



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CGBGM

Spisová značka: **OEKO-PŘ 29428/2023/vlach**

Číslo jednací: **KUJCK 62070/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Pluhův Ždár, IČO 00247260

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

12.10.2023 jako dílčí přezkoumání

17.05.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Pluhův Ždár 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 21.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

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. 471/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Radim Beneš - starosta

Martina Linhartová - účetní

Ing. Šárka Jarolímková - THP

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 231, byl učiněn dne 17.05.2024.

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:

- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
- 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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Obec eviduje k 31.12.2023 dlouhodobé závazky ve výši 2.002.878,01 Kč.
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
Dle Výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2023 obec obdržela příjmy ze zahraničních zdrojů - položky 4116, 4216 a uskutečnila výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů - paragrafy 2310, 2321, položky 5166, 5169, 6121.
Dotace od Ministerstva vnitra ČR na rekonstrukci požární zbrojnice a od Ministerstva životního prostředí na kanalizaci a ČOV.
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
V přezkoumaném období nebyla uzavřena smlouva o převodu nemovitého majetku.
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 0,65 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 15,17 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 8,05 %

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: 972.464,73 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 15.696.144,32 Kč

Vyhotovení zprávy:

Pluhův Žďár, dne 17.05.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření

Ing. Marie Houšková
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 od 01.12.2022 do 29.12.2022

Rozpočtová opatření

- RO č. 3/2023, schváleno v ZO dne 20.03.2023
- zveřejněno na internetových stránkách obce dne 05.04.2023
- RO č. 9/2023, schváleno starostou obce dne 04.09.2023
- zveřejněno na internetových stránkách obce dne 02.10.2023

Schválený rozpočet

- na rok 2023
- schválen v ZO dne 19.12.2022
- rozpočet je schodkový, příjmy ve výši 20.791.000 Kč, výdaje ve výši 30.504.000 Kč
- schodek rozpočtu je krytý finančními prostředky z minulých let
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.12.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2024 - 2025
- návrh zveřejněn od 01.12.2022 do 29.12.2022
- schválen v ZO dne 19.12.2022
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2022
- návrh zveřejněn od 26.04.2023 do 21.06.2023
- projednán a schválen v ZO dne 19.6.2023 - bez výhrad
- po schválení zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.06.2023

Faktura

- Faktura č. 134/023 ze dne 01.12.2023 - kanalizace a ČOV, částka 8.696,88 Kč
- předpis - účetní doklad č. 10426 ze dne 01.12.2023
- úhrada - výpis z BÚ u KB, obrat dne 13.12.2023, účetní doklad č. 46956 ze dne 13.12.2023

Faktura

- Faktura č. 200230449 ze dne 31.08.2023 - židle, částka 7.690 Kč
- předpis - účetní doklad č. 10317 ze dne 31.08.2023
- úhrada a zařazení do majetku (na účet 028) - výpis z účtu KB č. 177 ze dne 11.09.2023, účetní doklad č. 46358 ze dne 11.09.2023

Faktura

- Faktura č. 2930/2023 ze dne 21.11.2023 - kontrola kvality pitné vody, částka 2.278,67 Kč
- předpis - účetní doklad č. 10419 ze dne 21.11.2023
- úhrada - výpis z účtu KB č. 234 ze dne 30.11.2023, účetní doklad č. 46904 ze dne 30.11.2023

Faktura

- Faktura č. FV2350080 ze dne 07.08.2023 - kolový traktor
- částka 3.448.500 Kč
- předpis - účetní doklad č. 10328 ze dne 04.09.2023
- - neuhrazeno
- Odstoupení od kupní smlouvy o koupi movité věci ze dne 04.09.2023
- - z důvodu nesplnění parametrů nastavených ve výběrovém řízení
- ZO ze dne 02.10.2023 - ZO vzalo na vědomí informaci o rozporu s firmou dodávající traktor
- ZO ze dne 21.12.2023 - ZO vzalo na vědomí předžalobní výzvu firmy na zaplacení faktury
- doložena Chronologická dokumentace a komunikace s firmou Y-CZ s.r.o.

