



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BEFEB

Spisová značka: **OEKO-PŘ 59853/2023/zdpe**

Číslo jednací: **KUJCK 26915/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Cerhonice, IČO 00511714**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

2. 11. 2023 jako dílčí přezkoumání

22. 2. 2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Cerhonice 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. 7. 2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**

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. 467/2023/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytly součinnost:

Marcela Vašínová - starostka

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 inventarizace účtu 231 byl učiněn dne 22. 2. 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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela žádnou 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
Dle účetních výkazů k 31. 12. 2023 vykazuje obec dlouhodobé závazky na účtu 451 (dlouhodobé úvěry) na částku 618.124 Kč. Jedná se o úvěr poskytnutý Komerční bankou, vedený na analytickém účtu 4510210, splácen v měsíčních splátkách ve výši 23.778 Kč. Splacen do roku 2026.

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
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, byly obci poskytnuté tyto prostředky:
Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu (Finanční příspěvky na zmírnění dopadů křovcové kalamity) ve výši 30.584 Kč - položka 4116, UZ 29030
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
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 byly obci za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, poskytnuty tyto transfery:
Neinvestiční transfer (na volby prezidenta) na částku 37.000 Kč - položka 4111, UZ 98008
Neinvestiční transfer na výkon státní správy na částku 74.900 Kč - položka 4112
Neinvestiční přijaté transfery od krajů na částku 2.000 Kč - položka 4122
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 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 3,35 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,63 %
- 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: 618 124,00 Kč
60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3 877 253,73 Kč

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne: 22. 2. 2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová
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 25. 11. 2022 do 30.12. 2022

Rozpočtová opatření

- Obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 30. 9. 2023, uskutečnila 6 rozpočtových opatření
- Č. 1/2023 schválené starostkou dne 5. 1. 2023, zveřejněné dne 4. 2. 2023
- Č. 3/2023 schválené starostkou dne 9. 5. 2023, zveřejněné dne 8. 6. 2023
- Č. 5/2023 schválené starostkou dne 1. 8. 2023, zveřejněné dne 31. 8. 2023
- Č. 6/2023 schválené starostkou dne 7. 9. 2023, zveřejněné dne 6. 10. 2023
- ZO ze dne 15. 12. 2022, usnesení č. 19 - pověření starostky obce k provádění rozpočtových opatření

Schválený rozpočet

- Na rok 2023 schválen v ZO dne 15. 12. 2022, usnesení č. 21 jako přebytkový o celkových příjmech na částku 3.167.842 Kč, celkových výdajích na částku 2.882.506 Kč, financování na částku 285.336 Kč, zveřejněn dne 30. 12. 2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- Na rok 2023 - 2026, schválen v ZO dne 9. 12. 2021, zveřejněn dne 14. 12. 2021

Závěrečný účet

- Za rok 2022 projednán a schválen v ZO dne 30. 5. 2023, usnesením č. 40 "bez výhrad", zveřejněn dne 5. 6. 2023
- Návrh zveřejněn od 12. 5. 2023 do 5. 6. 2023

Evidence majetku

- Účetní doklad č. 23-801-000065 ze dne 22. 5. 2023 - zaúčtování zařazení fotopasti Bunaty WIFI SOLAR do užívání na účet 028 na částku 5.420 Kč
- Inv. karta DDHM (028) - fotopast Bunaty WIFI SOLAR na částku 5.420 Kč (inv. č. 110342) - datum zařazení dne 22. 5. 2023

Faktura

- Došlá faktura č. 230442 ze dne 15.51. 2023, dodavatel UNIAGRA CZ a. s. - oprava traktůrku na částku 33.430 Kč
- Účetní doklad č. 23-001-00047 ze dne 4. 6. 2023 - zaúčtování došlé faktury č. 230442 na částku 33.430 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 5, obrat ze dne 25. 5. 2023 - úhrada došlé faktury č. 230442 na částku 33.430 Kč
- Účetní doklad č. 23-801-000066 ze dne 25. 5. 2023 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 230442 na částku 33.430 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 423025 ze dne 19. 1. 2023, dodavatel Ing. Jan Štěpán, IČO: 65585194 - pořízení fotopasti Bunaty WIFI SOLAR na částku 5.420 Kč
- Účetní doklad č. 23-001-00045 ze dne 20. 5. 2023 - zaúčtování došlé faktury č. 423025 - pořízení fotopasti Bunaty WIFI SOLAR na částku 5.420 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 5, obrat ze dne 22. 5. 2023 - úhrada došlé faktury č. 423025 na částku 5.420 Kč
- Účetní doklad č. 23-801-000065 ze dne 22. 5. 2023 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 423025 na částku 5.420 Kč

