 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,98 %
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: 1.152.028,05 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 22.03.2023.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolor pověřený 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 2022 návrh zveřejněn od 21.11.2021 do 07.12.2021 dle zákona 250/2000 Sb./ověřeno doložkou na materiálu/

Rozpočtová opatření

- pověření starosty ke schvalování RO - bod č. 5 - zápis ze zasedání ZO dne 07.11.2018 - příjmy bez omezení, výdaje do 250.000 Kč na položku
- rozpočtové opatření číslo 2/2022 - schváleno starostou obce dne 01.02.2022 - zveřejněno dne 01.03.2022 dle zákona 250/2000 Sb. /ověřeno doložkou na materiálu/

Schválený rozpočet

- na rok 2022 byl rozpočet schválen na zasedání ZO dne 06.12.2021 dle zákona 250/2000 Sb. /P - 1.705.200 Kč, V - 1.952.400 Kč, 8115 pol. - 247.000 Kč/
- - schválený materiál byl zveřejněn dne 08.12.2021 dle zákona 250/2000 Sb. /ověřeno doložkou na materiálu/

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh sestaven na roky 2022-2025 a zveřejněn od 21.11.2021 do 07.12.2021 dle zákona 250/2000 Sb./ověřeno doložkou na materiálu/
- - schválen na zasedání ZO dne 06.12.2021 a schválený materiál zveřejněn 08.12.2021 dle zákona 250/2000 Sb.

Závěrečný účet

- z rok 2021
- - návrh zveřejněn od 16.05.2022 do 22.06.2022 dle zákona 250/2000 Sb. /ověřeno doložkou na materiálu/
- - materiál schválen na zasedání ZO dne 13.06.2022 dle zákona 250/2000 Sb.
- - schválený materiál zveřejněn dne 22.06.2022 dle zákona 250/2000 Sb. /ověřeno doložkou na materiálu/

Bankovní výpis

- - bankovní výpis č. 72 ze dne 24.05.2022 pohyb ve výši 20.000 Kč

Faktura

- DFa č. 122095 ze dne 11.12.2022 ve výši 81.939 Kč za elektroinstalační materiál
- předpis - účetní doklad číslo 22-001-00072 ze dne 13.12.2022

Faktura

- DFa č. 122095 ze dne 11.12.2022 ve výši 81.939 Kč za elektroinstalační materiál
- předpis - účetní doklad číslo 22-001-00072 ze dne 13.12.2022
- úhrada UZ 00710 - účetní doklad č. 22-801-00147 ve výši 59.108,50 Kč ze dne 13.12.2022, BV KB a.s, č. el 147 a účetní doklad č. 22-801-00148 ve výši 22.830,50 Kč ze dne 20.12.2022, BV KB a.s, č. el 148

Faktura

- DFa č. 200221172 ze dne 01.11.2022 ve výši 122.780 Kč za nábytek dle soupisu
- předpis - účetní doklad číslo 22-001-00062 ze dne 04.11.2022

Faktura

- DFa č. 200221172 ze dne 01.11.2022 ve výši 122.780 Kč za nábytek dle soupisu
- předpis - účetní doklad číslo 22-001-00062 ze dne 04.11.2022
- úhrada UZ 00710 - účetní doklad č. 22-801-00139 ve výši 122.780 Kč ze dne 09.11.2022, BV KB a.s, č. el 139

Faktura

- DFa č. 200221172 ze dne 01.11.2022 ve výši 122.780 Kč za nábytek dle soupisu
- předpis a zařazení na účet 028 - účetní doklad číslo 22-001-00062 ze dne 04.11.2022

Faktura

- DFa č. 22008 ze dne 23.02.2022 ve výši 66.550 Kč za projektovou dokumentaci - přístavba OÚ
- předpis - účetní doklad číslo 22-001-00012 ze dne 23.02.2022
- úhrada - účetní doklad č. 22-801-00025 ve výši 66.550 Kč ze dne 23.02.2022, BV KB a.s, č. el 25

