



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01DHMHI

spisová značka: **OEKO-PŘ 76648/2024/jilu**

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2024 **městyse 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 2024.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 30.06.2024.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle městyse dne 31.07.2024.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

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.: 487/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024.

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 **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2 znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

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

Dodržování povinností vyplývajících ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tj. střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu – ověřeno na výkazy platné k 30.06.2024, ověřeno zveřejnění.

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano
Územní celek nemá zřízeny peněžní fondy, ověřeno na výkazy platné k 30.06.2024.

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano
Územní celek o podnikatelské činnosti neúčtuje, ověřeno na výkazy platné k 30.06.2024.

§ 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
Územní celek neúčtuje o sdružených prostředcích.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano
Územní celek nevykazuje dlouhodobé závazky. V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc. Ověřeno na výkazy platné k 30.06.2024. Územní celek na účtu 245 jiné běžné účty neúčtuje.

§ 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
Územní celek v kontrolovaném období nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a prostředky ze zahraničí.

§ 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
Územní celek k 30.06.2024 nepřijal do rozpočtu žádný účelový transfer, který by podléhal vyúčtování.

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano
Ověřeno splnění vybraných povinností a ověření zákonných procesů související s nakládáním s majetkem v souladu se zákonem o obcích. V přezkoumávaném období územní celek uzavřel jednu smlouvu o převodu nemovitostí podléhající zápisu do katastru nemovitostí, viz písemnosti.

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano
Územní celek v přezkoumávaném období nehospodařil ani nenakládal 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
Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka na stavební práce: "Přídolí - obnova vodovodu na jihovýchodním okraji obce", viz písemnosti.

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano
Obec eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních systémech (např. kniha došlých faktur, kniha odeslaných faktur). Z celkového počtu došlých a vydaných faktur byl uskutečněn náhodný výběr - viz písemnosti.

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano
Územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob.

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

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano
V přezkoumávaném období nebyla uzavřena smlouva o zřízení VB.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem - přezkoumán: Ano
V rámci tohoto předmětu byla kontrola zaměřena na správnost, průkaznost a úplnost zachycení vybraných operací v účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejících předpisů upravujících účetní oblast.

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
- Bude předmětem konečného PH.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

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

České Budějovice, dne 01.08.2024

Podpis kontrolorky:

Bc. Jitka Maurerová
kontrolorka pověřená řízením 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 Přídolí byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. seznámen územní celek dnem jeho doručení do datové schránky územního celku.

Příloha**Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření městyse byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2024
- zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve lhůtách dle zákona – potvrzeno na materiálu
- návrh rozpočtu ZŠ a MŠ Přídolí
- zveřejněn dne 27.11.2023

Rozpočtová opatření

- delegace pravomocí k provádění rozpočtových opatření – součástí Směrnice o rozpočtu, účinné dnem 18.05.2017 - pravomoc starosty provádět RO:
- - ve výdajích v rozsahu do 200 tis. Kč na paragraf
- - v příjmech neomezeně
- v kontrolovaném období bylo uskutečněno 7 RO, namátkově zkontrolovány:
- RO č. 1 schváleno starostou městyse dne 31.01.2024, zveřejněno na internetových stránkách obce ode dne 29.02.2024
- RO č. 7 schváleno starostou městyse dne 05.06.2024, zveřejněno na internetových stránkách obce ode dne 04.07.2024
- RO č. 6 schváleno starostou městyse dne 10.05.2024, zveřejněno na internetových stránkách obce ode dne 29.05.2024
- RO č. 5 schváleno starostou městyse dne 10.04.2024, zveřejněno na internetových stránkách obce ode dne 07.05.2024

Schválený rozpočet

- schválen na zasedání ZO dne 07.12.2023, usnesení č.j. 2023-12-11, schválen jako přebytkový
- příjmy ve výši 51.155.600,00 Kč
- výdaje ve výši 50.901.007,00 Kč
- výdaje rozpočtu jsou v paragrafovém členění + schválený finanční vztah ke zřízené příspěvkové organizaci, příjmy v paragrafovém znění, daňové příjmy - v položkovém členění
- schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce ve lhůtě dle zákona, viz: file:///C:/Users/maurerova/Downloads/Rozpocet_seskupeny_2024.pdf

