



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01C1UXZ

Spisová značka: **OEKO-PŘ 66447/2023/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 49520/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Cep, IČO 00476706**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 26.10.2023 jako dílčí přezkoumání

dne 15.04.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Cep 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 20.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

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. 477/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Ing. Jan Vobejda - starosta

Jaroslava Chrtová - účetní

Jana Pajchlová - místostarostka

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 ke dni 31.12.2023 - byl učiněn dne 15.04.2024.

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
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 neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.

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
Finanční prostředky č.22_026/0000519 - realizace projektu v rámci Operačního programu Životní prostředí 2021-2027 "Obec Cep - úprava vody a vodojem" - max. výše dotace EU 11.867.310,00 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
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 závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený 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 5,98 %
- 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: nulová.

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 6.381.298,98 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celekVyhotovení zprávy:
Cep, dne: 15.04.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

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.

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 2023, návrh zveřejněn dle zákona

Rozpočtová opatření

- Pověření pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření - zápis ze ZO ze dne 16.02.2022
- Rozpočtové opatření č.7 - schváleno starostou obce dne 19.06.2023, zveřejněno dne 13.07.2023
- Rozpočtové opatření č.9 - schváleno starostou obce dne 24.08.2023, zveřejněno dne 04.09.2023

Schválený rozpočet

- Na rok 2023, schválen v ZO dne 19.12.2022 jako schodkový: příjmy ve výši 8.713.811,00 Kč, výdaje ve výši 12.474.491,93 Kč, schodek kryt přebytkem finančních prostředků z minulých let
- Schválený rozpočet zveřejněn dle zákona.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024-2026, návrh zveřejněn dle zákona
- Schválen v ZO dne 01.03.2023
- Schválený výhled zveřejněn dle zákona.

Závěrečný účet

- Za rok 2022, návrh zveřejněn dle zákona, schválen v ZO dne 02.06.2023 se souhlasem hospodaření bez výhrad.
- Schválený ZÚ zveřejněn dle zákona.

Faktura

- FD č. 230100141 ze dne 09.05.2023 (DUZP dne 02.05.2023), za akci "Oprava ČOV", částka 168.562,00 Kč bez DPH
- Předpis - účetní doklad č. 710068 ze dne 02.05.2023
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 81 obrat ze dne 15.05.2023, částka 168.562,00 Kč, úč. doklad č. 110081 ze dne 15.05.2023

Faktura

- FV č. 2023034 ze dne 21.08.2023, za ubytování Myslivna 5-12.8.2023, částka 40.354,92 Kč (odběratel I.K. Praha)
- Předpis - úč. doklad č. 810034 ze dne 21.08.2023
- Úhrada - výpis účtu KB a.s. č. 132 obrat ze dne 21.08.2023, částka 40.354,92 Kč, úč. doklad č. 110132 ze dne 21.08.2023

Faktura

- Zálohová faktura č. 30230001 ze dne 04.05.2023, za montovaný stan, částka 30.939,92 Kč bez DPH
- Předpis - účetní doklad č. 880021 ze dne 08.06.2023
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 78 obrat ze dne 10.05.2023, částka 30.939,92 Kč, úč. doklad č. 110078 ze dne 10.05.2023
- Zařazení do majetku obce na účet 028 - úč. doklad č. 920020 ze dne 08.06.2023

Hlavní kniha

- Za období 01-09/2023

Hlavní kniha

- Za období 01-12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2023 ze dne 19.12.2023, podpisové vzory inventarizační komise,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 19.12.2023
- Inventarizační zpráva ze dne 20.01.2024
- Výpis z katastru nemovitostí ze dne 01.01.2024, čas 00:00:00
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2023:
- Inventurní soupis účtů 013, 018, 019, 022, 032, 041, 073, 078, 079, 081, 082, 088, 231, 236, 261, 311, 314, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 343, 374, 377, 378, 385, 388, 403, 419, 459, 469, 472, 955,
- Inventurní soupis účtu 028 - montovaný stan, pořizovací cena 30.939,92 Kč bez DPH - inv. číslo 04/23
- Inventurní soupis účtu 021 0100 - čp. 39

