



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01DXTB7

spisová značka: **OEKO-PŘ 41990/2024/zdpe**

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2024

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 2024.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 05.09.2024.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle obce 05.09.2024.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Jaroslava Holánková**

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.: 478/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024.

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 neprovozuje podnikatelskou činnost.

§ 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
Obec nehospodaří se sdruženými prostředky.

§ 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 ve vlastnictví 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

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

Obec neeviduje dlouhodobé pohledávky a závazky.

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

Obec neručí za závazky fyzických nebo právnických osob.

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

Obec nemá zastavený majetek.

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano

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

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 přezkoumání za r.2024.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

České Budějovice, dne 09.09.2024

Podpisy kontrolorek:

Ing. Jaroslava Holánková

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 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 r.2024 zveřejněn od 30.10.2023 do 16.11.2023.

Rozpočtová opatření

- V přezkoumávaném období bylo provedeno celkem 8 rozpočtových změn.
- - rozp.změna č.8, schválena 6.7.2024, zveřejněno 31.07.2024
- - rozp.změna č.5, schválena 06.05.2024, zveřejněno 11.05.2024
- - rozp.změna č.1, schválena 16.01.2024, zveřejněno 01.02.2024
- Zápis ZO usn.19/2018 ze dne 23.12.2018 - pověření starosty k rozpočtovým změnám, do 250.000,00 Kč na položku.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r.2024 schválen ZO usn.54/2023 dne 30.11.2023, jako přebytkový. Příjmy - 4.000.000,00 Kč, výdaje 3.520.000,00 Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Návrh střednědobého výhledu na r.2024 - 2026 zveřejněn od 30.10.2023 do 30.11.2023.
- Střednědobý výhled na r.2024 - 2026 schválen ZO usn.č.54/2023 dne 30.11.2023, zveřejněn od 01.12.2023.

Závěrečný účet

- Schválený ZO usn.č.10/24 dne 27.05.2024, bez výhrad.
- Zveřejněn od 28.05.2024.
- Návrh závěrečného účtu zveřejněn od 24.03.2024 do 28.05.2024.

Faktura

- Vydaná faktura č.24-002-00004 vystavena dne 21.05.2024, dodavatel Obec Křenovice, odběratel Dagmar Kalafutová, IČO 11339233, fakturace na základě dodacího výkupního lístku č.o.4851 ze dne 15.04.2024 a pokladů L.Písek., kulatina, na částku 31.433,00 Kč. Doklad č.24-002-00004, dne 21.05.2024 - zaúčtování, částka 31.433,00 Kč. Platba doklad č.24.803-00078, ze dne 23.05.2024, částka 31.433,00 Kč. Výpis z BÚ ČSOB č.2024/78, ze dne 23.05.2024, příchozí úhrada 31.433,00 Kč, opis bankovního výpisu doklad č.24-803-00078 ze dne 25.05.2024, transakce č.1.
- Přijatá faktura č.240100014 vystavena dne 06.03.2024, dodavatel Josef Hrůza IČO 40753301, odběratel Obec Křenovice, za dodané zboží (accu vrtačka s příklepem, bourací kladivo, úhlová bruska), celkem na částku 4.039,00 Kč. Účetní doklad č.24-001-00033, ze dne 08.03.2024 - zaúčtování, částka 4.039,00 Kč. Platba doklad č.24-803-00032, ze dne 08.03.2024, částka 4.039,00. Výpis z BÚ ČSOB č.2024/32 ze dne 08.03.2024 na částku 4.039,00, opis bankovního výpisu č.24-803-00032 ze dne 08.03.2024 transakce č.1.

Hlavní kniha

- k 31.07.2024

Kniha došlých faktur

- za období 01/2024 - 07/2024, doklad č.24-001-00001 - doklad č.24-001-00118

Kniha odeslaných faktur

- za období 01/2024 do 07/2024 - č.dokladu 24-002-00001 - č.dokladu 24-002-00006

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č.24-701-00106, ze dne 06.07.2024, na částku 20.000,00 Kč, úhrada hudební produkce - pouť (Doubravanka).
- Příjmový pokladní doklad č.24-701-00105, ze dne 06.07.2024, částka 11.800,00 Kč, vstupné kulturní akce.

