



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01C3NKF

Spisová značka: **OEKO-PŘ 78450/2023/jahol**

Číslo jednací: **KUJCK 51145/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Čenkov u Bechyně, IČO 00512541

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

31.10.2023 jako dílčí přezkoumání

16.04.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Čenkov u Bechyně 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 31.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Jitka Luňáková**

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. 476/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Ing. Marie Tomanová - starostka

Ivana Suchanová - 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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 261 Pokladna, byl učiněn dne 16.04.2024.

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
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
Obec neúčtuje o podnikatelské činnosti (výkaz zisku a ztráty).
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
Obec neuzavřela v kontrolovaném období smlouvu týkající se sdružených prostředků.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
Obec v přezkoumávaném období nepřijala nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.
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
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
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
V rámci daného předmětu přezkoumání byla realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, zaměřená na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržování zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
Obec neeviduje dlouhodobé pohledávky a závazky.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
Obec v přezkoumaném období nezastavila 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 0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,03 %
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**D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 19.04.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Luňáková

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**

- návrh rozpočtu na rok 2023 - informace o zveřejnění a schválení v ZO uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou obce
- zveřejněn na internetových stránkách obce od 20.11.2022 do 31.12.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2022 jako vyrovnaný, P a V - 1.301.500 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách obce, ověřeno na <https://www.cenkov.cz/obecni-urad/rozpocet-obce/>, přístup z internetu dne 29.11.2023

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2023 - 2025
- návrh zveřejněn od 20.11.2022 do 31.12.2022 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu
- schválen ZO dne 30.12.2022
- schválený střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách obce od 31.12.2022, ověřeno na <https://www.cenkov.cz/obecni-urad/rozpocet-obce/>, přístup k internetu dne 29.11.2023

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2022
- návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce od 15.04.2023 do 20.05.2023 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou obce
- návrh ZÚ 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 03.05.2023 s výrokem bez výhrad
- schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dne 10.05.2023 – informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu

Bankovní výpis

- výpis z účtu KB č. 12, konečný zůstatek ke dni 31.12.2023 - základní běžný účet
- výpis z účtu ČNB č. 12, konečný zůstatek ke dni 29.12.2023 - účet dotace

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 01.01.2023
- uzavřená se zaměstnancem I. S.

Faktura

- FAP č. 29/2023 ze dne 12.07.2023, zhotovitel: LP Stavební Ladislav Píkl, IČO 08632341, "stavební úpravy zastávky a přestavba veřejně přístupného altánu", celková hodnota 289.315 Kč bez DPH (350.071,15 Kč vč. DPH)
- předpis: UD č. 23-001-00038 z 12.07.2023 (042/321)
- platba: výpis KB č. 7/2023, obrat z 20.07.2023, zaúčtování par. 6171 pol. 6121

- FAP č. 230100037 z 18.01.2023, dodavatel: JVPO spol. s r. o., IČO 26106175, nádrž laminátová 1000 l, pevná spojka B75 tlaková, víčko B75 s řetízkem v celkové hodnotě 12.476 Kč
- předpis: UD č. 23-801-00001 z 18.01.2023 (558,028/321,088)
- platba: výpis KB č. 1/2023, obrat z 25.01.2023, UD č. 23-801-00001 z 25.01.2023

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 10/2023
- výkaz sestaven za období 12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 11.12.2023
- Inventarizační zpráva Obec Čenkov u Bechyně ze dne 26.01.2024
- inv. soupis účtu 018, 019, 021, 022, 028, 031, 078, 079, 081, 082, 088, 112, 231, 261, 314, 321, 374, 403
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 03.01.2024, LV 10001
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 03.01.2024, LV 574
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 03.01.2024, LV 645
- prohlášení starostky obce, že konečný stav uvedený ve výpisu z KN je totožný se stavem majetku k 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- obci byly ke dni 31.10.2023 doručeny faktury od č. 23-001-00001 do č. 23-001-00052 v celkovém finančním objemu 1.092.860,76 Kč

Kniha odeslaných faktur

- obec ke dni 04.10.2023 vydala faktury od č. 23-002-00001 do č. 23-002-00003 v celkovém finančním objemu 11.400,35 Kč

Pokladní kniha (deník)

- konečný zůstatek pokladní knihy 10/2023 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261 Pokladna vykázaným v rozvaze 10/2023

Pokladní kniha (deník)