Faktura

- Odeslaná faktura č. 23-002-00002 ze dne 28. 2. 2023, odběratel EKO-KOM, a. s. - zajištění zpětného odpadu na částku 22.268,50 Kč
- Účetní doklad č. 23-002-00002 ze dne 28. 2. 2023 - zaúčtování odeslané faktury č. 23-002-00002 na částku 22.268,50 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 3, obrat ze dne 29. 3. 2023 - úhrada odeslané faktury č. 23-002-00002 na částku 22.268,50 Kč
- Účetní doklad č. 23-801-00045 ze dne 29. 3. 2023 - zaúčtování úhrady odeslané faktury č. 23-002-00002 na částku 22.268,50 Kč

Hlavní kniha

- K 30. 9. 2023

Hlavní kniha

- K 31. 12. 2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023:
- Účet 018
- Účet 078
- Účet 019
- Účet 0210300
- Účet 0220001
- Účet 0220104
- Účet 0280000 - inv. č. 110342 - fotopast Bunaty WIFI SOLAR na částku 5.420 Kč, inv. č. 28013, inv. č. 190015
- Účet 0310310 (pozemky s VB) - pozemek parc. č. 467/13
- Účet 0310319 (pozemky s VB) - pozemek parc. č. 467/17, 94/3
- Účet 0310509 (pozemky VB) - pozemek parc. č. 843, parc. č. 462/1, 828/5
- Účet 231
- Účet 244
- Účet 261
- Účet 321
- Účet 331
- Účet 337
- Účet 342
- Účet 374
- Účet 378
- Účet 403
- Výpis katastr nemovitostí k 31. 12. 2023 - k. ú. Cerhonice
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 7. 1. 2024

Kniha došlých faktur

- K 30. 9. 2023 - od čísla 23-001-00001 do čísla 23-001-00088

Kniha došlých faktur

- K 31. 12. 2023 - od čísla 23-001-00001 do čísla 23-001-00119

Kniha odeslaných faktur

- K 30. 9. 2023 - od čísla 23-002-00001 do čísla 23-002-00008

Kniha odeslaných faktur

- K 31. 12. 2023 - od čísla 23-002-00001 do čísla 23-002-00009

Pokladní doklad

- Pokladní výdajový doklad č. 115 ze dne 1. 9. 2023 na částku 2.908 Kč
- Účetní doklad č. 23-701-00115 ze dne 1. 9. 2023 na částku 2.908 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 116 ze dne 1. 9. 2023 na částku 600 Kč
- Účetní doklad č. 23-701-00116 ze dne 1. 9. 2023 na částku 600 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 117 ze dne 8. 9. 2023 na částku 30.000 Kč
- Účetní doklad č. 23-701-00117 ze dne 8. 9. 2023 na částku 30.000 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 118 ze dne 8. 9. 2023 na částku 600 Kč
- Účetní doklad č. 23-701-00118 ze dne 8. 9. 2023 na částku 600 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 119 ze dne 9. 9. 2023 na částku 9.500 Kč
- Účetní doklad č. 23-701-00119 ze dne 9. 9. 2023 na částku 9.500 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 121 ze dne 9. 9. 2023 na částku 10.000 Kč
- Účetní doklad č. 23-701-00121 ze dne 9. 9. 2023 na částku 10.000 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 125 ze dne 13. 9. 2023 na částku 1.194 Kč
- Účetní doklad č. 23-701-00125 ze dne 13. 9. 2023 na částku 1.194 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 127 ze dne 18. 9. 2023 na částku 2.661 Kč
- Účetní doklad č. 23-701-00127 ze dne 18. 9. 2023 na částku 2.661 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 129 ze dne 30. 9. 2023 na částku 1.240 Kč
- Účetní doklad č. 23-701-00129 ze dne 30. 9. 2023 na částku 1.240 Kč

