



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BHVS6

Spisová značka: **OEKO-PŘ 44831/2023/zdpe**

Číslo jednací: KUJCK 30235/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Zbelítov, IČO 00511692

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

29.11.2023 jako dílčí přezkoumání

29.02.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Zbelítov 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 25.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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 dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Petr Zelený - starosta

Radomíra Šimková - 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 přijaté dotace byl učiněn dne 29.02.2024.

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 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 právníky 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
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:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet obce za rok 2021 spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření dne 23.06.2022. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků byla na Krajský úřad Jihočeského kraje doručena dne 12.07.2022 tj. nebyla dodržena zákonná lhůta 15 dní od projednání závěrečného účtu dle §13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 11.5.2023

Opatření splněno dne: 29.11.2023

Popis plnění opatření: Písemná informace o přijetí opatření k odstranění chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla doručena krajskému úřadu dne 19.5.2023.

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 0,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,52 %
- 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: 1.440.000 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 4 601 124,55 Kč

Vyhotovení zprávy:
Zbelítov, dne: 29.02.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

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**

- zveřejněný od 29.11.2022 do 29.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 2.1.2023, zveřejněné dne 1.2.2023
- č. 2 schválené starostou dne 13.4.2023, zveřejněné dne 12.5.2023
- č. 3 schválené starostou dne 9.5.2023, zveřejněné dne 8.6.2023
- č. 4 schválené starostou dne 12.6.2023, zveřejněné dne 5.7.2023
- č. 5 schválené starostou dne 1.7.2023, zveřejněné dne 31.7.2023
- č. 6 schválené starostou dne 1.8.2023, zveřejněné dne 31.8.2023
- č. 7 schválené starostou dne 2.10.2023, zveřejněné dne 1.11.2023
- č. 8 schválené starostou dne 7.11.2023, zveřejněné dne 6.12.2023
- č. 9 schválené starostou dne 4.12.2023, zveřejněné dne 2.1.2024

Schválený rozpočet

- na třídy, přebytkový, P - 5.493.200 Kč, V - 4.881.200 Kč, zveřejněný dne 29.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- finanční prostředky pro mateřskou školu Skřítkci - dopis ze dne 14.5.2023 o schváleném příspěvku na provoz

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2024 - 2027 zveřejněný od 29.11.2022 do 29.12.2022, schválený SVR zveřejněný dne 29.12.2022

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2022 zveřejněný od 10.4.2023 do 22.5.2023, schválený ZÚ zveřejněný dne 22.5.2023

Bankovní výpis

- č. 171 ze dne 19.12.2023 - úhrada faktury č. 2320194
- č. 35 ze dne 7.3.2023 - úhrada faktury č. 1230128
- č. 40 ze dne 14.3.2023 - úhrada faktury č. 23009
- č. 52 ze dne 4.4.2023 - úhrada faktury č. 230100288

Faktura

- č. 1230128 ze dne 1.3.2023 - oprava traktoru, 10.025,33 Kč
- č. 23009 ze dne 28.2.2023 - zimní údržba komunikací, 27.382,30 Kč
- č. 230100288 ze dne 31.3.2023 - práce PC, 15.574 Kč
- č. 2320194 ze dne 18.12.2023 - výměna kamen, 64.638 Kč

Hlavní kniha

- k 31.10.2023
- k 31.12.2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2023 ze dne 7.12.2023
- inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 5.1.2024
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- od č. 23-001-00001 do č. 23-001-00124 za období 1 - 10/2023 v celkové hodnotě 532.425,95 Kč. K přezkoumání byl vybrán vzorek 3 faktur v hodnotě 52.981,63 Kč s ohledem na výši ceny a předmět fakturace.
- od č. 23-001-00125 do č. 23-001-00153 za období 11 - 12/2023

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 10/2023

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. 23-701-00153 do č. 23-701-00165 za období 6/2023
- pokladní deník od č. 23-701-00192 do č. 23-71-00202
- pokladní deník od č. 23-701-00214 do č. 23-701-00228 za období 12/2023

Příloha rozvahy

- k 31.10.2023
- k 31.12.2023

Rozvaha

- k 31.10.2023

- k 31.12.2023

Účetní doklad

- č. 23-001-00032 ze dne 7.3.2023 - předpis faktur č. 1230128
- č. 23-802-00035 ze dne 7.3.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 1230128
- č. 23-001-00035 ze dne 7.3.2023 - předpis faktury č. 23009
- č. 23-0802-00040 ze dne 14.3.2023 - úhrada faktury č. 23009
- č. 23-001-00044 ze dne 31.3.2023 - předpis faktury č. 230100288
- č. 23-802-00052 ze dne 4.4.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 230100288
- č. 23-001-00150 ze dne 19.12.2023 - předpis faktury č. 2320194
- č. 23-802-00171 ze dne 19.12.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 2320194

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2022
- protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022 ze dne 11.5.2022
- účetní doklad č. 23-005-00001 ze dne 11.5.2023 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 19.5.2023

Účtový rozvrh

- pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2023
- k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2023
- k 31.12.2023

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2023
- k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2023
- k 31.12.2023

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- zřizovací listina MŠ ze dne 14.8.2009

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- avízo k přijetí neinvestiční účelové dotace z MŠMT ve výši 347.514 Kč, UZ 33092, zdroj 1 a 5, nástroj 143 - přeposláno na účet MŠ

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka na nákup křovinořezu - postupováno dle vnitřní směrnice, čl. 3
- č. 23-701-00184 ze dne 18.8.2023 - křovinořez, 21.241 Kč + zařazení do majetku
- vnitřní směrnice o zadávání veřejných zakázek č. 2/2017 účinná od 2.10.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 10.11.2023 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 28.11.2022 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření v rámci dotace neomezeně na straně příjmů i výdajů, v příjmech neomezeně a ve výdajích do výše 500.000 Kč na položku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 16.12.2022 - schválení rozpočtu na rok 2023, schválení SVR na roky 2024 - 2027
- zápis ze zastupitelstva ze dne 11.5.2023 - schválení ZÚ za rok 2022 bez výhrad, přijetí nápravných opatření, schválení účetní závěrky obce za rok 2022, schválení účetní závěrky MŠ za rok 2022