



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BQY40

Spisová značka: **OEKO-PŘ 38419/2023/evpa**

Číslo jednací: **KUJCK 39400/2024**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023** **obce Černýšovice, IČO 00512559**

### **Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:**

18.09.2023 jako dílčí přezkoumání

20.03.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Černýšovice 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: Zuzana Blažková - starostka**

Helena Valentová - 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 20.03.2024.

**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  
Fond financování obnovy vodohospodářského majetku obce Černýšovice.
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 právníky 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 neneviduje 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 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 ..... 1,23 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,03 %  
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**D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 21.03.2024

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.

**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**

- návrh rozpočtu na rok 2023 + včetně plnění za předcházející rok, zveřejněn na internetových stránkách obce od 01.12.2022 doposud, ověřeno na <https://www.obeccernysovice.cz/urad-obce/uredni-deska/navrh-rozpocetu-na-rok-2023.html>, přístup k internetu dne 08.09.2023

**Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2022 usnesením č. 4.4./2022 jako vyrovnaný, P a V- 2.746.000 Kč, závazný ukazatel- členění na paragrafy a položky, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.12.2022., ověřeno na <https://www.obeccernysovice.cz/urad-obce/uredni-deska/schvaleny-rozpocet-obce-cernysovice-pro-rok-2023.html>, přístup z internetu dne 08.09.2023

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- sestaven na roky 2023 - 2025, návrh zveřejněn na internetových stránkách obce od 01.12.2022 doposud - ověřeno na <https://www.obeccernysovice.cz/urad-obce/uredni-deska/navrh-strednedobeho-vyhledu-rozpocetu-na-obdobi-2023-2025.html>, přístup k internetu dne 08.09.2023, schválen ZO dne 21.12.2022, usnesení č. 5.4/2022, schválený střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách obce od 28.12.2022, ověřeno na <https://www.obeccernysovice.cz/urad-obce/uredni-deska/schvaleny-strednedoby-vyhled-rozpocetu-obce-cernysovice-pro-obdobi-2023-2025.html>, přístup k internetu dne 08.09.2023

**Závěrečný účet**

- materiál závěrečného účtu 2022, návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce od 25.04.2023 do 15.05.2023 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu,
- návrh ZÚ 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 19.05.2023 usnesením č. 10.6/2023 s výrokem bez výhrad, schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dne 19.05.2023 – ověřeno na <https://www.obeccernysovice.cz/urad-obce/uredni-deska/schvaleny-zaverecny-ucet-obce-cernysovice-za-rok-2022.html>, přístup k internetu dne 08.09.2023
- - obec neeviduje dlouhodobé pohledávky a závazky
- - fond financování obnovy vodohospodářského majetku obce Černýšovice

**Bankovní výpis**

- konečný zůstatek účtu ke dni 31.12.2023:
  - výpis z účtu KB č. 144 – ZBÚ
  - výpis z účtu ČNB č. 17 - účet dotace
  - výpis z účtu KB - účet fondu (účet 236)
  - výpis z účtu KB - účet fondu (účet 236)

**Bankovní výpis**

- výpis z účtu KB ze dne 15.08.2023 - FAP č. 20230703 z 31.07.2023
- výpis z účtu KB ze dne 15.08.2023 - FAP č. 25277150 z 07.08.2023
- výpis z účtu KB ze dne 31.07.2023 - FAP č. 2023006 z 23.07.2023
- výpis z účtu KB ze dne 18.07.2023 - FAP č. 814/2023 z 17.07.2023
- výpis z účtu KB ze dne 21.06.2023 - FAP č. 3235000120 z 14.06.2023
- výpis z účtu KB ze dne 14.02.2023 - FAP č. 230100038 z 26.01.2023
- výpis z účtu KB č. 52 z 27.04.2023, 1.000 Kč - platba, Pachtovní smlouva ze dne 25.03.2023