Hlavní kniha

- Předvaha za 09/2023

Hlavní kniha

- Předvaha za 12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 09.12.2023
- Inventarizační zpráva ze dne 25.03.2024
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2023:
 - 019, 032, 079
 - 132, 192, 194
 - 231, 236, 245
 - 321, 331, 336, 337, 342, 343, 374, 378
 - 401, 403, 406, 408, 451, 455, 472
 - 021 0200
 - - inv. číslo 14/21 - budova čp. 9 - Plasná
 - - inv. číslo 13/21 - budova čp. 2 - Pohoří
 - - inv. číslo 96/21 - budova čp. 15 Pluhův Žďár
- zůstatek na účtu 021 souhlasí na rozvahu k 31.12.2023
- 022 - inv. číslo 46/22 - kontejner, pořizovací cena 325.490 Kč, datum zařazení 12.07.2023
- zůstatek na účtu 022 souhlasí na rozvahu k 31.12.2023
- 028 - inv. čísla PZ/326, PZ/329, PZ/330 - pořízeno v roce 2023
- zůstatek na účtu 028 souhlasí na rozvahu k 31.12.2023
- 031 0200 - parc. čísla 288/1, 343/1, 572, 859/1, 859/2 - lesní pozemky - k. ú. Pluhův Žďár
- zůstatek na účtu 031 souhlasí na rozvahu k 31.12.2023
- 042 0025
- 042 0400
- zůstatek na účtu 042 souhlasí na rozvahu k 31.12.2023
- Výpis z katastru nemovitostí, k. ú. Plasná, LV 10001
- Výpis z katastru nemovitostí, k. ú. Pohoří u Kardašovy Řečice, LV 10001
- Výpis z katastru nemovitostí, k. ú. Pluhův Žďár, LV 10001

Kniha došlých faktur

- k 30.09.2023

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2023

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2023

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní lístek uvolněného starosty za období 09/2023

Pokladní doklad

- VPD č. 424 ze dne 08.09.2023 - STK dodávka, částka 2.100 Kč
- účetní doklad č. 30424 ze dne 08.09.2023

Pokladní kniha (deník)

- k 30.09.2023
- zůstatek ve výši 50.143 Kč souhlasí na účet 261 v rozvaze k 30.09.2023

Pokladní kniha (deník)

- k 31.12.2023
- zůstatek ve výši 0 Kč souhlasí na účet 261 v rozvaze k 31.12.2023

Příloha rozvahy

- k 30.09.2023

Příloha rozvahy

- k 31.12.2023

Rozvaha

- k 30.09.2023

Rozvaha

- k 31.12.2023

Účtový rozvrh

- roku 2023

Účtový rozvrh

- za rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 30.09.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2023

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2022 Mateřské školy Pluhův Žďár

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2022 Mateřské školy Pluhův Žďár
- výsledek hospodaření ve výši 15.913,58 Kč

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 15.05.2023
- obdarovaný: SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Klenov
- finanční dar ve výši 1.000 Kč
- platba: VPD č. 292 ze dne 15.05.2023, účetní doklad č. 30292 ze dne 15.05.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním volby prezidenta ČR v roce 2023 ze dne 17.01.2023
- účelový znak 98 008
- finanční prostředky podléhají finančnímu vypořádání za rok 2023
- částka ve výši 111.000 Kč
- předběžné vyúčtování nejpozději do 15.03.2023
- Příjem: výpis z účtu ČNB č. 1, obrat dne 20.01.2023, částka 111.000 Kč, účetní doklad č. 52002 ze dne 20.01.2023
- Předběžné vyúčtování - zasláno na KÚ dne 15.03.2023, celkem poskytnuto 111.000 Kč, celkem vyčerpáno 64.992,20 Kč, zůstatek celkem 46.007,80 Kč
- - doloženy tabulka - přehled nákladů ve výši 64.992,20 Kč
- zaúčtování na účet 388 - účetní doklad č. 90091 ze dne 31.12.2023
- vratka dotace - výpis z BÚ u KB, obrat dne 29.01.2024, účetní doklad č. 45171 ze dne 29.01.2024, částka 46.007,80 Kč
- vyúčtování dotace - účetní doklad č. 90007 ze dne 25.01.2024

