



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX019FWFG

spisová značka: **OEKO-PŘ 39882/2023/jilu**

MĚSTYSE PŘÍDOLÍ okres Č. KRUMLOV	
DOŠLO: 25.9.2023	č.j. VMP-1314/2023
POČET LISTŮ: 4	, s.z.: 181.1
SKART. ZN.: A	, SKART. LH. 10

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2023

městysě Přídolí, IČO: 00246093

V návaznosti na ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.08.2023.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle městysě dne 21.09.2023.

Dílčí přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslav Holub**

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 469/2023/OEKO-PŘ dne 19.7.2023.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Zástupce územního celku:

Ing. Vítězslav Jílek - starosta

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

1. V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

2. V rámci přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky závažného charakteru § 10 odst. 3 písm. c) zákona, spočívající v povinnostech územního celku stanovených zvláštními předpisy.

Přehled chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c) v členění podle odst. 1 a 2 zákona:

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**Porušení ustanovení: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví**

➤ **Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. (ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.):**

Městys Přídolí dne 22. 03. 2023 uzavřel s ČR- SPÚ smlouvu o bezúplatném převodu pozemku č.1002992333, kde předmětem smlouvy jsou pozemky parc. č. 198/15 zahrada v k.ú. Přídolí, úč. ocenění ve výši 753,36 Kč, parcelní číslo 380/7 ostatní plocha v k.ú. Všeměry, účetní ocenění 205 Kč, parcelní číslo 1821/6 trvalý travní porost v k.ú. Zátés, účetní ocenění 680,82 Kč, právní účinky vkladu nastaly dne 29. 03. 2023. K zařazení do majetku městyse došlo až 11. 04. 2023 účetním doklad č. 23-009-00010, nebyl tedy dodržen okamžik uskutečnění účetního případu v případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí.

3. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano
ÚC netvoří peněžní fondy

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano
ÚC neprovozuje podnikatelskou činnost

§ 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 právními nebo fyzickými osobami - přezkoumán: Ano
ÚC nehospodaří se sdruženými prostředky

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano
dlouhodobé závazky celkem ve výši 1.000.000 Kč vedeny na účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky

§ 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
*ÚC byly poskytnuty tyto prostředky :
na položku 4116 - částka 850.672 Kč*

§ 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
*účetní jednotka obdržela dle výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 08. 2023 :
na položku 4111 - částku 37.000 Kč UZ 98008 na volby prezidenta
na položku 4112 - částku 125.100 Kč na výkon státní správy
na položku 4122 - částku 179.047 Kč z toho UZ 00480 "My v tom Jihočechy nenecháme " UZ 00710 dotace POV "Pořízení nezbytného základního vybavení do zasedací místnosti Úřadu městyse Přídolí"
na položku 4213 - částku 783.237 Kč UZ 89518 a 89517 "Obnova vybavení kuchyně ZŠ a MŠ Přídolí"
na položku 4216 - částku 167.017,04 Kč UZ 17508 inv. dotace "Rekonstrukce spolkového domu Přídolí"*

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano
ÚC nehospodaří s majetkem státu

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano
ÚC neručí za žádné tyto závazky

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano
ÚC nemá zastavený majetek

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano
ÚC má uzavřenou novou smlouvu k zřízení věcného břemene

Nepřezkoumané předměty

§ 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: Ne

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Přidolí, dne 21.09.2023

Podpis kontrolora:

Jaroslav Holub

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvláště zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření městyse Přidolí byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření seznámen územní celek bezprostředně po ukončení dílčího přezkoumání hospodaření s tím, že zhotovený zápis z tohoto přezkoumání bude územnímu celku doručen elektronicky do jeho datové schránky.

Příloha**Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření městyse byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2022, zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce ve lhůtách dle zákona - potvrzeno na dokumentu

Rozpočtová opatření

- ZO ze dne 18. 5. 2017 - pověřuje starostu ke schvalování a provádění rozpočtových opatření
- rozpočtové opatření č. 2/23, schváleno starostou městyse dne 1. 2. 2023, zveřejněno dne 1. 2. 2023
- rozpočtové opatření č. 3/2023, schváleno starostou městyse dne 1. 3. 2023, zveřejněno dne 1. 3. 2023
- rozpočtové opatření č. 8/2023, schváleno starostou městyse dne 1. 6. 2023, zveřejněno dne 1. 6. 2023
- rozpočtové opatření č. 4 projednáno a schváleno v ZM dne 16. 3. 2023, usnesením č. 2023-5-6, zveřejněno 16. 3. 2023

Schválený rozpočet

- na rok 2022, zveřejněn na internetových stránkách dle zákona
- v ZM č. 3 schválen dne 15. 12. 2022, usnesením č. 2022-03-12 jako přebytkový
- celkové příjmy činí 30.642.120 Kč, celkové výdaje činí 29.620.634 Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení o zaslání příspěvku na rok 2023 Základní škola a Mateřská škola Přídolí ze dne 13. ledna 2023

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2023 - 2027, návrh zveřejněn v souladu se zákonem - potvrzeno na dokumentu, schváleno v ZM č. 3 dne 15. 12. 2022, usnesením č. 2022-03-13, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dle zákona