**Faktura**

- FAP č. 20230703 z 31.07.2023, dodavatel: Vlček Stranislav, IČO 06423884, zemní práce v obci v hodnotě 149.852,45 Kč s DPH (123.845 Kč bz DPH)
- FAP č. 25277150 z 07.08.2023, dodavatel: KAMSTRUP, IČO 28395042, 57 x bezkontaktní vodoměry Multical 21 v celkové hodnotě 162.226,64 Kč s DPH
- FAP č. 2023006 z 23.07.2023, dodavatel: Ing. Jaroslav Šíma, DiS, IČO 60067004, odborné posouzení stromu v hodnotě 3.800 Kč s DPH
- FAP č. 814/2023 z 17.07.2023, dodavatel: Jan Nevšímal - JANEV, IČO 48250503, dodání a montáž svislého dopravního značení na akci "Výměna stávajícího DZ - Hutě" v hodnotě 27.757,40 Kč s DPH
- FAP č. 3235000120 z 14.06.2023, dodavatel: COMPAG VOTICE s.r.o., IČO 47542080, svaz komunálního odpadu - květen 2023 v hodnotě 13.658,38 Kč s DPH
- FAP č. 230100038 z 26.01.2023, dodavatel: ELEKTRO FILIP, s.r.o., IČO 26083361, oprava akumulčních kamen v hodnotě 7.727,95 Kč s DPH

**Hlavní kniha**

- výkaz sestaven za období 8/2023
- výkaz sestaven za období 12/2023

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur na r. 2023 + příloha č. 1
- Podpisové vzory - inventarizace majetku a závazků obce 2023
- Zpráva z inventarizace majetku a závazků obce Černýšovice ze dne 20.01.2024
- inv. soupis účtu 018, 019, 021 0200, 022, 028, 031 0311, 042
- inv. soupis účtu 078, 079, 081, 082, 088
- inv. soupis účtu 192, 311, 314, 315
- inv. soupis účtu 231, 236, 261
- inv. soupis účtu 321, 331, 337, 341, 342, 374
- inv. soupis účtu 419
- inv. soupis účtu 901, 902, 905
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023, LV 10001, kú. Černýšovice

**Kniha došlých faktur**

- obci byly ke dni 30.08.2023 doručeny faktury od č. 5001 do č. 5076

**Pokladní doklad**

- PPD č. 110 z 01.08.2023, odpady 2023, 500 Kč
- VPD č. 111 z 02.08.2023, PHM, 380Kč
- VPD č. 112 z 02.08.2023, barva vnitřní - kaplička, 272 Kč
- PPD č. 113 z 02.08.2023, samovýrova dřeva, 300 Kč
- PPD č. 114 z 02.08.2023, samovýrova dřeva, 2.000 Kč
- PPD č. 115 z 02.08.2023, samovýrova dřeva, 80 Kč
- PPD č. 116 z 10.08.2023, poštovné, 257 Kč

**Pokladní kniha (deník)**

- konečný zůstatek pokladní knihy 8/2023 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261 Pokladna vykázaným v rozvaze 8/2023
- konečný zůstatek pokladní knihy 12/2023 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261 Pokladna vykázaným v rozvaze 12/2023