Pokladní kniha (deník)

- K 30. 9. 2023

Pokladní kniha (deník)

- K 31. 12. 2023 s KS shodným v rozvaze + hlavní knize k 31. 12. 2023

Příloha rozvahy

- K 31. 12. 2023

Rozvaha

- K 30. 9. 2023

Rozvaha

- K 31. 12. 2023

Účtový rozvrh

- Pro rok 2023

Účtový rozvrh

- Pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 30. 9. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty

- K 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 12. 2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Neinvestiční přijatý transfer ze SR na částku 30.584 Kč - finanční příspěvek na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity, zatříděný na položku 4116, UZ 29030
- Rozhodnutí č. j.: 1913/LK/2021-K103 ze dne 26. 4. 2023 Krajského úřadu - jihočeského kraje o poskytnutí finančního příspěvku na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2020. Celková výše finančního příspěvku ve výši 30.584 Kč. Finanční příspěvek poskytován ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství.
- Výpis z BÚČ ČNB č. 7 ze dne 25. 5. 2023 - úhrada transferu - finančního příspěvku na částku 30.584 Kč
- Účetní doklad č. 23-804-00007 ze dne 25. 5. 2023 - zaúčtování úhrady transferu - finančního příspěvku na částku 30.584 Kč
- Účetní doklad ř. 23-004-00006 ze dne 4. 6. 2023 - zaúčtování pohledávky transferu - finančního příspěvku na částku 30.584 Kč

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

- Dle účetních výkazů k 31. 12. 2023 a prohlášení starostky, obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, neuskutečnila žádný převod nemovitého majetku.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení VB č.: PI-014330079435/001-FIA uzavřená dne 28. 11. 2023, kde je obec Cerhonice jako povinná a EG, D, a. s. jako oprávněná. Věcné břemeno se zřizuje za účelem umístění distribuční soustavy na pozemku parc. č. 843 v k. ú. Cerhonice. Věcné břemeno se zřizuje úplatně. Jednorázová náhrada se sjednává na částku 2.000 Kč. Dle čl. VII. – doložky této smlouvy bylo uzavření smlouvy schváleno v ZO dne 28. 11. 2023, usnesením č. 57 b).
- Zápis ZO ze dne 28. 11. 2023 – usnesení č. 57
- Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí - právní účinky dne 15. 12. 2023
- Pozemek parc. č. 843 veden na analytickém účtu 0310509 v účetní hodnotě 72.933 Kč
- Účetní doklad č. 23-004-00009 ze dne 15. 12. 2023 - zaúčtování pohledávky z VB na částku 2.000 Kč
- K 31. 12. 2023 tato pohledávka neuhrazena

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dle prohlášení starostky, obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, neuskutečnila veřejnou zakázku nad 500.000 Kč bez DPH.
- Směrnice o veřejných zakázkách malého rozsahu obce Cerhonice s účinností dnem 26. května 2014
- Veřejná zakázka malého rozsahu - dodávka fotopasti Bunaty WIFI SOLAR na částku 5.420 Kč, dodavatel Ing. Jan Štěpán, IČO: 65585194, neplátce DPH - postup dle směrnice o veřejných zakázkách, čl. II, bod 3.1.
- Veřejná zakázka malého rozsahu - oprava traktůrku na částku 33.430 Kč včetně DPH 21 %, dodavatel UNIAGRA CZ a. s. - postup dle směrnice o veřejných zakázkách, čl. II, bod 3.1.

Vnitřní předpis a směrnice

- Evidence, účtování a odepisování majetku s účinností dnem 1. 1. 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ZO ze dne 28. 11. 2023 – usnesení č. 57

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 15. 12. 2022 - usnesení č. 19, usnesení č. 21
- ZO ze dne 30. 5. 2023 - usnesení č. 40, usnesení č. 41
- ZO ze dne 31. 8. 2023 - usnesení č. 51

Účetní závěrka za rok 2022 - obec Cerhonice

- Schválena v ZO dne 30. 5. 2023 - usnesení č. 41
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2022
- Účetní doklad č. 23-007-00005 ze dne 30. 5. 2023 - zaúčtování HV za rok 2022 na částku 1.687.169,18 Kč