KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

KUCBX01CJ9PO

Spisová značka: **OEKO-PŘ 81468/2023/jilu**
Číslo jednací: KUJCK 64899/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Přísečná, IČO 00246107

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:
dne 22.05.2024 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Přísečná 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 02.02.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**
- kontrolor: **Jaroslav Holub**

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. 474/2023/OEKO-PŘ a č. 469/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost: **Jiří Němeček - starosta**
Ing. Hana Mlčáková - 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 inventurního soupisu účtu 403 k 31.12.2023 byl učiněn dne 22.05.2024.

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 neprovozuje podnikatelskou činnosti.

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 právnickými nebo fyzickými osobami

   - přezkoumán: Ano

   Obec nemá sdružené 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 nehospodaří 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 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

    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.

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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla součástí závěrečného účtu obce za rok 2021 při jeho projednávání v zastupitelstvu obce dne 19.04.2022. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Přísečná byla vyhotovena dne 17.05.2022.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 6.6.2023
Opatření splněno dne: 01.07.2023
Popis plnění opatření: Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byla součástí závěrečného účtu za rok 2022 při jeho projednání v zastupitelstvu obce dne 6.6.2023.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 ..... 1,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 19,81 %
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: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 9 727 267,73 Kč

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne: 24.05.2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Jaroslav Holub
Kontrolor

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
- zveřejněný od 22.11.2022 do 15.12.2022

Rozpočtová opatření
- č. 1 schválené starostou dne 24.1.2023, zveřejněné dne 24.1.2023
- č. 2 schválené starostou dne 15.2.2023, zveřejněné dne 14.3.2023
- č. 3 schválené starostou dne 21.3.2023, zveřejněné dne 5.4.2023
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 6.6.2023, zveřejněné dne 9.6.2023
- č. 5 schválené starostou dne 25.4.2023, zveřejněné dne 19.5.2023
- č. 6 schválené starostou dne 6.6.2023, zveřejněné dne 13.6.2023
- č. 7 schválené starostou dne 3.7.2023, zveřejněné dne 3.7.2023
- č. 8 schválené starostou dne 12.9.2023, zveřejněné dne 13.9.2023
- č. 9 schválené starostou dne 3.10.2023, zveřejněné dne 3.10.2023
- č. 10 schválené starostou dne 16.10.2023, zveřejněné dne 16.10.2023
- č. 11 schválené zastupitelstvem obce dne 14.12.2023, zveřejněné dne 14.12.2023
- č. 12 schválené starostou obce dne 28.11.2023, zveřejněné dne 28.11.2023
- č. 13 schválené starostou dne 19.12.2023, zveřejněné dne 19.12.2023

Schválený rozpočet
- schodkový, na paragrafy, P - 11.771.400 Kč, V - 14.257.870,30 Kč, zveřejněný dne 15.12.2023

Střednědobý výhled rozpočtu
- schválený SVR na roky 2022 - 2026 zveřejněný dne 1.12.2020

Závěrečný účet
- návrh ZÚ za rok 2022 zveřejněný od 25.4.2023, schválený ZÚ zveřejněný od 13.6.2023

Bankovní výpis
- č. 79 ze dne 9.5.2023 - úhrada faktury č. 17/2023
- č. 104 ze dne 14.6.2023 - úhrada faktury č. 1746008
- č. 98 ze dne 6.6.2023 - úhrada faktury č. 23110168
- č. 137 ze dne 8.8.2023 - úhrada faktury č. 32023080
- č. 208 ze dne 29.11.2023 - úhrada faktury č. 2332162202

Faktura
- č. 17/2023 ze dne 3.5.2023 - výroba a montáž zábradlí, 336.584 Kč, doplatek 134.633 Kč
- č. 01746008 ze dne 18.5.2023 - hřiště na petanque, 111.573,80 Kč
- č. 23110168 ze dne 24.5.2023 - výlet Legoland, 97.062 Kč
- 32023080 ze dne 28.7.2023 - taktor, sypač, radlice, mulčovač, 1.987.546 Kč
- č. 2332162202 ze dne 27.11.2023 - mobil Apple, 21.790 Kč

Hlavní kniha
- k 31.12.2023

Inventurní soupis majetku a závazků
- příkaz k provedení inventarizace ze dne 19.12.2023
- inventarizační zpráva ze dne 9.1.2024
- inventurní soupis účtů k 31.12.2023

Kniha došlých faktur
- od č. 23-001-00001 do č. 23-001-00360 za období 1 - 12/2023 v celkové hodnotě 15.774.207,72 Kč. K přezkoumání byl vybrán vzorek 5 faktur v hodnotě 2.352.604,80 Kč s ohledem na výši ceny a předmět fakturace.

Odměňování členů zastupitelstva
- protokol - mzdy po výpočtu za období 12/2023

Pokladní kniha (deník)
- pokladní deník od č. 23-701-00207 do č. 23-701-00218 za období 12/2023

Příloha rozvahy
- k 31.12.2023

Rozvaha
- k 31.12.2023

Účetní doklad
- č. 23-001-00102 ze dne 9.5.2023 - předpis faktury č. 17/2023
- č. 23-803-00079 ze dne 9.5.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 17/2023
- č. 23-001-00124 ze dne 23.5.2023 - předpis faktury č. 01746008

- č. 23-803-00104 ze dne 14.6.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 01746008
- č. 23-001-00139 ze dne 6.6.2023 - předpis faktury č. 23110168
- č. 23-803-00098 ze dne 6.6.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 23110168
- č. 23-001-00200 ze dne 1.8.2023 - předpis faktury č. 32023080
- č. 23-803-00137 ze dne 8.8.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 32023080
- č. 23-001-00319 ze dne 27.11.2023 - předpis faktury č. 2332162202 a zařazení do majetku
- č. 23-803-00208 ze dne 29.11.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 2332162202