Závěrečný účet

- materiál návrhu závěrečného účtu zveřejněn v souladu se zákonem - potvrzeno na dokumentu, schváleno v ZM č. 7 dne 22. 6. 2023, usnesením č. 2023-07-04, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dle zákona, bez výhrad

Bankovní výpis

- sestavený ke dni 31. 8. 2023 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 8. 2023 zůstatek účtu 231 - Základní běžný účet
- ČSOB, a.s., v.č. 2023/185, ČNB v.č. 8, ČSOB, a.s., v.č. 2023/14 - spořicí, ČSOB, a.s., v.č. 2023/5 - termínovaný vklad

Evidence majetku

- faktura došlá č. VF6331/0713 ze dne 30. 3. 2023 na částku 24.706,99 Kč počítač
- předpis faktury účetní doklad č. 23-001-00095 ze dne 30. 3. 2023
- úhrada faktury účetní doklad č. 23-803-00075 ze dne 31. 3. 2023
- dle výpisu ze ZBÚ u ČSOB, a.s., v.č. 2023/75 obrát ze dne 31. 3. 2023
- zařazení do majetku na účet 028 účetní doklad č. 23-001-00095 ze dne 30. 3. 2023 v hodnotě 24.065,69 Kč

Faktura

- faktura došlá č. 230100038 ze dne 30. 6. 2023 na částku 13.759 Kč za servis multikáry BONETTI
- předpis faktury účetní doklad č. 23-001-00191 ze dne 4. 7. 2023
- úhrada faktury účetní doklad č. 23-803-00149 ze dne 10. 7. 2023
- dle výpisu ze ZBÚ u ČSOB, a.s., v.č. 2023/149 obrát ze dne 10. 7. 2023
-
- faktura vydaná č. 23-002-00035 ze dne 25. 8. 2023 na částku 193 Kč za použití fekálního vozu
- předpis faktury účetní doklad č. 23-002-00035 ze dne 25. 8. 2023
- úhrada faktury účetní doklad č. 23-803-00184 ze dne 30. 8. 2023
- dle výpisu ze ZBÚ u ČSOB, a.s., v.č. 2023/184 obrát ze dne 30. 8. 2023

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 31. 8. 2023

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 31. 8. 2023
- od č. 23-001-00001 do č. 23-001-00255 o celkovém objemu faktur v částce 9.886.569,78 Kč

Kniha odeslaných faktur

- sestavena ke dni 31. 8. 2023
- od č. 23-002-00001 do č. 23-002-00037 o celkovém objemu faktur v částce 568.285 Kč

Pokladní doklad

- výdajový pokladní doklad č. 23-701-00488 ze dne 19. 6. 2023 ve výši 1.205 Kč za startování na křovinořez
- účetní doklad č. 23-701-00488 ze dne 19. 6. 2023
-
- příjmový pokladní doklad č. 243-701-00434 ze dne 25. 5. 2023 ve výši 1.299 Kč za komunální odpad
- účetní doklad č. 243-701-00434 ze dne 25. 5. 2023

Pokladní kniha (deník)

- sestavena ke dni 31. 8. 2023 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 8. 2023 zůstatku účtu 261 - Pokladna

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31. 8. 2023

Rozvaha

- sestavena ke dni 31. 8. 2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31. 8. 2023

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31. 8. 2023

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola - rozvaha sestavena ke dni 31. 8. 2023

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola Přídolí - sestaven ke dni 31. 8. 2023

Darovací smlouvy

- Žádost o příspěvek prodejny potravin v Přídolí ze dne 31. ledna 2023
- Darovací smlouva uzavřená dne 19. 6. 2023, Městys Přídolí jako dárcce, Jednota družstvo spotřebitelů v Kaplici jako obdarovaný, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 30.000 Kč na provoz venkovské prodejny 051 Přídolí
- schváleno v ZM dne 18. 5. 2023 usnesením č. 2023-06-10
- předpis účetní doklad č. 23-003-00048 ze dne 23. 6. 2023
- úhrada účetní doklad č. 23-803-00135 ze dne 23. 6. 2023 na částku 30.000 Kč trans. č. 3
- dle výpisu ze ZBÚ u ČSOB a.s. v.č. 2023/135 obrat ze dne 23. 6. 2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Průvodní dopis k návrhu Smlouvy o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2023 a další důležité informace k účtování ze dne 17. 5. 2023, příjem zaúčtovat na položku 4122 UZ 710, čerpání na položku 5xxx UZ 710,
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2023 číslo smlouvy SDO/OEZI/1728/2023 uzavřená dne 17. 7. 2023, účelem neinvestiční dotace je poskytnutí peněžních prostředků na realizaci "Pořízení nezbytného základního vybavení do zasedací místnosti Úřadu městyse Přídolí", dotace ve výši 131.000 Kč s UZ 710 činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce, vyúčtování podá příjemce nejpozději do 15. 1. 2024
- předpis účetní doklad č. 23-004-00025 ze dne 17. 7. 2023
- příjem dotace účetním dokladem č. 23-803-00162 ze dne 27. 7. 2023 na částku 131.000 Kč
- dle výpisu ze ZBÚ u ČSOB, a.s., v.č. 162 obrat ze dne 27. 7. 2023

