



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX019UTYZ

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

## **Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2023**

### **obce Křenovice, IČO: 00511781**

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 30.10.2023.**

**Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle obce dne 30.10.2023.**

**Dílčí přezkoumání vykonaly:**

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

**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.: 476/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.**

**Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.**

**Zástupce územního celku:**

**Josef Hrůza** - 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

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

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano  
Obec neúčtuje o podnikatelské činnosti (výkaz zisku a ztráty).

§ 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 neuzavřela v kontrolovaném období smlouvu týkající se sdružených prostředků.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano  
Obec v přezkoumávaném období nepřijala nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.

§ 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 nehospodaří s těmito prostředky.

§ 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

§ 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  
Obec 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

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.

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano  
Obec neneviduje dlouhodobé pohledávky a závazky.

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

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano  
Obec v přezkoumaném období nezastavila majetek ve prospěch třetích osob.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem - přezkoumán: Ano

### **Nepřezkoumané předměty**

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ne  
- Bude předmětem konečného PH 2023.

§ 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 2023.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

České Budějovice, dne 30.10.2023

Podpisy kontrolorek:

Bc. Jitka Luňáková

kontrolorka pověřená 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 zvlášť 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 obce Křenovice 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 obce byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **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/rozpocet-obce/schvaleny-rozpocet-na-rok-2023.html>, přístup k internetu dne 27.10.2023

#### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- sestaven na roky 2022-2024, schválený střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách obce od 10.10.2021, ověřeno na <https://www.obeckrenovice.cz/obec/rozpocet-obce/strednedoby-vyhled-rozpocet-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 ČSOB č. 2023/8, obrát 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, obrát ze dne 02.02.2023, Kč 49.115 - FAP č. 552022 ze dne 25.12.2022, platba
- výpis z účtu ČNB č. 7, obrát ze dne 06.04.2023, Kč 144.900 - FAP č. 2374 ze dne 27.03.2023, platba
- výpis z účtu ČSOB č. 2023/41, obrát ze dne 05.04.2023, Kč 10.276,45 - FAP č. 20230005 z 31.03.2023, platba
- výpis z účtu ČNB č. 13, obrát ze dne 16.05.2023, Kč 171.852,50 - FAP č. 23103 z 11.05.2023, platba
- výpis z účtu ČSOB č. 2023/79, obrát ze dne 30.06.2023, Kč 44.770 - FAP č. 23013 z 29.06.2023, platba
- výpis z účtu ČSOB č. 2023/100, obrát 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, obrát 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 Chrášťany, 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, 2.750ks smrk ztepilý + 20.000ks 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

#### **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

**Příloha rozvahy**

- výkaz sestaven ke dni 30.09.2023

**Rozvaha**

- výkaz sestaven ke dni 30.09.2023

**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 ze dne 20.06.2023
- UD č. 23-007-00021 z 30.06.2023 - vyřazení pozemku z majetkové evidence - Kupní smlouva ze dne 20.06.2023
- UD č. 23-803-00100 z 23.08.2023, Kč 45.495 - úhrada kupní ceny - Kupní smlouva ze dne 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 zisku a ztráty**

- výkaz sestaven ke dni 30.09.2023

**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 pč. 4956 o výměře 1685 m<sup>2</sup>
- 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

**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 (5xskříň) 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 pč. 4956 o výměře 1685 m<sup>2</sup> v kú. 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