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 03.05.2023
- pronájem rybníka Kostelníček na pozemku p. číslo 1377/1 o výměře 4.292 m², k. ú. Jižná
- nájemné ve výši 6.000 Kč za rok
- poměrná část do konce roku 2023 ve výši 1.714 Kč
- záměr zveřejněn od 31.03.2023 do 17.04.2023
- pronájem schválen v ZO dne 02.05.2023
- - doložka v souladu se zákonem
- předpis - účetní doklad č. 60548 ze dne 03.05.2023
- úhrada - výpis z účtu KB č. 99 ze dne 17.05.2023, částka 1.714 Kč, účetní doklad č. 45829 ze dne 17.05.2023

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nemovité věci č. C/1082/CJHM/2021 ze dne 03.02.2022
- pronajímatel: Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových
- nájemce: obec Pluhův Žďár
- pronájem pozemku parc. číslo 461/3 o výměře 222 m², k. ú. Mostečný
- nájemné ve výši 170 Kč ročně

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-014330076369/001-FIA ze dne 31.03.2023
- oprávněná: EG,D, a.s.
- předmětem smlouvy je kabelové vedení NN na pozemcích obce parc. čísla: 765/11, 763/6, 652/29, k. ú. Klenov
- schváleno v ZO dne 20.03.2023
- jednorázová náhrada ve výši 2.300 Kč + DPH
- právní účinky vkladu ke dni 18.04.2023

- Faktura č. 12300216 ze dne 12.05.2023, částka ve výši 2.783 Kč
- předpis - účetní doklad č. 20216 ze dne 12.05.2023
- úhrada - výpis z účtu KB č. 109 ze dne 01.06.2023, účetní doklad č. 45894 ze dne 01.06.2023
- přeúčtování pozemku parc. číslo 652/29 na analytický účet 031 0600 - účetní doklad č. 90025 ze dne 18.04.2023
- pozemek parc. číslo 765/11 již veden na analytickém účtu 031 0610
- pozemek parc. číslo 763/6 již vedeny na analytickém účtu 031 0510

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR: nákup kontejneru
- postupováno v souladu s vnitřní směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Faktura č. 111230155 ze dne 22.06.2023 - kontejner, částka s DPH ve výši 325.490 Kč, bez DPH ve výši 269.000 Kč
- předpis - účetní doklad č. 10226 ze dne 04.07.2023
- úhrada a zařazení do majetku (na účet 022) - výpis z účtu KB č. 136 ze dne 11.07.2023, účetní doklad č. 46065 ze dne 11.07.2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 01.01.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 01.01.2023 - schválení harmonogramu prací inventarizace pro rok 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 25.09.2012 - pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření
- ze dne 19.06.2023
- - schválení účetní závěrka PO Mateřská škola Pluhův Žďár
- - schválení převedení HV PO Mateřská škola Pluhův Žďár ve výši 15.913,58 Kč do rezervního fondu

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Čerpání ze sociálního fondu:
- Faktura č. 20230554 ze dne 18.08.2023 - vstupenky v síti Ticketportal - pro zaměstnance
- částka 5.180 Kč
- předpis - účetní doklad č. 90052 ze dne 18.08.2023
- úhrada - výpis z účtu ČS č. 008, obrat dne 23.08.2023, účetní doklad č. 70097 ze dne 23.08.2023

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Rozpočet sociálního fondu na rok 2023
- přiděl do fondu ve výši 130.000 Kč
- čerpání z fondu ve výši 92.000 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.12.2023

Účetní závěrka

- za rok 2022
- schválena v ZO dne 19.06.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky
- převedení dat do CSÚIS dne 12.07.2023
- přeúčtování hospodářského výsledku na účet 432 - účetní doklad č. 90041 ze dne 19.06.2022