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2022
- protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022 ze dne 6.6.2023
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 9.6.2023
- účetní doklad č. 23-007-00023 ze dne 6.6.2023 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2023

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

- Smlouva o koupi nemovité věci uzavřená dne 15. 3. 2023, obec Přísečná jako účastník 1, fyzická osoba (manželé V+I P) jako účastník č. 2, předmětem převodu jsou nově vzniklé pozemky parc. č. 1.502/1 a pozemek č. 828/5 v k. ú. Přísečná, účastníci se dohodli uhradit účastníkovi č.2 částku ve výši 12.870 Kč a to nejpozději do 15 dní od provedení vkladu vlastnického práva této smlouvy do katastru nemovitostí, záměr zveřejněn na úřední desce dne 20. 6. 2019 a sejmut dne 17. 7. 2019, schváleno v ZO koupě pozemků na obci Přísečná dne 6. 5. 2020 usnesením č. 9 D, právní účinky vkladu k 20. 3. 2023
- Koupě pozemku účetním dokladem 23-803-00079 ze dne 9. 5. 2023 (úhrada) ze dne 9. 5. 2023 ve výši 12.870 Kč
- Vyřazení a zařazení pozemků ze dne 20. 3. 2023 účetním dokladem č. 23-003-000030

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě uzavřená dne 13. 1. 2023, obec Přísečná jako oprávněný, fyzická osoba PM, manželé S a Z Š. jako povinní, pozemky parc. č. 677/14 zahrada a 677/15 zahrada ZPF, v k.ú. Přísečná, jedná se o zřízení služebnosti z důvodu umístění a průběh kanalizace, VB se zřizuje jako úplatné pro PM činí celkem 3.643 Kč a pro manželé Š činí celkem úplata ve výši 3.849 Kč, oprávněný je oprávněn, provádět opravy, údržba, revize výměna či čistění kanalizace s příslušnou odborností nebo za jejich součinnosti, schváleno v ZO dne 24. 3. 2022 usnesením č. 8
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-610/2023-302 ke dni 13. 02. 2023
- Předpis účetní doklad č. 23-003-00016 ze dne 13. 2. 2023
- Úhrada účetní doklad č. 23-803-00026 ze dne14. 2. 2023
- Dle výpisu ze ZBÚ u ČSOB a.s., č.v. 2023/2 obrat ze dne 14. 2. 2023
- Návrh na vklad na účet 028 účetním dokladem č. 23-007-00010 ze dne 13. 2. 2023 (manž. Š.)
- Návrh na vklad na účet 028 účetním dokladem č. 23-007-00009 ze dne 13. 2. 2023 (PM)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu – schválena usnesením ZO Přísečná ze dne 15. 12. 2022 usnesení č. 2022/2/4
- Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu : „Oprava místní komunikace 5C – Do Hlinice" ze dne 3. 10. 2023 – zasláno prostřednictvím Tendr areny č.VZ0174179 5ti dodavatelům
- Ustanovení komise ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 3. 10. 2023
- Čestné prohlášení členů komise ze den 19. 10. 2023
- Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu, otevírání obálek a hodnocení nabídek dne 19. 10. 2023.(nabídky zaslány od 3 firem dne 17.10. a 19. 10. 2023 2x
- Rozhodnutí komise o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 19. 10. 2023, která vybrala a doporučila dodavatele SWITELSKY stavební s.r.o.
- Zastupitelstvo obce Přísečná dne 14. 9. 2023 usnesením č. 2023/3/10 schválilo na doporučení hodnotící komise jako dodavatele, který nabídl nejnižší cenu dodávky a pověřuje starostu obce k sepsání smlouvy o dílo.
- Postupováno v souladu s vnitřní Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

- Uzavřena dne 25. 10. 2023, Obec Přísečná jako objednatel, SWIETELSKY stavební s.r.o. České Budějovice jako zhotovitel, předmětem díla je smlouva pro stavební dílo – Oprava místní komunikace 5C – Do Hlinice, zahájení prací 30. 10. 2023, dokončení díla 30. 11. 2023, dohodnutá cena bez DPH činí 3.590.298,58 Kč
- Zveřejněno na stránkách Tendr arény dne 26. 10. 2023 pod ID 26906058
- Faktura došlá č.01746154 vystavena dne 18. 12. 2023 na částku 4.344.261,28 Kč za stavební práce na akci „Oprava místní komunikace 5C – Do Hlinice"
- předpis účetní doklad č. 23-001-00360 ze dne 18. 12. 2023
- úhrada účetní doklad č. 24-803-00016 ze dne 25. 1. 2024 na částku 4.344.261,28 Kč
- dle výpisu ze ZBÚ u ČSOB a.s., č. v. 2024/1 obrat ze dne 25. 1. 2024

Vnitřní předpis a směrnice

- vnitřní směrnice č.01/2015 Rozpočet obce - schvalování rozpočtových opatření starostou u příjmů neomezeně a u výdajů do výše 500.000 Kč na paragraf

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 20.10.2022 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva
- zápis ze zastupitelstva ze dne 15.12.2022 - schválení rozpočtu na rok 2023
- zápis ze zastupitelstva ze dne 6.6.2023 - schválení ZÚ za rok 2022 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2022, přijetí nápravných opatření

Elektronický podpis: 24.5.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Jaroslav Holub
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 5.12.2024 10:30 +01:00

Elektronický podpis: 24.5.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Dagmar Koukolová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 9.1.2025 07:51 +01:00