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní škola a Mateřská škola Přídolí
- Příspěvek na činnost - dopis ze dne 15.01.2024
- schválený příspěvek na činnost na rok 2024 ve výši 1.741.307,00 Kč (položka 5331, paragraf 3117) - zkontrolováno na výkaz FIN 2-12 M ke dni 30.06.2024
- účetní doklad č. 24-803-00022 ze dne 24.01.2024 - platba neinvestičního příspěvku pro ZŠ pro rok 2024 ve výši 1.741.307,00 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- zpracován na roky 2023 - 2027
- návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve lhůtě dle zákona - potvrzeno na materiálu
- dlouhodobé pohledávky - účet 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé ve výši 80.000 Kč - Lesní družstvo obci Přídolí
- dlouhodobé závazky městyse nemá
- SVR byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 15.12.2022, usnesení č. 2022-03-13
- schválený SVR zveřejněn na internetových stránkách obce dle zákona

Závěrečný účet

- za rok 2023
- návrh závěrečného účtu byl zveřejněn dle zákona dne 16.05.2024 (potvrzeno na materiálu)
- projednán a schválen spolu se Zprávou o výsledku PH za rok 2023 na zasedání ZO dne 06.06.2024, usnesení č. 2024-17-05 s výrokem: "souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad."
- schválený ZÚ spolu se Zprávou o výsledku PH za rok 2023 byl zveřejněn dne 19.06.2023, viz: <https://www.pridoli.cz/urad/uredni-deska/zaverecny-ucet-za-rok-2023-sestaveny-ke-dni-31122023-1658.html?kshow=6>

Bankovní výpis

- výpis z účtu vedený u ČNB č. 6 ze dne 28.06.2024 - zůstatek odsouhlasen na HÚK k účtu 231/0110
- výpis z účtu vedený u ČSOB a.s. č. 2024/7 za období 01.06.2024 - 30.06.2024 - zůstatek odsouhlasen na HÚK k účtu 231/0120
- výpis z účtu vedený u ČSOB a.s. č. 2024/142 za období 29.06.2024 - 29.06.2024 - zůstatek odsouhlasen na HÚK k účtu 231/0100
- výpis z účtu vedený u ČSOB a.s. č. 2024/3 za období 29.05.2024 - 30.05.2024 - zůstatek odsouhlasen na HÚK k účtu 244/0140
- výpis z účtu vedený u ČSOB a.s. č. 2024/1 za období 06.03.2024 - 22.03.2024 - zůstatek odsouhlasen na HÚK k účtu 244/0150

Faktura

- faktura přijatá:
- faktura - daňový doklad č. 100008324 ze dne 15.05.2024, VIDOX s.r.o., stavební práce na akci "Revitalizace obecního dvora Přídolí SO-01 společenský sál, částka k úhradě 909.011,77 Kč (daň odvede zákazník)
- účetní doklad č. 24-001-00142 ze dne 15.05.2024 - předpis
- účetní doklad č. 24-803-00129 ze dne 11.06.2024 - platba

- faktura - daňový doklad č. 240100037 ze dne 20.05.2024, SPINTECH s.r.o. Frymburk, mulčovač, částka k úhradě vč. DPH 48.327,00 Kč
- účetní doklad č. 24-001-00152 ze dne 28.05.2024 - předpis
- účetní doklad č. 24-803-00119 ze dne 29.05.2024 - platba + zaúčtováno do majetku obce na účet 022/0040

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 30.06.2024

Kniha došlých faktur

- vedena chronologicky od čísla dokladu 23-001-00001 ze dne 02.01.2024 do čísla dokladu 23-001-00187 ze dne 28.06.2024 v celkové částce 5.710.043,45 Kč

Pokladní doklad

- PPD č. 24-701-00496 ze dne 28.06.2024
- PPD č. 24-701-00495 ze dne 26.06.2024

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen 2024
- zůstatek pokladní hotovosti dle pokladní knihy odsouhlasen na účetní stav k účtu 261

