



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CA9G6

Spisová značka: **OEKO-PŘ 41018/2023/jilu**

Číslo jednací: KUJCK 57300/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Zubčice, IČO 00246221

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

04.09.2023 jako dílčí přezkoumání

02.05.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Zubčice za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 42 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: **Hana Krčková**

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. 475/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost: Bc. Hana Slámová - starostka

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, tj. kontrola účetního dokladu č. 23-007-00117 ze dne 28.12.2023 - vyúčtování poskytnuté dotace, byl učiněn dne 02.05.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

- **Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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
Územní celek netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek 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
Územní celek neuzavřel 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

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 přezkoumávaném období územní celek účtoval o příjmech z rozpočtu EU na nákup vybavení pro ZŠ Zubčice ve výši 99.061,25 Kč.
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
Územní celek 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
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
Územní celek 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
Územní celek 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 0,12 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,29 %
- 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: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 6.187.531,74 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 03.05.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Hana Krčková

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 22.11.2022 do 16.12.2022 dle zákona, uvedeno v dokumentu

Rozpočtová opatření

- Pověření starostky k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 14.11.2022
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.01.2023, zveřejněno dne 31.01.2023
- Rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostkou obce dne 27.02.2023, zveřejněno dne 28.02.2023, vzato na vědomí ZO dne 28.02.2023
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.03.2023, zveřejněno dne 04.04.2023
- Rozpočtové opatření č. 4 schváleno starostkou obce dne 02.05.2023, zveřejněno dne 09.05.2023, vzato na vědomí ZO dne 02.05.2023
- Rozpočtové opatření č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 02.05.2023, zveřejněno dne 09.05.2023
- Rozpočtové opatření č. 6 schváleno starostkou obce dne 03.06.2023, zveřejněno dne 04.06.2023, vzato na vědomí ZO dne 13.06.2023
- Rozpočtové opatření č. 7 schváleno starostkou obce dne 13.07.2023, zveřejněno dne 31.07.2023

Schválený rozpočet

- rozpočet obce na rok 2023
- schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2022 jako vyrovnaný, příjmy ve výši 9.339.000,00 Kč, výdaje ve výši 9.339.000,00 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 16.12.2022

Schválený rozpočet

- rozpočet ZŠ a MŠ na rok 2023
- schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2022
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 16.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení o schválení příspěvku pro ZŠ a MŠ Zubčice na rok 2023 ve výši 856.000,00 Kč ze dne 16.12.2022
- 856.000,00 Kč
- navýšení 30.000,00 Kč schváleno rozpočtovým opatřením č. 3

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2025
- schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2021
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 28.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2022
- návrh zveřejněn od 09.03.2023 do 04.04.2023 dle zákona, uvedeno v dokumentu
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.03.2023 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 04.04.2023

Bankovní výpis

- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 36 ze dne 02.03.2023 - provozní příspěvek PO ZŠ a MŠ Zubčice - 2. Q ve výši 187.500,00 Kč
- - účetní doklad č. 23-801-0036 ze dne 02.03.2023

Faktura

- Faktura vydaná č. 23-002-00020 ze dne 05.06.2023 - prodej dřeva - 8.528,00 Kč
- - účetní doklad č. 23-002-00020 ze dne 05.06.2023 - předpis faktury
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 86 ze dne 24.05.2023 - úhrada faktury ve výši 8.528,00 Kč
- - účetní doklad č. 23-801-00086 ze dne 24.05.2023 - zaúčtování úhrady

Faktura

- Pořízení majetku
- Zálohová faktura č. ZF16511877 ze dne 02.04.2023 - dodavatel CADEMA s.r.o. Praha - autobusová zastávka, přístřešek - 32.110,00 Kč
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 57 ze dne 03.04.2023 - úhrada zálohové faktury ve výši 32.110,00 Kč
- - účetní doklad č. 23-801-00057 ze dne 03.04.2021 - zaúčtování úhrady
- Faktura přijatá č. 21004498 ze dne 06.04.2023 - dodavatel CADEMA s.r.o. Praha
- - účetní doklad č. 23-001-00086 ze dne 06.04.2023 - vyúčtování zálohy a zařazení do majetku obce na účet 028 0010

