



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX019SSCY

spisová značka: **OEKO-PŘ 53367/2023/evpa**

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Jedlany, IČO: 00512664

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 30.09.2023.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle obce dne 24.10.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

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.: 479/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Zástupce územního celku:

Milan Sviták - 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 nevykonává 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 týkající se sdružených prostředků.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano
Ke dni 30.09.2023 obec eviduje na účtu 451 zůstatek dlouhodobého úvěru ve výši 751.597.

§ 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
V přezkoumaném období obec nenakládala a nehospodařila s těmito prostředky.

§ 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
V přezkoumaném období nebyla uzavřena smlouva na prodej, nákup, směnu nemovitého majetku podléhající zápisu do katastru nemovitostí.

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

Obec s majetkem státu nehospodaří.

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

Při výběru zhotovitele veřejné zakázky malého rozsahu obec postupuje dle vnitřní směrnice. Nebyla uzavřena smlouva o dílo s povinností zveřejnění na profilu zadavatele, příp. v registru smluv.

§ 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 nezastavila majetek ve prospěch třetích osob.

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

Nepřezkoumané předměty

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

§ 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: Ne

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

České Budějovice, dne 24.10.2023

Podpis kontrolorky:

Ing. Eva Pártlová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvláště 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 Jedlany byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. seznámen územní celek dnem jeho doručení do datové schránky územního celku.

Příloha**Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2023 zveřejněn od 16.11.2022 dle zákona

Rozpočtová opatření

- ZO ze dne 4. 10. 2019, usnesení č. 43/19/Z7 – pověření starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření
- Ke dni 30.09.2023 bylo schváleno 6 rozpočtových opatření:
- RO č. 1/2023 schváleno 20.01.2023, zveřejněno 18.02.2023
- RO č. 2/2023 schváleno 15.03.2023, zveřejněno 15.03.2023
- RO č. 5/2023 schváleno 02.06.2023, zveřejněno 03.06.2023
- RO č. 6/2023 schváleno 15.09.2023, zveřejněno 15.09.2023

Schválený rozpočet

- na rok 2023 schválen v ZO dne 02.12.2022, usnesení č. 53/22/Z9
- přebytkový rozpočet, z přebytku bude placen úvěr KB a.s.:
- Příjmy: 1.633.000 Kč
- Výdaje: 1.273.000 Kč
- Financování: 8124 360.000 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn 31.12.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na období 2023 až 2026 schválen v ZO dne 03.12.2021
- schválený SVR zveřejněn na internetových stránkách obce

Závěrečný účet

- za rok 2022 projednán v ZO dne 02.06.2023, schválen se souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad, usnesení č. 25/23/Z5
- návrh ZÚ zveřejněn od 07.05.2023 dle zákona
- schválený materiál ZÚ zveřejněn na stránkách obce dne 05.06.2023

Evidence pohledávek

- Karta účtu 315 0100 - poplatky ze psů – přehled předpisů a úhrad dle poplatníků
- Karta účtu 315 0200 - poplatky za svoz odpadů – přehled předpisů a úhrad dle poplatníků

Faktura

- Faktura došla č. 230100225 ze dne 07.02.2023, dodavatel W Partner s.r.o., webové stránky obce, částka 31.774 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 23-001-00010 ze dne 10.02.2023
- Úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 17 ze dne 10.02.2023, částka 31.774 Kč, účetní doklad č. 23-801-00017 ze dne 10.02.2023

- Faktura došla č. 2023600700 ze dne 09.05.2023, dodavatel ALMEA s.r.o., zalesnění po kůrovcové těžbě, částka 168.486,55 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 23-001-00031 ze dne 16.05.2023
- Úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 54 ze dne 17.05.2023, částka 50.000 Kč, účetní doklad č. 23-801-00054 ze dne 17.05.2023, výpis z účtu KB a.s. č. 55 ze dne 18.05.2023, částka 50.000 Kč, účetní doklad č. 23-801-00055 ze dne 18.05.2023, výpis z účtu KB a.s. č. 56 ze dne 19.05.2023, částka 50.000 Kč, účetní doklad č. 23-801-00056 ze dne 19.05.2023, výpis z účtu KB a.s. č. 57 ze dne 22.05.2023, částka 18.486,55 Kč, účetní doklad č. 23-801-00057 ze dne 22.05.2023