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 30.06.2024

Rozvaha

- sestavena ke dni 30.06.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 30.06.2024

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 30.06.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- v přezkoumávaném období nebyla přijata účelová dotace

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 15.05.2024
- objednatel: Městys Přídolí
- zhotovitel: IRO stavební s.r.o. Domoradice 303, 381 01 Český Krumlov
- název díla: "Přídolí - obnova vodovodu na jihovýchodním okraji obce"
- cena díla bez DPH: 1.352.069,97 Kč
- včetně DPH: 1.636.004,66 Kč
- SOD zveřejněna na profilu zadavatele dne 29.05.2024, viz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=85958>

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

- Kupní smlouva ze dne 19.06.2024
- prodávající: Městys Přídolí
- kupující: fyzická osoba P.J.
- prodej pozemku parc.č. 159/1 v k.ú. Přídolí za dohodnutou cenu 52.000,00 Kč
- záměr prodeje zveřejněn od 13.03.2024 do 29.03.2024
- schváleno v ZM dne 06.06.2024, usnesení č. 2024-17-08
- doložka dle zákona o obcích je součástí smlouvy v čl. VII.
- vyznění o provedeném vkladu do KN - právní účinky vkladu k 26.06.2024
- účetní doklad č. 24-009-00012 ze dne 26.06.2024 - prodej nemovitosti
- účetní doklad č. 24-004-00008 ze dne 19.06.2024 - předpis
- účetní doklad č. 24-803-00136 ze dne 19.06.2024 - platba

Smlouvy o věcných břemenech

- v přezkoumávaném období nebyla uzavřena smlouva o zřízení VB

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka na stavební práce:
- "Přídolí - obnova vodovodu na jihovýchodním okraji obce"
- ZM ze dne 04.04.2024 - usnesení č. 2024-15-11: schválení návrhu zadávací dokumentace stavby
- Výzva k podání nabídky ze dne 08.04.2024
- osloveny 3 firmy - doloženy Podací lístky ze dne 08.04.2024
- Evidenční arch podaných nabídek ze dne 26.04.2024 - přihlásilo se 6 firem
- Jmenování hodnotící komise ze dne 26.04.2024
- Protokol o jednání komise pro otevírání obálek, posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek ze dne 26.04.2024
- základním hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena bez DPH
- nejvýhodnější nabídku dle tohoto kritéria předložil uchazeč: IRO stavební s.r.o. Domoradice 303, 381 01 Český Krumlov, IČO: 260 72 912
- ZM ze dne 09.05.2024 - usnesení č. 2024-16-03: vybrána pro realizaci stavební akce "Přídolí - obnova vodovodu na jihovýchodním okraji obce" jako nejvýhodnější nabídka firmy IRO stavební s.r.o. ve výši 1.352.069,97 Kč bez DPH, tj. 1.636.004,66 s DPH
- Oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 10.05.2024

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice - o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná dnem 05.04.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 07.12.2023 - schválení rozpočtu městyse na rok 2024, schválení rozpočtu ZŠ a MŠ Přídolí na rok 2024
- ze dne 07.03.2024 - schválení RO č. 2
- ze dne 04.04.2024 - schválení zadávací dokumentace stavby "Přídolí - obnova vodovodu na jihovýchodním okraji obce"
- ze dne 06.06.2024 - schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ Přídolí za rok 2023, schválení závěrečného účtu městyse Přídolí za rok 2023, schválení účetní závěrky městyse Přídolí za rok 2023, vzato na vědomí RO č. 5 a 6

účetní závěrka

- sestavena ke dni 31.12.2023
- schválena na zasedání ZO dne 06.06.2024, usnesení č. 2024-17-06
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 06.06.2024
- účetní závěrka zaslána do systému CSUIS dne 17.06.2024 - Stavová zpráva
- účetní doklad o přeúčtování hospodářského výsledku ve výši 11.478.518,88 Kč, účetní doklad č. 24-009-00015 ze dne 06.06.2024

- účetní závěrka zřízení PO - ZŠ a MŠ Přídolí
- schválena na zasedání ZO dne 06.06.2024, usnesení č. 2024-17-03