



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CMFTV

Spisová značka: **OEKO-PŘ 58522/2023/zdpe**

Číslo jednací: KUJCK 67636/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Probulov, IČO 00582930

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

29.08.2023 jako dílčí přezkoumání

a

30.05.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Probulov 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 19.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **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. 470/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytly součinnost: Eva Šittová - starostka

Zdeňka Štědroňská - 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 12/2023 - byl učiněn dne 30.05.2024.

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 v kontrolovaném období neuzavřela žádnou takovou smlouvu.
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 v kontrolovaném období nehospodaří s takovými 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
Obec v kontrolovaném období neuzavřela žádnou kupní smlouvu.
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
Obec v kontrolovaném období uskutečnila VZMR na nákup počítače. Viz. písemnosti.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Obec neeviduje žádné dlouhodobé pohledávky a dlouhodobí závazek má evidovaný na účtu 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 1.100.128,00 Kč.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých 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
Obec v kontrolovaném období uzavřela jednu smlouvu týkající se věcných břemen.
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 0,32 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 48,27 %
- 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: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 4.971.386,70 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 30.05.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

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 na rok 2023
- zveřejněn dle zákona dne 19.11.2022

Rozpočtová opatření

- do dne kontroly starostka obce dle pověření schválila 7 rozpočtových opatření, která jsou dle zákona zveřejněna /ověřeno doložkou /

Schválený rozpočet

- na rok 2023
- projednán a schválen na zasedání ZO dne 11.12.2022 jako schodkový ve výši 476.500,- Kč, na BÚ má obec k 31.12.2022 871.361,43 Kč, závazný ukazatel - paragraf
- zveřejněn dle zákona dne 13.12.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh sestaven na roky 2023 - 2025
- zveřejněn dle zákona dne 19.11.2022 /ověřeno na webových stránkách obce/
- - materiál SVR schválen v ZO dne 11.12.2022
- - materiál zveřejněn od 13.12.2022 dle zákona

Závěrečný účet

- závěrečný účet za rok 2022
- - návrh zveřejněn od 09.05.2023 do 28.05.2023 dle zákona
- - materiál projednán a schválen na zasedání ZO dne 28.05.2023
- - schválený materiál ZÚ byl zveřejněn dle zákona dne 28.05.2023

Faktura

- DFa č. 1023130400 ze dne 18.04.2023 ve výši 78.200,00 Kč za 34 ks Quercus robur
-
- předpis - účetní doklad č. DF-23-00026 ze dne 18.04.2023
- úhrada - VBÚ č. 004 Česká spořitelna, pohyb ze dne 18.04.2023, účetní doklad č. CS-23-00004 ze dne 18.04.2023

Faktura

- DFa č. 20231163 ze dne 31.05.2023 ve výši 2.983,86 Kč za rozbor odpadní vody
-
- předpis - účetní doklad č. DF-23-00038 ze dne 02.06.2023
- úhrada - VBÚ č. 006 Česká spořitelna, pohyb ze dne 20.06.2023, účetní doklad č. CS-23-00006 ze dne 20.06.2023

Faktura

- DFa č. 202314 ze dne 25.04.2023 ve výši 10.890 Kč za převoz bagru
-
- předpis - účetní doklad č. DF-23-00022 ze dne 25.04.2023
- úhrada - VBÚ č. 005 Česká spořitelna, pohyb ze dne 06.05.2023, účetní doklad č. CS-23-00005 ze dne 06.05.2023

Faktura

- DFa č. F223038544 ze dne 31.05.2023 ve výši 27.245,81 Kč za počítač
- předpis, zařazení na majetkový účet 028 - účetní doklad č. DF-23-00036 ze dne 02.06.2023
- úhrada - VBÚ č. 006 Česká spořitelna, pohyb ze dne 20.06.2023, účetní doklad č. CS-23-00006 ze dne 20.06.2023

Faktura

- DFa č. FV23010916 ze dne 20.11.2023 ve výši 40.174,00 Kč za 20 ks Quercus robur
-
- předpis - účetní doklad č. DF-23-00084 ze dne 20.11.2023
- úhrada - VBÚ č. 4/23 Fio banka, pohyb ze dne 24.11.2023, účetní doklad č. 23-805-00004 ze dne 4.11.2023 , T 33