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva č. sml. 254 uzavřená dne 1. 6. 2016, Městys Přídolí jako propachtovatel, právnická osoba jako pachtýř, Městys Přídolí je vlastníkem pozemku p.č. 2158 v k.ú. Spolí, účelem je dočasné užívání k zemědělskému hospodaření, výše pachtovného je stanoveno ve výši 3.211 Kč a je splatné dle článku III. této smlouvy nejpozději do 31. 3.
- faktura vydaná č. 23-012-00001 ze dne 1. 3. 2023 na částku 3.211 Kč za nájemné pozemku
- předpis účetní doklad č. 23-012-00001 ze dne 1. 3. 2023
- úhrada účetní doklad č. 23-803-00073 ze dne 29. 3. 2023 na částku 3.211 Kč trans. č. 1
- dle výpisu ze ZBÚ u ČSOB, a.s., v.č. 73 obrat ze dne 29. 3. 2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 27. 4. 2023, Městys Přídolí jako objednatel, Swietelsky stavební s.r.o. České Budějovice jako zhotovitel, předmětem díla jsou stavební práce a dodávka v souladu s projektovou dokumentací - Obnova MK Přídolí 2023, termín dokončení díla do 31. 10. 2024, cena bez DPH 4.851.322,83 Kč + DPH 1.018.777,79 Kč tj. celkem včetně DPH 5.870.100,62 Kč
- uveřejněno na profilu zadavatele dne 30. 4. 2023 pod systémovým číslem P23V00001585

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

- Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1002992333 uzavřená dne 22. 3. 2023 Česká republika - Státní pozemkový úřad České Budějovice jako převádějící, Městys Přídolí jako nabyvatel, jedná se o pozemky parcelní číslo 198/15, zahrada v k. ú. Přídolí, účetní ocenění 753,36 Kč, parcelní číslo 380/7 ostatní plocha v k.ú. Všeměry, účetní ocenění 205 Kč, parcelní číslo 1821/6 trvalý travní porost v k.ú. Zátes, účetní ocenění 680,82 Kč, právní účinky vkladu vznikly ke dni 29. 3. 2023,
- účetní doklad č. 23-009-00010 ze dne 11. 4. 2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: CB-014330064346/001-DVK uzavřená dne 4. 7. 2023, Městys Přídolí jako povinná, EG.D, a.s. Brno jako oprávněná, povinný je vlastníkem pozemku par.č. 2124, 2131/6, 725/3, 734/1 v k.ú. Přídolí, a oprávněný je vlastníkem a provozovatelem stavby, kabelového vedení NN, uzemnění, kabelového pilíře, VB se zřizuje za úplatu ve výši 10.000 Kč + DPH, uzavření bylo schváleno v ZM dne 22. 6. 2023 usnesením č. 2023-07-11, právní účinky vkladu vznikly ke dni 26. 7. 2023
- faktura vydaná č. 23-002-00029 ze dne 26. 7. 2023 na částku 12.100 Kč úhrada věcného břemene
- předpis účetní doklad č. 23-002-00029 ze dne 26. 7. 2023
- úhrada účetní doklad č. 23-803-00194 ze dne 13. 9. 2023 na částku 12.100 Kč
- dle výpisu ze ZBÚ u ČSOB, a.s., v.č. 2023/194 obrat ze dne 13. 9. 2023 trans. č. 9
- přeúčtováno na analytický účet 031 0501 účetním dokladem č. 23-009-00018 dne 26. 7. 2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice - Vedení a systém zpracování účetnictví s účinností od 1. 1. 2019
- Směrnice - O přečehování reálnou hodnotu s účinností od 1. 1. 2016
- Směrnice - O zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 5. 4. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZM ze dne 13. 12. 2022 - rozpočet obce na rok 2023, usnesení č.
- ZM ze dne 16. 3. 2023 - projednáno a schváleno rozpočtové opatření č. 4 usnesením č. 2023-5-6
- ZM ze dne 22. 6. 2023 - závěrečný účet, usnesení č. 2023-07-04
- Protokol o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Přídolí ze dne 24. 5. 2023, předmětem kontroly bylo dodržování zákonů 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky 410/2009 Sb., a č. vyhlášky 270/2020 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, kontrola účetních dokladů za rok 2022, kontrola byla provedena dne 11. 5. 2023, za období roku 2022, kontrolní zjištění - účetní jednotka vede účetnictví tak, že neodporuje zákonům a ostatním právním předpisům ani neobchází jejich účel.

účetní závěrka

- za rok 2022
- schváleno v ZM č. 7, dne 22. 6. 2023, usnesením č. 2023-07-05
- přeúčtování HV účetním dokladem č. 23-009-00014 ze dne 22.6. 2023
- stavová zpráva - odeslání dat do CSÚIS dne 26. 6. 2023
-
- schválení účetní závěrky příspěvkové organizace schválena v ZM č. 6 ze dne 6. 4. 2023 usnesením č. 2023-06-07
- rozdělení do fondu - do rezervního fondu