Pokladní kniha (deník)

- Za období od 01.07.2024 do 31.07.2024, zůstatek odsouhlasen na účet 261 na rozvaze k 31.07.2024.

Příloha rozvahy

- k 31.07.2024

Rozvaha

- k 31.07.2024

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.07.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.07.2024

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

- Kupní smlouva kde obec je prodávající a fyzické osoby jako kupující, ze dne 21.2.2024. Předmětem kupní smlouvy je pozemek p.č.88/6 zast.plocha a nádvoří o výměře 88 m² v k.ú.Křenovice, kupní cena 11.880,00 Kč splatná před podpisem smlouvy.
- Záměr prodeje schválen ZO usn.č.55/2023 dne 30.11.2023, zveřejněn od 30.10.2023 do 30.11.2023.
- Vyrozumění o provedení vkladu do KN sp.zn.V-915/2024-305, právní účinky k 21.02.2024.
- doklad č.700006 - vyřazení majetku, ze dne 21.02.2024, v hodnotě 690,80 Kč.
- Přecenění reálnou hodnotou - tržní hodnota stanovena ZO dne 30.11.2023 - 135,00 Kč/m² - schválen prodej.
- Předpis doklad č.24-007-00008 ze dne 10.01.2024, úhrada kupní ceny, ve výši 11.880,00 Kč, výpis z BÚ ČSOB č.2024/15 -příchozí úhrada 29.01.2024, doklad č.24-803-00015 ze dne 29.01.2024 transakce č.4.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.PI - 014330079130/001 - FIA, ze dne 26.02.2024, kde obec je jako povinná a společnost EG.D, a.s., jako oprávněná. Předmětem smlouvy je zatížení pozemků VB p.č.4906/2, 4918, 4920, 4940, 4951 v k.ú.Křenovice, název stavby "Křenovice Brčák:NN připojení kabelem", jednorázová úplata 6.500,00 Kč, do 60 dnů od vyrozumění o vkladu do KN.
- Vyrozumění o provedeném vkladu do KN sp.zn.V-1180/2024-305, právní účinky 08.03.2024
- Předpis úhrady doklad č.24-007-00009, ze dne 26.02.2024, na částku 6.500,00 Kč, opravný doklad č.24-007-00013 ze dne 01.05.2024 - oprava SU 649.
- Úhrada - výpis z BÚ ČSO č.2024/81 za období 5/2024, příchozí úhrada ve výši 6.500,00 Kč dne 30.05.2024, opis bankovního výpisu č.24-803-00081, ze dne 30.05.2024 transakce 4.
- Převod zatížených pozemků (SUAU): doklad č.700012 - p.č.4951 (031 0500-031 0510), p.č.4918 (031 0500 - 031 0510), p.č.4940 (031 0300 - 031 0510), p.č.4906/2 (031 0500 - 031 0510), p.č.4920 (031 0500 - 031-0510).

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory obce Křenovice - platné pro přezkoumávané období.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ZO ze dne 27.05.2024 - závěrečný účet, účetní závěrka.
- Zápis ZO ze dne 30.11.2023 - rozpočet.
- Zápis ZO ze dne 23.12.2018 - pověření starosty k rozpočtovým změnám

Účetní závěrka

- Schválení účetní závěrky – usnesení ZO č.11 ze dne 27.05.2024, bez výhrad.
- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 27.05.2024.
- Stavová zpráva/Protokol o uskutečněním přenosu dat ze dne 29.05.2024 (zaslání do CSÚIC).
- Převedení výsledku hospodaření na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období – zisk ve výši:1.427.742,43 Kč – UD č. 24-007-00014 ze dne 27.05.2024.