- konečný zůstatek pokladní knihy 12/2023 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261 Pokladna vykázaným v rozvaze 12/2023

Příloha rozvahy

- výkaz sestaven ke dni 31.12.2023

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 31.10.2023
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 31.10.2023
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 31.10.2023
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2023

Darovací smlouvy

- Žádost o příspěvek na činnost mysliveckého spolku ze dne 12.03.2023
- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 11.04.2023
- příjemce daru: Myslivecký spolek, Zelený háj Březnice, IČO 47267721
- dar: 2.000 Kč
- účel: na nákup obilí nebo jiných potřebných věcí
- předpis: UD č. 23-007-00010 z 11.04.2023
- poskytnutí: výpis KB č. 4/2023, obrat z 14.04.2023, zaúčtování 345/231 par. 1037 pol. 5222

- Žádost o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 14.12.2022
- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 11.04.2023
- příjemce daru: ARPIDA, centrum pro rehabilitaci osob se zdravotním postižením, z. s., IČO 65053079
- dar: 5.000 Kč
- předpis: UD č. 23-007-00009 z 11.04.2023
- poskytnutí: výpis KB č. 4/2023, obrat z 14.04.2023, zaúčtování 231/345 par. 3459 pol. 5229

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- V přezkoumaném období obec neposkytla účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2023, sml. č. SDO/OEZI/1888/2023, ze dne 02.08.2023
- investiční dotace na realizaci akce "Stavební úpravy zastávky a přístavba veřejně prospěšného altánu" ve výši 252.000 Kč
- účelový znak 711
- minimální procentuální podíl vlastních peněžních prostředků na realizaci akce k poskytnuté dotaci - dotace ve výši 252.000 Kč činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- Závěrečná zpráva o vyúčtování dotace ze dne 10.01.2024, celkové investiční náklady ve výši 594.654,37 Kč vč. DPH (soupis vynaložených uznatelných výdajů)

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nezemědělského pozemku ze dne 30.10.2023
- nájemce: fyzická osoba M. S.
- pronajímatel: Čenkov u Bechyně
- předmět nájmu: pozemková parcela p. č. 1376/2 v k. ú. Čenkov u Bechyně (celková výměra 1.049 m²) - plocha pronájmu činí cca 120 m²
- roční nájemné stanoveno na 0,40 Kč/m², tj. 48 Kč za rok
- Záměr obce zveřejněn od 22.08.2023 do 12.09.2023
- Zápis ZO ze dne 16.10.2023, usnesení č. 65

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

- V přezkoumaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o dispozici s nemovitým majetkem.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 18.12.2023
- povinná: obec Čenkov u Bechyně
- oprávněná: fyzická osoba M. S.
- zatížená nemovitost: pozemek parc. č. 1376/2 v k. ú. Čenkov u Bechyně
- služebnost spočívající v právu strpět Kanalizaci na části Pozemku Strany povinné v právu a vjezdu na část Pozemku Strany povinné za účelem provozování, údržby a oprav Kanalizace
- bezplatně zřízené věcné břemeno
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-14878/2023-301 - právní účinky ke dni 18.12.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Smlouva o dílo č. 202301 ze dne 10.05.2023
- zhotovitel: LP Stavební, Ladislav Píkl
- předmět smlouvy: dílo "Stavební úpravy zastávky a přístavba veřejně přístupného altánu"
- cena díla: 445.797 Kč bez DPH
- postup dle odst. II. skupina - průzkum trhu, směrnice 1/2017 Zásady pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 13.03.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice 1/2017 Zásady pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 13.03.2017
- Směrnice 2/2013 Reálná hodnota majetku určeného k prodeji, účinnost od 01.12.2013
- Podpisové vzory ke Směrnice o zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, pro období roku 2023
- Podpisové vzory ke Směrnici o vedení účetnictví obce podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, na rok 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ZO ze dne 30.12.2022 - schválení rozpočtu 2023, schválení střednědobého výhledu rozpočtu 2023-2025, schválení finančního daru 5.000 Kč pro ARPIDA
- zápis ZO ze dne 03.05.2023 - schválení závěrečného účtu 2022

Účetní závěrka

- protokol o schválení účetní závěrky
- schválena zastupitelstvem obce dne 03.05.2023
- odeslání informace do CSÚIS dne 13.07.2023
- UD č. 23-007-00012 z 03.05.2023