



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BL9Y6

Spisová značka: **OEKO-PŘ 66230/2023/zdpe**

Číslo jednací: **KUJCK 33240/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Křenovice, IČO 00511781**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

30.10.2023 jako dílčí přezkoumání

06.03.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Křenovice 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:

Josef Hrůza - starosta

Magdalena Vančurová - 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 06.03.2024.

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 neviduje 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,67 %
- 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: 3.647.825,88 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 07.03.2024

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.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- návrh rozpočtu na rok 2023 + včetně plnění za předcházející rok
- zveřejněn od 20.03.2023 do 29.04.2023 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostou

Pravidla rozpočtového provizoria

- Pravidla rozpočtového provizoria schválena v zastupitelstvu obce dne 11.12.2022
- zveřejnění schválených pravidel rozpočtového provizoria (PRP) od 29.12.2022 do 28.04.2023

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 28.04.2023 usnesením č. 17/2023 jako přebytkový, P - 3.700.000 Kč, V - 2.300.000 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.04.2023, ověřeno na <https://www.obeckrenovice.cz/obec/rozpocety-obce/schvaleny-rozpocet-na-rok-2023.html>, přístup z internetu dne 27.10.2023

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2022-02024, schválený střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách obce od 10.10.2021, ověřeno na <https://www.obeckrenovice.cz/obec/rozpocety-obce/strednedoby-vyhled-rozpocetu-obce-krenovice-na-rok-2022-2025.html>, přístup k internetu dne 27.10.2023

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2022, návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce od 20.03.2023 do 29.04.2023 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostou
- návrh ZÚ 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 28.04.2023 usnesením č. 18/2023 s výrokem bez výhrad
- schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dne 29.04.2023 – ověřeno na <https://www.obeckrenovice.cz/obec/zaverecny-ucet-obce/>, přístup k internetu dne 27.10.2023

Bankovní výpis

- výpis z účtu ČNB č. 35, konečný zůstatek ke dni 31.12.2023 - účet dotace
- výpis z účtu ČSOB č. 2023/161, konečný zůstatek ke dni 31.12.2023 - ZBÚ

Bankovní výpis

- výpis z účtu ČSOB č. 2023/8, obrat ze dne 26.01.2023, Kč 42.230 - FAP č. 1/2023 ze dne 25.01.2023, platba
- výpis z účtu ČSOB č. 2023/12, obrat ze dne 02.02.2023, Kč 49.115 - FAP č. 552022 ze dne 25.12.2022, platba
- výpis z účtu ČNB č. 7, obrat ze dne 06.04.2023, Kč 144.900 - FAP č. 2374 ze dne 27.03.2023, platba
- výpis z účtu ČSOB č. 2023/41, obrat ze dne 05.04.2023, Kč 10.276,45 - FAP č. 20230005 z 31.03.2023, platba
- výpis z účtu ČNB č. 13, obrat ze dne 16.05.2023, Kč 171.852,50 - FAP č. 23103 z 11.05.2023, platba
- výpis z účtu ČSOB č. 2023/79, obrat ze dne 30.06.2023, Kč 44.770 - FAP č. 23013 z 29.06.2023, platba
- výpis z účtu ČSOB č. 2023/100, obrat ze dne 23.08.2023, Kč 45.495 - úhrada kupní ceny - Kupní smlouva ze dne 20.06.2023
- výpis z účtu ČSOB č. 2023/109, obrat ze dne 11.09.2023, Kč 2.000 - poskytnutí finančního daru - usnesení č. 48/2023