- Inventurní soupis účtu 021 0200 - bez čp. na St. 26, čp. 50, čp. 66, čp. 34, čp. 60, bez čp. na St. 38/2
- Inventurní soupis účtu 021 0300 - bez čp. na St. 147
- Inventurní soupis účtu 031 0300 - parc. č. 495/10 vodní plocha (67 m²) v k.ú. Cep - pořizovací cena 386,50 Kč
- Inventurní soupis účtu 031 0501 - VB na parc. č. 1061/1, VB na parc. č. 97/2, VB na parc. č. 97/11 (k.ú. Cep)
- Inventurní soupis účtu 031 0300 - pozemky parc. č. 14, 45/6, 45/8, 45/19, 45/22, 45/30, 97/1 (k.ú. Cep)
- Inventurní soupis účtu 031 0500 - pozemky parc. č. 97/10, 97/15, 150/5, 152 (k.ú. Cep)
- Inventurní soupis účtu 031 0200 - pozemek parc. č. 113/2 (k.ú. Cep)
- Inventurní soupis účtu 042 0000, 042 0100, 042 0200, 042 0300

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur do 19.10.2023 (úč. doklad č. 20230001 až 20230148) ve výši 9.877.159,69 Kč
- Přezkoumaný vzorek ve výši 199.501,92 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur do 10.10.2023 (úč. doklad č. 2022061 až 2023047) ve výši 417.694,61 Kč
- Přezkoumaný vzorek ve výši 40.354,92 Kč

Pokladní doklad

- PPD č. P23000227 ze dne 01.12.2023, dotace pokladny, částka 30.000,00 Kč
- Úč. doklad č. P23000227 ze dne 01.12.2023
-
- VPD č. V23000237 ze dne 20.12.2023, poštovní služby, částka 594,00 Kč
- Úč. doklad č. V23000237 ze dne 20.12.2023

Pokladní doklad

- VPD č. V23000190 ze dne 20.09.2023, květina - výročí, částka 200,00 Kč
- Úč. doklad č. V23000190 ze dne 20.09.2023
-
- PPD č. P23000183 ze dne 30.08.2023, ubytování Myslivna 26.-29.08.2023, částka 3.087,00 Kč
- Úč. doklad č. P23000183 ze dne 30.08.2023
-
- VPD č. V23000184 ze dne 30.08.2023, knihy do obecní knihovny, částka 2.439,00 Kč
- Úč. doklad č. V23000184 ze dne 30.08.2023

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek pokladní knihy ke dni 30.09.2023 ve výši 11.893,00 Kč je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 30.09.2023.

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek pokladní knihy ke dni 31.12.2023 ve výši 17.485,00 Kč je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 31.12.2023.

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.09.2023

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2023

Rozvaha

- Ke dni 30.09.2023

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2023

Účtový rozvrh

- Na rok 2023

Účtový rozvrh

- Na rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.09.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.09.2023

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 19.09.2023:
 - - obec jako dárce, L.I. jako obdarovaný
 - - předmět smlouvy: finanční dar ve výši 5.000,00 Kč
 - - poskytnutí: VPD č. V23000192 ze dne 19.09.2023, darovací smlouva - vítání občánků L.I. čp.101, částka 5.000,00 Kč
- Úč. doklad č. V23000192 ze dne 19.09.2023

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Žádost o dotaci, finanční příspěvek z rozpočtu obce Cep od SDH Cep na rok 2023 ze dne 26.10.2022
- Dotace schválena v ZO dne 31.10.2022
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 01.02.2023:
 - - obec jako poskytovatel, SDH Cep jako příjemce
 - - účel dotace: činnost spolku (nákup materiálu, cestovné, pořádání kulturních akcí)
 - - výše dotace: 40.000,00 Kč, použití do 31.12.2023, vyúčtování nejpozději do 31.12.2023
 - - poskytnutí: výpis z účtu KB a.s. č. 16 obrat ze dne 01.02.2023, částka 40.000,00 Kč, úč. doklad č. 110016 ze dne 01.02.2023
 - - seznam použitých prvotních účetních dokladů k vyúčtování dotace obce Cep ve výši 40.000,00 Kč od SDH
- - vyúčtování dotace - úč. doklad č. 920080 ze dne 31.12.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Závěrečná zpráva k vyúčtování dotace poskytnuté z Dotačního programu Podpora tvorby územně plánovací dokumentace obcí Jihočeského kraje - reg. č. 425-01-022/18 ze dne 12.01.2023
- Název projektu: Pořízení územního plánu obce Cep
- Vyúčtování dotace celkem 193.600,00 Kč
- E-mail z Krajského úřadu - vyúčtování zálohy ve výši 67.760,00 Kč ke dni 27.01.2023, doplatek ve výši 29.040,00 Kč - úč. doklad č. 920002 ze dne 27.01.2023
- Doplatek - výpis z účtu KB a.s. č. 13 obrat ze dne 27.01.2023, částka 29.040,00 Kč, úč. doklad č. 110013 ze dne 27.01.2023

