



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016YB06

spisová značka: **OEKO-PŘ 79763/2022/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 36603/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Pleše, IČO 00512702**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

15.09.2022 jako dílčí přezkoumání

a

16.03.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Pleše za rok 2022** 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 17.08.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**

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. 522/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Jaroslav Marsa - starosta

Miroslava Holcová - 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 účtu 993 byl učiněn dne 16.03.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022**

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 2022

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

Přezkoumání hospodaření tohoto předmětu bylo zaměřeno především na kontrolu dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, zákonem č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti, kontrolu správnosti vybraných operací v rozpočtu dle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění a kontrolu plnění povinností vyplývajících ze zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Obec nezřizuje 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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec v kontrolovaném období 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
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 hospodařila v kontrolovaném roce s prostředky Nástroj 104 prostor. jednotka 5 ve výši 92.170, 94 Kč a prostor. jednotka 1 ve výši 19.714,06 Kč.
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 takovým majetkem.
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 takové závazky.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá takové zástavy.
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 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 1,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,60 %
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

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 4.000.633,95 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:
Pleše, dne: 16.03.2023

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolor pověřený 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 2022
- - zveřejněn od 08.04.2022 do 27.04.2022

Pravidla rozpočtového provizoria

- - schváleno na rok 2022
- - zveřejněno 28.12.2021

Rozpočtová opatření

- ze dne 13.11.2017 - schválení pověření starosty ke schvalování RO - v příjmech do výše 500.000,- Kč a ve výdajích do výše 500.000,- Kč na položku
- RO č. 5/2022 - schváleno starostou dne 25.08.2022, zveřejněno dle doložky na materiálu dne 09.09.2022
- RO č. 4/2022 - schváleno starostou dne 07.07.2022, zveřejněno dle doložky na materiálu dne 12.07.2022
- RO č. 3/2022 - schváleno starostou dne 02.06.2022, zveřejněno dle doložky na materiálu dne 10.06.2022
- RO č. 2/2022 - schváleno starostou dne 16.05.2022, zveřejněno dle doložky na materiálu dne 27.05.2022
- RO č. 1/2022 - schváleno starostou dne 25.04.2022, zveřejněno dle doložky na materiálu dne 26.04.2022

Schválený rozpočet

- na rok 2022
- - schválen dne 25.04.2022 jako vyrovnaný
- - schválený materiál zveřejněn dne 27.04.2022 /ověřeno doložkou na materiálu/

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2021 - 2023
- - schváleno v ZO dne 27.05.2019
- - zveřejněn dle zákona 250/2000 Sb., dne 28.05.2019
-
- sestaven na roky 2024 - 2025
- -schválen v ZO dne 27.12.2021
- - zveřejněn dle zákona 250/200 Sb., dne 03.01.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021
- - návrh zveřejněn od 10.06.2022 do 30.06.2022 /ověřeno doložkou na materiálu/
- - schválen na zasedání ZO dne 29.06.2022
- - schválený materiál zveřejněn od 30.06.2022

Faktura

- FP č. 2022008 ze dne 23.03.2022 za dřevní hmotu a palivové dřevo dle dodacího výkupního lístku - 4.338.290,05 Kč včetně DPH
- předpis - účetní doklad č. 610030 ze dne 23.03.2022
- úhrada - účetní doklad č. 000042 ze dne 05.04.2022, výpis č. 042 účtu vedeného u ČS a.s., ze dne 05.04.2022, účetní doklad č. 000043 ze dne 06.04.2022, výpis č. 043 účtu vedeného u ČS a.s., ze dne 06.04.2022, účetní doklad č. 000045 ze dne 11.04.2022, výpis č. 045 účtu vedeného u ČS a.s., ze dne 11.04.2022, účetní doklad č. 00004 ze dne 13.04.2022, výpis č. 047 účtu vedeného u ČS a.s., ze dne 13.04.2022, účetní doklad č. 000048 ze dne 14.04.2022, výpis č. 048 účtu vedeného u ČS a.s., ze dne 14.04.2022, účetní doklad č. 000059 ze dne 13.05.2022, výpis č. 049 účtu vedeného u ČS a.s., ze dne 13.05.2022,