Hlavní kniha

- 07/2023

Hlavní kniha

- 12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2023 - 10.12.2023, podpisové vzory inv. komise, protokol o proškolení inv. kom.
- směrnice pro provedení inventarizace - 05.12.2023
- inventarizační zpráva za rok 2023 - 15.01.2024
- výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2023
-
- inventurní soupis k účtu 018
- inventurní soupis k účtu 021
- inventurní soupis k účtu 022
- inventurní soupis k účtu 028
- - inv. č. 281 - zařazení počítače, inv. č. 257 - vyřazení počítače ACER Extense
- inventurní soupis k účtu 029
- inventurní soupis k účtu 031
- - pozemek p. č. 1021/1 ostatní plocha - VB - 031 0710
- inventurní soupis k účtu 041
- inventurní soupis k účtu 042
- inventurní soupis k účtu 068
- inventurní soupis k účtu 078
- inventurní soupis k účtu 081
- inventurní soupis k účtu 082
- inventurní soupis k účtu 088
- inventurní soupis k účtu 089
- inventurní soupis k účtu 231
- inventurní soupis k účtu 244
- inventurní soupis k účtu 245
- inventurní soupis k účtu 261
- inventurní soupis k účtu 314
- inventurní soupis k účtu 321
- inventurní soupis k účtu 331
- inventurní soupis k účtu 336
- inventurní soupis k účtu 337
- inventurní soupis k účtu 342
- inventurní soupis k účtu 374
- inventurní soupis k účtu 378
- inventurní soupis k účtu 388
- inventurní soupis k účtu 403
- inventurní soupis k účtu 472
- inventurní soupis k účtu 901
- inventurní soupis k účtu 922

Kniha došlých faktur

- vedena el. do čísla DF-23-00092

Kniha odeslaných faktur

- vedena el. do čísla DF-23-00005

Kniha odeslaných faktur

- vedená elektronicky, do čísla DF-23-00054

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zam. 12/2023
- - os. č.38
- - os. č.39

Pokladní doklad

- od čísla POK-23-00153 do čísla POK-23-00162

Pokladní doklad

- POK - 23-00217 až POK-23-00228

Pokladní kniha (deník)

- 07/2023

Pokladní kniha (deník)

- 12/2023

Příloha rozvahy

- k 31.07.2023

Příloha rozvahy

- k 31.12.2023

Rozvaha

- k 31.07.2023

Rozvaha

- k 31.12.2023

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2022
- - schválena na zasedání ZO dne 28.05.2023
- protokol o schválení ze dne 06.06.2023
- stavová zpráva ze dne 06.06.2023
- účetní doklad č. U-23-0001 ze dne 02.06.2023

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.07.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.07.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2023

Darovací smlouvy

- darovací smlouva uzavřená dne 19.02.2023 s SDH Probulov ve výši 3.000, Kč
- předpis - účetní doklad č. U-23-00007 ze dne 19.02.2023, opravný doklad č. OP-23-00006 ze dne 29.08.2023
- úhrada - VPD č. POK-23-00031 ze dne 24.02.2023, totožný účetní doklad, opravný doklad č. OP-23-00005 ze dne 29.08.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů v souvislosti přípravnou fází na volbu prezidenta ČR v roce 2023 11.11.2022
- příjem transferu ve výši 37.000,00 Kč
- - BÚ č. 1 ČNB, pohyb ze dne 20.01.2023, účetní doklad č. CNB -23-00001 ze dne 20.01.2023
- předběžné vyúčtování - dokrytí výdajů 2023
-
- vratka ve výši
- - BÚ č. 1 Fio banka, pohyb ze dne 26.01.2023 T59, účetní doklad č. 24-805-00001 ze dne 26.01.2023 ve výši 11.494,00 Kč

Smlouvy nájemní

- záměr pronájmu pozemku p. č. 925/2 v k. ú. Probulov c výměře 103 m2
- - zveřejněn od 20.02.2023 do 08.03.2023
-
- smlouva nájemní uzavřená dne 25.04.2023
- obec Probulov - pronajímatel
- CETIN a.s. - nájemce
-
- - nájem schválen v ZO dne 09.03.2023
- - nájemné je smluvně stanoveno ve výši 40.000,- Kč a roční míra inflace v procentech vyjádřená přírůstkem průměrného indexu spotřebitelských cen, úhrada proběhne dle smlouvy k poslednímu dni prvního měsíce daného roku
- - poměrná část prvního nájemného roku bude uhrazena do 30 dnů od účinnosti smlouvy
- předpis - účetní doklad č. U-23-00013 ze dne 25.04.2023 ve výši 22.185,79 Kč
- úhrada - výpis účtu vedeného u ČS, a.s., číslo 007, pohyb ze dne 12.07.2023 ve výši 22.185,79 Kč, účetní doklad č. CS-23-00007 ze 12.07.2023 T20