Faktura

- FAP č. 1/2023 ze dne 25.01.2023, dodavatel: Zdeněk Černožský, za práci v lese v hodnotě 42.230 Kč
- FAP č. 552022 ze dne 25.12.2022, dodavatel: Ing. Jan Kalafut, IČO 08636214, poradenské služby k žádosti o příspěvek na zmírnění dopadů kůr. v celkové hodnotě 49.115 Kč
- FAP č. 2374 ze dne 27.03.2023, dodavatel: BURDA lesní školky, IČO 65986717, 12.000 ks dub zimní v celkové hodnotě 144.900 Kč vč. DPH (126.000 Kč bez DPH)
- FAP č. 20230005 z 31.03.2023, dodavatel: obec Chrástřany, uložení odpadů na skládce Rakovka v celkové hodnotě 10.276,45 Kč
- FAP č. 23103 z 11.05.2023, dodavatel: PEXÍDR, s. r. o., IČO 28147430, 2.750 ks smrk ztepilý + 20.000 ks borovice lesní v celkové hodnotě 171.852,50 Kč
- FAP č. 23013 z 29.06.2023, dodavatel: Milan Kubricht, IČO 18616291, výroba a montáž kancelářského nábytku pro obecní úřad Křenovice (5xskříň) v celkové hodnotě 44.770 Kč

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 9/2023
- výkaz sestaven za období 12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 30.11.2023
- zahájení:01.12.2023, ukončení: 31.01.2024
- Inventarizační zpráva ze dne 08.01.2024
- inv. soupis účtu 018, 078, 019, 079
- inv. soupis účtu 021 0200, 081 0200, 022, 082, 032, 028, 088,
- inv. soupis účtu 031 0510 - inv. č. 070-00190100000, č. 070-04920200000 (Smlouva o zřízení věcného břemene č: PI-014330069129/003-FIA ze dne 03.05.2023)
- inv. soupis účtu 031 0200,
- inv. soupis účtu 042, 036,
- inv. soupis účtu 311, 341
- inv. soupis účtu 231, 261
- inv. soupis účtu 403
- inv. soupis účtu 333, 336, 337, 337
- Výpis z KN ke dni 31.12.2023, k. ú. Křenovice, LV 1

Kniha došlých faktur

- obci byly doručeny ke dni 04.10.2023 faktury od č. 23-001-00001 do č. 23-001-00141 v celkovém finančním objemu 1.966.470,60 Kč

Kniha odeslaných faktur

- obec vydala ke dni 05.09.2023 faktury od č. 23-002-00001 do č. 23-002-00009 v celkovém finančním objemu 187.415 Kč
- obec vydala ke dni 31.12.2023 faktury od č. 23-002-00001 do č. 23-002-00011 v celkovém finančním objemu 199.795 Kč

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 30.09.2023
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2023

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 30.09.2023
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2023

Účetní doklad

- UD č. 23-007-00017 z 28.04.2023 - převedení hospodářského výsledku obce za rok 2023
- UD č. 23-001-00013 z 25.01.2023, Kč 42.230 - FAP č. 1/2023 ze dne 25.01.2023, předpis
- UD č. 23-803-00008 z 26.01.2023, Kč 42.230 - FAP č. 1/2023 ze dne 25.01.2023, platba
- UD č. 23-001-00015 z 03.02.2023, Kč 49.115 - FAP č. 552022 ze dne 25.12.2022, předpis
- UD č. 23-803-00012 z 02.02.2023, Kč 49.115 - FAP č. 552022 ze dne 25.12.2022, platba
- UD č. 23-001-00036 z 05.04.2023, Kč 144.900 - FAP č. 2374 ze dne 27.03.2023, předpis
- UD č. 23-801-00007 z 06.04.2023, Kč 144.900 - FAP č. 2374 ze dne 27.03.2023, platba
- UD č. 23-001-00038 z 05.04.2023, Kč 10.276,45 - FAP č. 20230005 z 31.03.2023, předpis
- UD č. 23-803-00041 z 05.04.2023, Kč 10.276,45 - FAP č. 20230005 z 31.03.2023, platba
- UD č. 23-001-00062 z 15.05.2023, Kč 171.852,50 - FAP č. 23103 z 11.05.2023, předpis
- UD č. 23-801-00013 z 16.05.2023, Kč 171.852,50 - FAP č. 23103 z 11.05.2023, platba
- UD č. 23-001-00090 z 30.06.2023, Kč 44.770 - FAP č. 23013 z 29.06.2023, předpis
- UD č. 23-803-00079 z 30.06.2023, Kč 44.770 - FAP č. 23013 z 29.06.2023, platba
- UD č. 23-007-00020 z 02.06.2023 - přecenění reálnou hodnotou + předpis - Kupní smlouva z 20.06.2023
- UD č. 23-007-00021 z 30.06.2023 - vyřazení pozemku z evidence - Kupní smlouva z 20.06.2023
- UD č. 23-803-00100 z 23.08.2023, Kč 45.495 - úhrada kupní ceny - Kupní smlouva z 20.06.2023
- UD č. 23-801-000109 z 11.09.2023, Kč 2.000 - poskytnutí finančního daru - usnesení č. 48/2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 30.09.2023
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 30.09.2023
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2023

