



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BWN07

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

Číslo jednací: **KUJCK 44870/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Jedlany, IČO 00512664

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

24.10.2023 jako dílčí přezkoumání

28.03.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Jedlany 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 19.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

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

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. 479/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost: Milan Sviták - starosta

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 inventarizace účtu 451 ke dni 31.12.2023, byl učiněn dne 28.03.2024.

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:**

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 netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nevykonává 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 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
Obec eviduje dlouhodobé závazky na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry, zůstatek ke dni 31.12.2023 ve výši 461.597,90 Kč.
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
V přezkoumaném období obec nehospodařila a nenakládala s těmito 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 s majetkem státu nehospodaří.
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
Při výběru zhotovitele veřejné zakázky malého rozsahu obec postupuje dle vnitřní směrnice. V přezkoumaném období nebyla uzavřena smlouva o dílo s povinností zveřejnění na profilu zadavatele, příp. v registru smluv.
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 nezastavila majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumaném období obec neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene.
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 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 18,64 %
- 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: 461.597,90 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **1 287 446,85 Kč**

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 04.04.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová

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 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

Bankovní výpis

- Výpis z účtu KB a.s. č. 145 ze dne 31.12.2023, AU 231 0100
- Výpis z účtu ČNB č. 18 ze dne 29.12.2023, AU 231 0110
- Výpis z úvěrového účtu KB a.s. č. 5 ze dne 31.12.2023, AU 451 0200

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

- Technické zhodnocení majetku:
- Faktura došlá č. FV23/149 ze dne 02.11.2023, dodavatel Borza, s.r.o., za provedení protlaku na akci Jedlany výstavba vodovodu, částka 139.908 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 23-001-00072 ze dne 03.11.2023, účet 042 0101
- Úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 136 ze dne 04.12.2023, částka 139.908 Kč, účetní doklad č. 23-801-00136 ze dne 04.12.2023

- Pořízení DDHM:
- Faktura zálohová došlá č. 23DZV-0187 ze dne 06.10.2023, dodavatel Ornamento-obce s.r.o., na dodávku zboží (cedule, vlajka, lavičky), částka 9.408 Kč
- Úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 111 ze dne 06.10.2023, částka 9.408 Kč, účetní doklad č. 23-801-00111 ze dne 06.10.2023.
- Fakturadošlá č. 23FV-0223 ze dne 16.11.2023, částka celkem 31.809 Kč, po odečtu uhrazené zálohy doplatek ve výši 22.401 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 23-001-00077 ze dne 16.11.2023, zaúčtování na majetkový účet 028 v hodnotě 24.722,99 Kč (3 betonové lavičky 1 x 8.240,99 Kč, 2 x 8.241 Kč)
- Úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 131 ze dne 25.11.2023, účetní doklad č. 23-801-00131 ze dne 25.11.2023
- Protokol o zařazení ze dne 16.11.2023, inv. č. zp094, zp095, zp096

Faktura

- Faktura došlá 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 došlá 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 došlá 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

Hlavní kniha

- ke dni 31.12.2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 19.01.2024
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2023:
- účet č. 018, 019, 078, 079,
- účet č. 028 – inv. č. zp094, zp095, zp096,
- účet č. 042,
- účet č. 031 0200 - lesní pozemky,
- účet č. 031 0310 - pozemky zatížené věcným břemenem,
- účet č. 231, 261, 311, 315, 321, 331, 342, 403, 451.

Kniha došlých faktur

- za období 1/2023–12/2023. doklad č. 23-001-00001 až 23-001-00090, v celkové hodnotě 1.383.074,77 Kč, ke dni 31.12.2023 neuhrazeno 10.958,22 Kč

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 1/2023–12/2023, doklad č. 23-002-00001 až 23-002-00004 v celkové hodnotě 10.850,50 Kč, ke dni 31.12.2023 uhrazeny všechny faktury

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

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období od 01.12.2023 do 31.12.2023, zůstatek ke dni 31.12.2023 ve výši 4.766 Kč

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

- platný pro 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

Smlovy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- 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 20.01.202

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 31.12.2023, neuskutečnila žádný převod nemovitého majetku

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dle prohlášení starosty obce, obec za přezkoumané období, tj. od 01.01.2023 do 31.12.2023, 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 částku 31.774 Kč včetně DPH 21 %, dodavatel W.Partner s.r.o.
- Veřejná zakázka malého rozsahu na připojení 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