Smlouvy o sdružených prostředcích

- obec v kontrolovaném období neuzavřela takovou smlouvu

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení VB č.: PIA-014330079891/001-FIA uzavřená dne 11.01.2023, kde je obec jako povinná a EG. D, a. s. jako oprávněná.
- Věcné břemeno se zřizuje za účelem distribuční soustavy na pozemku parc. č. 1021/1, 1219/1, 1219/2 v k. ú. Probulov. Věcné břemeno se zřizuje úplatně. Jednorázová náhrada se sjednává na částku 2.000 Kč.
-
- De čl. VII. – doložky této smlouvy bylo uzavření smlouvy schváleno v ZO dne 14.01.2023,
- usnesením č. I/2023.
- Zápis ZO ze dne 14.01.2023 – usnesení č. I/2023 – schválení smlouvy o zřízení VB
-
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-2958/2023-305
- Právní účinky vkladu dne 28.02.2023
- Účetní doklad č. VD-23-00004 ze dne 15.02.2023 – předpis na částku 2.000,-Kč
- Výpis z BÚČ Česká spořitelna- č. 005, obrat ze dne 18.05.2023 – úhrada
- Účetní doklad č. CS-23-00005 ze dne 18.05.2023 – zaúčtování úhrady ve výši 2.000,- Kč a 120,- Kč poštovné
-
- Pozemky již zatíženy VB - účtováno již 031 0710

Dokumentace k veřejným zakázkám

- akce: "nákup stromů 34 ks Quercus robur - alejové stromy - dub letní"
-
- vnitřní směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu pro obec Probulov - účinnost od 01.01.2020
-
- postup podle bodu 6 - zadávání zakázek II. kategorie od 50.000,00 Kč do 399.999,00 Kč - průzkum trhu
- doloženy 4 nabídky e-mailovou poštou doručeny v období 24.02.2023 - 20.03.2023
- objednávka ze dne 22.03.2023
-
- DFa č. 1023130400 ze dne 18.04.2023 ve výši 78.200,00 Kč za 34 ks Quercus robur
-
- předpis - účetní doklad č. DF-23-00026 ze dne 18.04.2023
- úhrada - VBÚ č. 004 Česká spořitelna, pohyb ze dne 18.04.2023, účetní doklad č. CS-23-00004 ze dne 18.04.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu 01.01.2020
-
- akce: "nákup počítače"
- postup podle bodu 5 - zadávání veřejných zakázek I. kategorie - přímý nákup
-
- DFa č. F223038544 ze dne 31.05.2023 ve výši 27.245,81 Kč
-
- předpis, zařazení na majetkový účet 028 - účetní doklad č. DF-23-00036 ze dne 02.06.2023
- úhrada - VBÚ č. 006 Česká spořitelna, pohyb ze dne 20.06.2023, účetní doklad č. CS-23-00006 ze dne 20.06.2023

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu 01.01.2020
- směrnice k podpisovým vzorům č. 3/2022

Vnitřní předpis a směrnice

- vnitřní směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu pro obec Probulov - účinnost od 01.01.2020
- vnitřní směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu pro obec Probulov - účinnost od 01.10.2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze dne 11.12.2022- schválení rozpočtu na rok 2023, schválení SVR na rok 2023 - 2025
- zápis ze dne 28.05-2023 - schválená ZÚ, schválení ÚZ

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze dne 24.09.2023 - schválení vnitřní směrnice VZMR
- zápis ze dne 19.02.2023 - schválení odměny neuvolněné starostce obce
- zápis ze dne 16.10.2022 - schválení odměny neuvolněnému místostarostovi obce

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- obec netvoří peněžní fondy

finanční výbor

- zápis ze dne 3.11.2023
- zápis ze dne 12.09.2023