- Faktura došla č. 2023600879 ze dne 30.05.2023, dodavatel ALMEA s.r.o., zalesnění po kůrovcové těžbě, částka 165.313,83 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 23-001-00037 ze dne 31.05.2023
- Úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 63 ze dne 02.06.2023, částka 15.313,83 Kč, účetní doklad č. 23-801-00063 ze dne 02.06.2023, výpis z účtu KB a.s. č. 64 ze dne 05.06.2023, částka 50.000 Kč, účetní doklad č. 23-801-00064 ze dne 05.06.2023, výpis z účtu KB a.s. č. 66 ze dne 07.06.2023, částka 50.000 Kč, účetní doklad č. 23-801-00066 ze dne 07.06.2023, výpis z účtu KB a.s. č. 67 ze dne 09.06.2023, částka 50.000 Kč, účetní doklad č. 23-801-00067 ze dne 09.06.2023

Hlavní kniha

- ke dni 30.09.2023

Kniha došlých faktur

- za období 1/2023–9/2023, ke dni 30.09.2023 doklad č. 23-001-00001 až 23-001-00060, v celkové hodnotě 840.954,74 Kč

Kniha odeslaných faktur

- za období 1/2023–9/2023, ke dni 30.09.2023 doklad č. 23-002-00001 až 23-002-00003 v celkové hodnotě 8.275 Kč

Pokladní doklad

- VPD č. 23-701-00020 ze dne 10.08.2023, částka 700 Kč vč. zaúčtování
- PPD č. 23-701-00019 ze dne 10.08.2023, částka 10.290 Kč, vč. zaúčtování
- VPD č. 23-701-00015 ze dne 06.06.2023, částka 517 Kč vč. zaúčtování
- VPD č. 23-701-00017 ze dne 06.06.2023, částka 700 Kč vč. zaúčtování
- VPD č. 23-701-00005 ze dne 10.03.2023, částka 669 Kč vč. zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období od 01.09.2023 do 30.09.2023, doklad č.23-701-00001 až 23-701-00020, zůstatek ke dni 30.09.2023 ve výši 11.219 Kč

Příloha rozvahy

- ke dni 30.09.2023

Rozvaha

- ke dni 30.09.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.09.2023

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.09.2023

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

- Dle účetních výkazů a sdělení starosty obce, obec za přezkoumané období, tj od 01.01.2023 do 30.09.2023, neuskutečnila žádný převod nemovitého majetku

Smlovy o věcných břemenech

- Poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním volby prezidenta ČR v roce 2023
- Účtování: příjmová položka 4111, výdajový paragraf 6118, UZ 98 008
- Nevyčerpané prostředky budou vráceny v rámci finančního vypořádání za rok 2023
- Příjem dotace;
- Výpis z účtu ČNB č. 1, obrat ze dne 20.01.2023, částka 37.000 Kč, účetní doklad č. 23-802-00001 ze dne 20.01.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dle prohlášení starosty obce, obec za přezkoumané období, tj. od 01.01.2023 do 30.09.2023, neuskutečnila veřejnou zakázku nad částku 500.000 Kč bez DPH
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností dne 01.01.2019
- Veřejná zakázka malého rozsahu – web stránky obce částka 31.774 Kč včetně DPH 21 %, dodavatel W.Partner s.r.o.
- Veřejná zakázka malého rozsahu na připojování vodovodu a kanalizace
- ZO ze dne 04.08.2023 – projednání 2 nabídek od firmy 38Borza

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností dne 01.01.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze schůze OZ č. 9/2022 ze dne 02.12.2022, usnesení č. 53/22/Z9
- Zápis ze schůze OZ č. 5/2023 ze dne 02.06.2023, usnesení 25/23/Z5, 26/23/Z5

Účetní závěrka

- za rok 2022 schválena v ZO dne 02.06.2023, usnesení č. 26/23/Z5 4
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31.12.2022
- Stavová zpráva o odeslání údajů do CSÚIS ze dne 10.07.2023
- VÚD č. 23-007-00004 ze dne 02.06.2023 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2022