Hlavní kniha

- 07/2022

Hlavní kniha

- 12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- zpráva hlavní inventarizační komise o výsledku inventarizace - 20.01.2023
- plán inventur za rok 2022, proškolení členů inv. komise
-
- 031 - pozemek p. č. 267/4 inv. č. 151-00266200000 a 266 inv. č. 151-00267200400 oba v k. ú. Přední Zborovice , 063, 069, 081, 088,

Kniha došlých faktur

- ke dni kontroly vedená od čísla 22-001-0001 do čísla 22-001-00043 v celkové hodnotě 335.692,88 Kč /vše uhrazeno/

Kniha došlých faktur

- vedena do čísla 22-001-00079, došlé faktury v celkové hodnotě 717.131,68 Kč, vše uhrazeno

Kniha odeslaných faktur

- ke dni kontroly vedená od čísla 22-002-00001 do čísla 22-002-00004 v celkové hodnotě 64.915 Kč / z toho uhrazeno 56.906,50 Kč/

Odměňování členů zastupitelstva

- - zápis ze zasedání ZO dne 17.10.2022 - ustavující
- - schválení neuvolněného starosty, místostarosty
- - protokol mzdy po výpočtu B - os. č. 35, 36, 4, 40, 46
- - dohoda o provedení práce a dodatek č. 1 k DPP - ze dne 17.09.2022 uzavřená s M. Z. - schváleno v ZO dne 13.06.2022

Odměňování členů zastupitelstva

-

Pokladní kniha (deník)

- 12/2022 kontrola na inv. účtu 261

Příloha rozvahy

- 31.07.2022

Příloha rozvahy

- k 31.12.2022

Rozvaha

- 31.07.2022

Rozvaha

- k 31.12.2022

Účetní doklad

- účetní doklad č. 22-801-00072 ze dne 24.05.2022 ve výši 20.000 Kč

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2021
- - schválena na zasedání ZO dne 13.06.2022
- - protokol o schválení ze dne 13.06.2022
- - stavová zpráva ze dne 22.06.2022
- - účetní doklad č. 22-007-00027 ze dne 13.06.2022

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 31.07.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- 31.07.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2022

Darovací smlouvy

- darovací smlouva uzavřená dne 20.05.2022
- - obdarovaný - Myslivecký spolek ZELÁNKY, IČO: 47256885
- - finanční dar ve výši 20.000 Kč
- - doložka součástí

Darovací smlouvy

- darovací smlouva uzavřená dne 20.05.2022
- - obdarovaný - Myslivecký spolek ZELÁNKY, IČO: 47256885
- - finanční dar ve výši 20.000 Kč
- - doložka součástí

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV v roce 2022
- - uzavřená dne 24.06.2022
- - obec jako příjemce účelové investiční a neinvestiční dotace na akci: "Vybavení a úprava obecního úřadu"
- - dodatek č. 1 ke Smlouvě - ze dne 25.10.2022 - pouze neinvestiční dotace na akci: "Vybavení a úprava obecního úřadu"
- - zálohová platba ve výši 135.000 Kč
- - vyúčtování zálohy ke dni 24.01.2023 - dle oznámení poskytovatele z 24.01.2023, účetní doklad č. 23-007-00007 ze dne 24.01.2023

Smlouvy o sdružených prostředcích

- Obec dle prohlášení starosty nehospodář s takovými prostředky.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - 21.12.2020
- - bod 4.1 VZMR I. kategorie - zadává starosta
-
- cenová nabídka - firma Lamivex - ze dne
-
- DFa č. 200221172 ze dne 01.11.2022 ve výši 122.780 Kč za nábytek dle soupisu
- předpis - účetní doklad číslo 22-001-00062 ze dne 04.11.2022
- úhrada UZ 00710 - účetní doklad č. 22-801-00139 ve výši 122.780 Kč ze dne 09.11.2022, BV KB a.s, č. el 139

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - 21.12.2020
- - bod 4.1 VZMR I. kategorie - zadává starosta