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

- Nákup pozemku parc. č. 495/10 schválilo ZO dne 19.12.2022 - bod č. 13
- Smlouva o převodu pozemku č. SPR23/17 ze dne 07.06.2023:
 - - ČR-Státní pozemkový úřad jako převádějící, obec jako nabyvatel
 - - předmět smlouvy: pozemek parc. č. 495/10 vodní plocha (67 m²) v k.ú. Cep - 386,50 Kč
 - - 2x smlouva o postoupení pohledávky ze dne 13.01.2023 (214,00 Kč) a ze dne 18.04.2023 (172,50 Kč)
 - - právní účinky vkladu nastaly dne 19.06.2023
 - - postoupení pohledávky - úč. doklad č. 410016 ze dne 25.01.2023, oprava post. pohledávky - úč. doklad č. 920032 ze dne 19.06.2023
 - - restituční nárok - úč. doklad č. 920033 ze dne 19.06.2023
 - - zařazení pozemku do majetku obce - úč. doklad č. 920034 ze dne 19.06.2023 (na účet 031 0500)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení VB č.: JH-014330081357/001-FIA ze dne 08.09.2023
- - schválena v ZO dne 06.09.2023
- - obec jako povinná, EG.D, a.s. jako oprávněná
- - předmět smlouvy: stavba "Cep, Jezvíková Ivana - kabel NN" na pozemku parc. č. 1061/1 v k.ú. Cep
- - jednorázová náhrada ve výši 2.800,00 Kč + DPH
- - právní účinky nastaly dne 26.09.2023
- - předpis - úč. doklad č. 810044 ze dne 05.10.2023
- - úhrada - úč. doklad č. 110171 ze dne 25.10.2023
- - VB je již zařazeno v majetkové evidenci

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Oprava ČOV"
- Dle vnitřní směrnice k veřej. zakázkám malého rozsahu část III. do 200.000,00 Kč bez DPH rozhoduje starosta nebo místostarosta
- Zápis ze ZO ze dne 01.03.2023 - souhlas ZO z opravou ČOV - bod č.15
- Telefonická objednávka starosty obce - firma JIPAMA s.r.o., Hrachoviště 7
- FD č. 230100141 ze dne 09.05.2023, za akci "Oprava ČOV", částka 168.562,00 Kč bez DPH, dodavatel: JIPAMA s.r.o.

Vnitřní předpis a směrnice

- Oběh účetních dokladů obec Cep - účinná od 01.01.2010 - čl.7 - účtování o majetku a finančních investicích

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice obce Cep - zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválena v ZO dne 24.11.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 15.12.2023 - bod č.6 Schválení plánu inventur a schválení inventarizační komise

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 19.12.2022 - schválení rozpočtu na rok 2023
- Zápis ze ZO ze dne 01.03.2023 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024-2026
- Zápis ze ZO ze dne 02.06.2023 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2023

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Fond obnovy vodovodu a kanalizace - rozpočet na rok 2023: příjem ve výši 437.000,00 Kč, výdaj ve výši 726,00 Kč
- Směrnice č.1/2019 - účinnost od 01.07.2019: tvorba fondu 1x ročně dle plánu
- Příjem do fondu ve výši 437.000,00 Kč - úč. doklad č. 160010 ze dne 10.10.2023

Účetní závěrka obce za rok 2022

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 02.06.2023, schválena v ZO dne 02.06.2023, odeslána do CSUIS dne 12.06.2023
- Převedení HV - úč. doklad č. 920019 ze dne 02.06.2023