Hlavní kniha

- 12/2023

Hlavní kniha

- 7/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k pro vedení inventarizace majetku a závazků za rok 2023 ze dne 13.12.2023
- Prezenční listina a potvrzení o instruktáži členů inventarizační komise ze dne 13.12.2023
- - podpisové vzory členů inventarizační komise
- Plán inventur na rok 2023 ze dne 13.12.2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 13.01.2024
- Inventurní soupisy k 31.12.2023 účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 112, 231, 244, 261, 263, 311, 321, 331, 3342, 36, 337, 374, 378, 403, 469, 901, 902, 905, 915, 921
- - účet 022 0000 - Interaktivní třídílná tabule 3TAB 75 - ZŠ, inventurní číslo 22000001
- - účet 028 0010 - přístřešek autobusová zastávka - 32.110,00 Kč, inventurní číslo 2120018
- - účet 031 0201 - Lesní pozemky VB - pozemek parc. č. 1719/1 v k.ú. Zubčice
- - účet 031 0601 - Ostatní pozemky VB - pozemek parc. č. 1796, 1807/2, 2174/12 v k.ú. Zubčice
- - účet 031 0331 - Travní porost VB - pozemek parc. č. 1691 v k.ú. Zubčice
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2023
- Oberbank AG - Potvrzení o zůstatcích účtů k 31.12.2023
- - spořicí účet, termínovaný vklad
- Výpis z účtu u Oberbank AG č. 10/1 ze dne 29.12.2023
- Výpis z účtu u Oberbank AG č. 5/1 ze dne 08.11.2023 - termínovaný vklad
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 9 ze dne 31.12.2023
- Výpis z účtu u ČNB č. 18 ze dne 29.12.2023
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 190 ze dne 31.12.2023
- Pokladní deník za období od 01.01.2023 do 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- číslo dokladu 23-001-00001 až 23-001-00167

Kniha odeslaných faktur

- číslo dokladu 23-002-00001 až 23-002-00035

Kniha odeslaných faktur

- období 1/2023 - 12/2023
- číslo dokladu 23-002-00001 až 23-002-00072

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 23-701-00176 ze dne 03.07.2023 - materiál - 437,00 Kč
- - účetní doklad č. 23-701-00176 ze dne 03.07.2023 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 23-701-00183 ze dne 19.07.2023 - STK, TP, měření emisí - 3.300,00 Kč
- - účetní doklad č. 23-701-00183 ze dne 19.07.2023 - zaúčtování
- Příjmový pokladní doklad č. 23-701-00185 ze dne 19.07.2023 - správní poplatek - 50,00 Kč
- - účetní doklad č. 23-701-00185 ze dne 19.07.2023 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 23-701-00186 ze dne 24.07.2023 - žací struna - 983,00 Kč
- - účetní doklad č. 23-701-00186 ze dne 24.07.2023 - zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za období od 01.07.2023 do 31.07.2023
- - kontrola zůstatku na hlavní knihu 07/2023

Příloha rozvahy

- k 31.07.2023

Příloha rozvahy

- k 31.12.2023

Rozvaha

- k 31.07.2023

Rozvaha

- k 31.12.2023

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 28.03.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 28.03.2023
- Odesláno do CSUIS dne 06.04.2023
- Účetní doklad č. 23-007-00047 ze dne 28.03.2023 - převedení výsledku hospodaření
- Účetní doklad č. 23-007-00070 ze dne 30.06.2023 - oprava převedení výsledku hospodaření
- Účetní závěrka ZŠ a MŠ za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 28.03.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31.07.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.07.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2023