Faktura

- FP č. 2022169 ze dne 28.03.2022 za těžbu a přibližování dřeva - 1.414.370,21 Kč včetně DPH
- předpis - účetní doklad č. 610033 ze dne 31.03.2022
- úhrada - účetní doklad č. 000041 ze dne 31.03.2022, výpis č. 041 účtu vedeného u ČS a.s., ze dne 31.03.2022 a účetní doklad č. 000042 ze dne 04.04.2022, výpis č. 042 účtu vedeného u ČS a.s., ze dne 204.04.2022

Hlavní kniha

- 08/2022

Hlavní kniha

- 12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur - ze dne 27.12.2022
- harmonogram prací - ze dne 27.12.2022
- podpisové vzory - ze dne 27.12.2022
- zápis o proškolení členů inv. komise - ze dne 28.12.2022
-
- inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 24.01.2023
-
- inv. soupis účtu 018
- inv. soupis účtu 019
- inv. soupis účtu 021 0100, 021 0200
- inv. soupis účtu 031 0200, 031 0400, pozemky p. č. 42/2, 44, 45, 51, 102/11, 195/2, 195/3, 195/10, 195/11, 195/18, 195/40, 195/44, 259/16, 259/31, 431/9, 442/5, 453/3, 471/18, 520/2, 537/3, 537/11, 537/13, 537/18, 537/22, 537/29, 537/34, 581/1, 612/26, 698/2, 698/3, 698/16, 698/31 v k. ú. Pleše
- inv. soupis účtu 022
- inv. soupis účtu 028
- inv. soupis účtu 042
- inv. soupis účtu 061
- inv. soupis účtu 069
- inv. soupis účtu 078
- inv. soupis účtu 079
- inv. soupis účtu 081
- inv. soupis účtu 082
- inv. soupis účtu 088
- inv. soupis účtu 132
- inv. soupis účtu 231
- inv. soupis účtu 244
- inv. soupis účtu 261
-
- inv. soupis účtu 262
- inv. soupis účtu 311
- inv. soupis účtu 314
- inv. soupis účtu 315
- inv. soupis účtu 316
- inv. soupis účtu 319
- inv. soupis účtu 321
- inv. soupis účtu 324
- inv. soupis účtu 331
- inv. soupis účtu 336
- inv. soupis účtu 337
- inv. soupis účtu 342
- inv. soupis účtu 343
- inv. soupis účtu 345
- inv. soupis účtu 346
- inv. soupis účtu 348
- inv. soupis účtu 349
- inv. soupis účtu 374
- inv. soupis účtu 378
- inv. soupis účtu 905
- inv. soupis účtu 909
- inv. soupis účtu 993

Kniha došlých faktur

- evidované faktury do čísla 2022100 v celkové částce 3.036.707,80 Kč

Kniha došlých faktur

- vedena do čísla 2022157 - kniha je v celkové výši 4.198.465,96 Kč

Kniha odeslaných faktur

- evidované faktury do čísla 2022015 v celkové částce 4.855.603,52 Kč

Kniha odeslaných faktur

- vedena do čísla 2022110 - kniha je v celkové výši 6.696.516,80 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- zápis ze dne 17.10.2022 - schválení odměn zastupitelům
- výplatní páska 11/2022
- - osobní číslo - 15
- - osobní číslo - 16
- - osobní číslo - 27
- - osobní číslo - 31
- - osobní číslo - 54

Pokladní doklad

- pokladní doklady od 05.08.2022 do 31.08.2022 včetně zaúčtování /V00000115 - V00000126/

Pokladní kniha (deník)

- 08/2022

Pokladní kniha (deník)

- 12/2022

Příloha rozvahy

- k 31.08.2022

Příloha rozvahy

- k 31.12.2022

Rozvaha

- k 31.08.2022

Rozvaha

- k 31.12.2022

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2021
- - schválena na zasedání ZO dne 29.06.2022
- - protokol o schválení - 29.06.2022
- - stavová zpráva - 11.07.2022
- - účetní doklad č. 610067 ze dne 29.06.2022 - přeúčtování HV

