



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CCN7Z

Spisová značka: **OEKO-PŘ 47311/2023/zdpe**

Číslo jednací: KUJCK 59032/2024

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

### **obce Zběšičky, IČO 00511463**

**Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:**

02.11.2023 jako dílčí přezkoumání

07.05.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Zběšičky 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 18.07.2023 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:**

**Ladislav Sobotka - starosta**

Jana Janoušková - 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 pokladního deníku za období 12/2023 byl učiněn dne 07.05.2024.

## **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 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 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 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 ..... 0,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,57 %
- 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: 24.910 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2 902 167,46 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 10.05.2024

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 5.12.2022 do 2.1.2023

**Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené starostou dne 13.1.2023, zveřejněné dne 3.2.2023
- č. 2 schválené starostou dne 6.2.2023, zveřejněné dne 27.2.2023
- č. 3 schválené starostou dne 28.3.2023, zveřejněné dne 6.4.2023
- č. 4 schválené starostou dne 17.4.2023, zveřejněné dne 3.5.2023
- č. 5 schválené starostou dne 12.5.2023, zveřejněné dne 8.6.2023
- č. 6 schválené starostou dne 15.6.2023, zveřejněné dne 4.7.2023
- č. 7 schválené starostou dne 17.7.2023, zveřejněné dne 7.8.2023
- č. 8 schválené starostou dne 17.8.2023, zveřejněné dne 7.9.2023
- č. 9 schválené starostou dne 21.9.2023, zveřejněné dne 9.10.2023
- č. 10 schválené starostou dne 24.10.2023, zveřejněné dne 3.11.2023
- č. 11 schválené starostou dne 13.11.2023, zveřejněné dne 1.12.2023
- č. 12 schválené starostou dne 18.12.2023, zveřejněné dne 28.12.2023
- č. 13 schválené zastupitelstvem obce dne 29.12.2023, zveřejněné dne 31.12.2023

**Schválený rozpočet**

- na položky, přebytkový, P - 4.702.032 Kč, V - 3.043.160,31 Kč, zveřejněný dne 2.1.2023

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- návrh SVR na roky 2024 - 2025 zveřejněný od 5.12.2022 do 2.1.2023, schválený SVR zveřejněný dne 2.1.2023

**Závěrečný účet**

- návrh ZÚ za rok 2022 zveřejněný od 12.4.2023 do 3.5.2023, schválený ZÚ zveřejněný dne 3.5.2023

**Bankovní výpis**

- č. 37 ze dne 31.3.2023 - úhrada faktury č. 230100003
- č. 61 ze dne 22.5.2023 - úhrada faktury č. 230100006
- č. 81 ze dne 10.7.2023 - úhrada faktury č. 202306
- č. 76 ze dne 28.6.2023 - úhrada faktury č. 300310361
- č. 126 ze dne 30.10.2023 - úhrada finančního daru

**Faktura**

- č. 230100003 ze dne 20.2.2023 - oprava traktoru, 28.296 Kč
- č. 230100006 ze dne 12.5.2023 - frézování pařezů, 46.000 Kč
- č. 202306 ze dne 16.6.2023 - výroba a montáž kovové lávky ke stavidlu, 8.900 Kč
- č. 300310361 ze dne 30.6.2023 - stůl na stolní tenis, 11.490 Kč

**Hlavní kniha**

- k 31.10.2023
- k 31.12.2023

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- plán inventarizace ze dne 21.12.2023
- směrnice č. 27 pro provedení inventarizace účinná od 1.1.2018
- inventarizační zpráva ze dne 16.1.2024
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2023

**Kniha došlých faktur**

- od č. 23-001-00001 do č. 23-001-00085 v celkové hodnotě 832.848,56 Kč. K přezkoumání byl vybrán vzorek 4 faktur v hodnotě 94.686 Kč.
- od č. 23-001-00086 do č. 23-001-00097 za období 11 - 12/2023

**Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 10/2023

**Pokladní kniha (deník)**

- pokladní deník od č. 23-701-00072 do č. 23-701-00081 za období 6/2023
- pokladní deník od č. 23-701-00103 do č. 23-701-00113 za období 10/2023
- pokladní deník od č. 23-701-00132 do č. 23-701-00148 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. 23-001-00027 ze dne 28.3.2023 - předpis faktury č. 230100003
- č. 23-801-00037 ze dne 31.3.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 230100003
- č. 23-001-00042 ze dne 16.5.2023 - předpis faktury č. 230100006
- č. 23-801-00061 ze dne 22.5.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 230100006
- 23-001-00053 ze dne 19.6.2023 - předpis faktury č. 202306
- č. 23-801-00081 ze dne 10.7.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 202306
- č. 23-001-00054 ze dne 30.6.2023 - předpis faktury č. 300310361
- č. 23-801-00076 ze dne 28.6.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 300310361 + zařazení do majetku
- č. 23-005-00038 ze dne 18.10.2023 - předpis finančního daru
- č. 23-801-00126 ze dne 30.10.2023 - zaúčtování úhrady finančního daru
- č. 23-005-00041 ze dne 18.12.2023 - zařazení darovaných nemovitostí do majetku

**Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2022
- protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022 ze dne 28.4.2023
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 2.5.2023
- účetní doklad č. 23-005-00023 ze dne 28.4.2023 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

**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

**Darovací smlouvy**

- darovací smlouva o převodu pozemků ze dne 18.12.2023 - dar od JČK, pozemky p.č. st. 89, 91 m<sup>2</sup>, stavba čp. 30, p.č. st. 90, 90 m<sup>2</sup>, stavba čp. 31 bytový dům a p.č. 76/8, 855 m<sup>2</sup>, právní účinky vkladu dne 18.12.2023, hodnota převáděných nemovitostí 514.806 Kč
- darovací smlouva ze dne 18.10.2023 - finanční dar 3.000 Kč záchrané stanice Makov

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- postup podle směrnice č. 26, čl. 2 (VZMR do 300.000 Kč)
- faktura č. 1423 ze dne 13.11.2023 - montáž svítidel VO, 28.465 Kč
- účetní doklad č. 23-001-00088 ze dne 13.11.2023 - předpis faktury č. 1423
- účetní doklad č. 23-801-00134 ze dne 15.11.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 1423, bankovní výpis č. 134 ze dne 15.11.2023
- směrnice č. 26 upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1.1.2022

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- zápis ze zastupitelstva ze dne 22.10.2022 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 28.12.2022 - schválení rozpočtu na rok 2023, schválení SVR na roky 2024 - 2025, pověření starosty k provádění rozpočtových opatření v příjmech neomezeně a ve výdajích do výše 500.000 Kč na jednotlivou položku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 28.4.2023 - schválení ZÚ za rok 2022 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2022
- zápis ze zastupitelstva ze dne 29.9.2023 - schválení finančního daru 3.000 Kč ZS Makov
- zápis ze zastupitelstva ze dne 29.9.2023 - schválení přijetí daru od JČK