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ a MŠ Zubčice k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ a MŠ Zubčice k 31.12.2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2023 ze dne 07.02.2023
- - příjemce: TJ Zubčice
- - výše dotace: 40.000 Kč
- - účel: na stavební úpravy k rozšíření hřiště
- - časové užití dotace: nejpozději do 15.12.2023
- - vyúčtování: nejpozději do 31.12.2022
- Žádost o dotaci ze dne 05.12.2022
- - požadovaná výše dotace 40.000,00 Kč
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 24 ze dne 13.02.2023 - poskytnutí dotace ve výši 40.000 Kč
- - účetní doklad č. 23-801-00024 ze dne 13.02.2023
-
- Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 28.12.2023
- - účetní doklad č. 23-007-00117 ze dne 28.12.2023 - vyúčtování

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 14.11.2023
- - poskytovatel dotace: Státní zemědělský intervenční fond
- - název projektu: Nákup vybavení pro ZŠ Zubčice
- - celková výše přiznané dotace: 158.400,00 Kč
- - příspěvek společenství (EU): 101.376,00 Kč
- - příspěvek z národních zdrojů: 57.024,00 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: CB-014330036295/001-DVK ze dne 16.12.2022
- - EG.D, a.s. Brno
- - pozemky parc. č. 1691, 1719/1, 1796, 1807/2, 2174/12 v k.ú. Zubčice
- - věcné břemeno za účelem umístění distribuční soustavy - kabelové vedení NN, kabelový pilíř
- - jednorázová náhrada ve výši 12.000,00 Kč
- - uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2022
- - účetní doklad č. 23-007-00005 ze dne 04.01.2023 - předpis pohledávky

- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 56 ze dne 31.03.2023 - úhrada ve výši 12.000,00 Kč
- - účetní doklad č. 23-801-00056 ze dne 31.03.2023 - zaúčtování úhrady
- Právní účinky zápisu k okamžiku 04.01.2023
- - účetní doklad č. 23-007-00004 ze dne 04.01.2023 - přeúčtování pozemků dosud nezatížených věcným břemenem na analytické účty 031 0201 a 031 0601

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: „Nákup vybavení pro ZŠ Zubčice“
- Výzva k podání cenové nabídky ze dne 04.12.2023
- - k zaslání cenové nabídky byly osloveny tři firmy
- - doručeny nabídky od třech firem
-
- Kupní smlouva ze dne 15.12.2023
- - Michal Čep, Větrní jako prodávající
- - obec Zubčice jako kupující
- - předmět smlouvy: Nákup vybavení pro ZŠ Zubčice
- - název položky: 1 kus interaktivní tabule
- - kupní cena: 193.479,00 Kč včetně DPH
- - doba a místo plnění: nejpozději do 29.02.2024
- Předávací protokol ze dne 19.12.2023
- Faktura přijatá č. 230100435 ze dne 19.12.2023 - dodavatel netklik, Michal Čep, Větrní - interaktivní třídílná tabule 3TAB 75" - 193.479,00 Kč včetně DPH
- - účetní doklad č. 23-001-00020 ze dne 31.12.2023 - předpis faktury
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 186 ze dne 20.12.2023 - úhrada faktury ve výši 193.479,00 Kč
- - účetní doklad č. 23-801-00186 ze dne 20.12.2023 - zaúčtování úhrady
- - účetní doklad č. 23-007-00109 ze dne 19.12.2023 - zařazení do majetku obce na účet 022 0000
- Inventurní karta, inventurní číslo 22000001 - Interaktivní třídílná tabule 3TAB 75 - ZŠ - 193.479,00 Kč
- Vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 28.02.2023, odstavec II.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 28.02.2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních účetních, majetkových a kontrolních směrnic s účinností od 03.10.2011
- - systém zpracování účetnictví - program KEO
- - oběh účetních dokladů
- - zařídění majetku

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z kontroly ZŠ a MŠ Zubčice ze dne 31.01.2024
- - kontrolované období 01.01.2023 -31.12.2023
- Pověření č. 2/2023 ze dne 30.11.2023
- - oznámení o zahájení kontroly

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 14.12.2022 - schválení rozpočtu obce na rok 2023
- 28.03.2023 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2022
- 28.03.2023 - schválení účetní závěrky obce za rok 2022
- 14.12.2022 - schválení Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: CB-014330036295/001-DVK