Darovací smlouvy

- Žádost o pomoc pro azylový dům pro matky ve Veselíčku ze dne 22.08.2023
- Zápis ZO ze dne 29.08.2023, usnesení č. 48/2023, schválen finanční dar 2.000 Kč

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- V přezkoumaném období obec neposkytla účelovou dotaci.

Smlouvy nájemní

- V přezkoumaném období neuzavřel územní celek novou nájemní či pachtovní smlouvu k nebytovým prostorům.

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

- Kupní smlouva ze dne 20.06.2023
- prodávající: obec Křenovice
- kupující: Lesy České republiky, s. p.
- předmět koupě: pozemek p. č. 4956 o výměře 1685 m²
- kupní cena: 45.495 Kč
- Záměr prodeje zveřejněn od 02.5.2023 do 02.06.2023
- Zápis ZO ze dne 02.6.2023, usnesení č. 30/2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č: PI-014330069129/003-FIA ze dne 03.05.2023
- oprávněná: EG.D, a.s., IČO 28085400
- zatížené nemovitosti: pozemek parc. č. 4920, st. 190 v k. ú. Křenovice
- účel: oprávněná je vlastníkem a provozovatelem stavby "Křenovice Rybakov: NN kabelové připojení" - kabelové vedení NN, uzemnění, kabelové skříně
- náhrada: jednorázová ve výši 1.100 Kč
- Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-2233/2023-305, právní účinky 17.05.2023
- Inventurní soupis účtu 031 0510 - inv. č. 070-00190100000, č. 070-04920200000
- Výpis z KN ke dni 31.12.2023, k. ú. Křenovice, LV 1

Dokumentace k veřejným zakázkám

- FAP č. 23013 z 29.06.2023, dodavatel: Milan Kubricht, IČO 18616291, výroba a montáž kancelářského nábytku pro obecní úřad Křenovice (5 x skříň) v celkové hodnotě 44.770 Kč
- postup dle čl. III pravidel pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Vnitřní předpis a směrnice

- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Křenovice ze dne 20.05.2019, účinná od 30.05.2019
- Podpisové vzory obce Křenovice (od voleb r. 2022)
- Dohoda o hmotné odpovědnosti (od voleb r. 2022)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2022 - schválena pravidla rozpočtového provizoria
- ze dne 18.04.2023 - zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce
- ze dne 28.04.2023 - schválen návrh rozpočtu na rok 2023, schválen návrh závěrečného účtu r. 2022, schválena účetní závěrka r. 2022
- ze dne 02.06.2023 - schválen prodej pozemku p. č. 4956 o výměře 1685 m² v k. ú. Křenovice
- ze dne 29.08.2023 - schválen finanční dar pro azylový dům pro matky ve Veselíčku

inventární karta

- Inventární karta za období 9/2023 - inventární č. 5135 - kamerový systém sběrný dvůr v hodnotě 28.895 Kč
- Inventární karta za období 08/2023 - inventární č. 5133 - kancelářský stůl v hodnotě 19.977,10 Kč
- Inventární karta za období 08/2023 - inventární č. 5134 - kancelářský stůl v hodnotě 19 977,10 Kč
- Inventární karta za období 06/2023 - inventární č. 5128, 5129, 5130, 5131, 5132 - skříně v celkové hodnotě 44.770 Kč

Účetní závěrka

- protokol o schválení účetní závěrky r. 2022, materiál účetní závěrky, schválena zastupitelstvem obce dne 28.04.2023 usnesením č. 19/2023
- odeslání informace do CSÚIS dne 03.05.2023
- převedení hospodářského výsledku