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.08.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.08.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2022, č. smlouvy SDO/OEZI/1867/22
-
- - neinvestiční dotace na realizaci akce "Oprava místní komunikace Pleše-Višňová"
- - k užití od 01.01.2022 do 31.12.2022
- - vyúčtování nejpozději do 15.01.2023
- - jednorázově formou zálohové platby ve výši 190.000 Kč, max. 60% z celkových uznatelných nákladů
- - ÚZ 710
-
- příjem dotace - účetní doklad č. 000084 ze dne 22.07.2022, výpis č. 084 účtu vedeného u ČS a.s., ze dne 22.07.2022
-

- vyúčtování poskytnuté dotace - 13.12.2022
- sdělení poskytovatele - e-mail ze dne 03.01.2023 - vyúčtování zálohy ke dni 29.12.2022, účetní doklad číslo 610135 ze dne 29.12.2022

Smlouvy nájemní

- skladová prodejka - daňový doklad č. PPA2200670 ze dne 10.06.2022 ve výši 4.894,- Kč
- zařazovací protokol č. 10/22 - č. účtu 028 000
- zařazení - účetní doklad č. 610063 ze dne 10.06.2022
- úhrada - VPS č. V00000092 ze dne 10.06.2022 a účetní doklad č. 440057 ze dne 10.06.2022

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

- akce: prodej pozemků p. č. 1637/2, p. č. 1691/17 v k. ú. Pleše
- - záměr zveřejněn od 01.12.2021 do 27.12.2021 /ověřeno doložkou na materiálu/
- - prodej schválen dne 27.12.2021 na zasedání ZO za cenu 30,- Kč za m2, usn. 42/21
- - kupní smlouva uzavřená dne 05.02.2022
- - právní účinky vkladu - 21.02.2022
- - směrnice o účetnictví - s účinností od 01.01.2022
- - předpis - 05.02.2022, účetní doklad č. 610024 z 05.02.2022
- - úhrada - účetní doklad č. 000028 ze dne 22.02.2022, výpis č. 028 účtu vedeného u ČS a.s., ze dne 22.02.2022, účetní doklad č. 000032 ze dne 02.03.2022, výpis č. 032 účtu vedeného u ČS a.s., ze dne 02.03.2022, účetní doklad č. 000035 ze dne 09.03.2022, výpis č. 035 účtu vedeného u ČS a.s., ze dne 09.03.2022
- - vyřazení z majetkové evidence - účetní doklad č. 610022 ze dne 21.02.2022

Smlouvy o sdružených prostředcích

- Obec v kontrolovaném období neuzavřela takou smlouvu.

Smlouvy o výpůjčce

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci uzavřená dne 01.11.2022
- obec - poskytovatel
- FO A. V. - příjemce
- poskytnutí finanční výpomoci ve výši 64.662 Kč - splátky budou hrazeny od 31.01.2023 do 30.09.2023
- - schváleno v ZO dne 01.11.2022
- - uhrazeno dne 25.11.2022 ve výši 64.662 Kč
- smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce dne 02.11.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice k veřejným zakázkám - 11/2020
- postup podle bodu V. rozhodovací pravomoci na veřejné zakázky
- - VZ na dodávky a služby - do 500.000 Kč rozhoduje starosta obce
- FaP číslo 202222 ze dne 21.10.2022 ve výši 241.758 Kč za vypracování PD dle objednávky na akci: "Stavební úpravy a nástavba 2 B.J. obj. č. p. 89 Pleše - I. etapa " ve výši 241.758 Kč dodavatel A-Z EKO ateliér s.r.o.
- předpis - účetní doklad č. 610106 ze dne 21.10.2022
- úhrada - účetní doklad číslo 000116 ze dne 21.10.2022, BV ČS a.s., výpis č. 116 denní, pohyb dne 21.10.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice o účetnictví - s účinností od 01.01.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze dne 17.10.2022 - schválení odměn zastupitelům
- zápis ze dne 01.11.2022 - schválení poskytnutí NFV

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.11.2017 - schválení pověření starosty ke schvalování RO - v příjmech do výše 500.000,- Kč a ve výdajích do výše 500.000,- Kč na položku
- ze dne 27.12.2021 - schválení rozpočtového provizoria, schválení SVR
- ze dne 25.04.2022 - schválení rozpočtu na rok 2022
- -

finanční výbor

- zápis ze dne 27.12.2022

kontrolní výbor

- zápis ze dne 27.12.2022