**Příloha rozvahy**

- výkaz sestaven k 12/2023

**Rozvaha**

- výkaz sestaven k 8/2023
- výkaz sestaven k 12/2023

**Účetní doklad**

- UD č. 17 z 19.05., 1.298.917,23 Kč - převedení hospodaření výsledku
- UD č. 5071 z 14.08.2023, UD č. 8376 z 15.08.2023 - FAP č. 20230703 z 31.07.2023
- UD č. 5072 z 14.08.2023, UD č. 8378 z 15.08.2023 - FAP č. 25277150 z 07.08.2023
- UD č. 5067 z 28.07.2023, UD č. 8355 z 31.07.2023 - FAP č. 2023006 z 23.07.2023
- UD č. 5064 z 17.07.2023, UD č. 8343 z 18.07.2023 - FAP č. 814/2023 z 17.07.2023
- UD č. 5054 z 20.06.2023, UD č. 8305 z 21.06.2023 - FAP č. 3235000120 z 14.06.2023
- UD č. 5020 z 10.02.2023, UD č. 8083 z 14.02.2023 - FAP č. 230100038 z 26.01.2023
- UD č. 1110 z 01.08.2023 - PPD č. 110 z 01.08.2023
- UD č. 1111 z 02.08.2023 - VPD č. 111 z 02.08.2023
- UD č. 1112 z 02.08.2023 - VPD č. 112 z 02.08.2023
- UD č. 1113 z 02.08.2023 - PPD č. 113 z 02.08.2023
- UD č. 1114 z 02.08.2023 - PPD č. 114 z 02.08.2023
- UD č. 1115 z 02.08.2023 - PPD č. 115 z 02.08.2023
- UD č. 1116 z 10.08.2023 - PPD č. 116 z 10.08.2023
- UD č. 3004 z 01.04.2023, Kč 1.000 - předpis, Pachtovní smlouva ze dne 25.03.2023
- UD č. 8212 z 27.4.2023, Kč 1.000 - platba, Pachtovní smlouva ze dne 25.03.2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- výkaz sestaven k 8/2023
- výkaz sestaven k 12/2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- výkaz sestaven k 8/2023
- výkaz sestaven k 12/2023

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva uzavřená podle § 2055 NOZ č. 89/2021 Sb. ze dne 08.06.2023

- obdarovaný: Domov pro seniory Bechyně, příspěvková organizace, IČO 75011239, finanční dar ve výši 15.000 Kč
- Zápis ZO ze dne 19.05.2023, usnesení č. 7.6/2023

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- V přezkoumaném období obec neposkytla účelovou dotaci.

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- V přezkoumaném období obec nepřijala účelovou dotaci.

**Smlouvy nájemní**

- Pachtovní smlouva ze dne 25.03.2023
- propachtovatel: obec Černýšovice
- pachtýř: společnost CER, s. r. o., IČO 25175670
- předmět pachtu: pozemek parc. č. 860/1 o rozloze 58.986 m<sup>2</sup>, pozemek parc. č. 860/3 o rozloze 1.949 m<sup>2</sup>, pozemek parc. č. 966/3 o rozloze 28.974 m<sup>2</sup> a pozemek parc. č. 1705/1 o výměře 4.420 m<sup>2</sup>, kú. Černýšovice
- pachtovné: 1.000 Kč splatné vždy k 30.04. kalendářního roku
- pacht na doku určitou od 01.04.2023 do 31.12.2025
- Doložka - záměr zveřejněn od 22.02.2023 do 10.03.2023

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

- Kupní smlouva ze dne 06.06.2023 + doložka
- - kupující: manželé M. K. a S. K., předmět prodeje: pozemek pč. 761/16 v kú. Černýšovice o výměře 97 m<sup>2</sup> (část pozemku pč. 761/4 v kú. Černýšovice), kupní cena: 14.550 Kč + 2.000 Kč vklad do KN
- Záměr zveřejněn od 22.02.2023 do 10.03.2023
- Zápis ZO ze dne 10.03.2023, usnesení č. 5.5/2023
- Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3863/2023-308 - právní účinky zápisu ke dni 26.06.2023
- Vnitřní směrnice - část č. 3 (hladina významnosti - nevýznamná částka)
- inventurní soupis účtu 031

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

- Kupní smlouva ze dne 09.08.2023 - "Dodávky vodoměrů Černýšovice"
- prodávající: Kamstrup A/S - organizační složka, IČO 28395042, kupní cena: 258.868 Kč bez DPH (313.230,28 Kč s DPH)
- FAP č. 25277150 z 07.08.2023, dodavatel: KAMSTRUP, IČO 28395042, 57x bezkontaktní vodoměry Multical 21 v celkového hodnotě 162.226,64 Kč s DPH

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. ev. 583/2022 - sml ze dne 22.12.2022
- povinný: MICRO-EPSILO Czech Republic, spol. s r.o., IČO 42406960, oprávněný: 6 obcí, zatížená nemovitost pč. 1600/30 v kú. Bechyně - vlastník pozemku MICRO-EPSILO Czech Republic, spol. s r.o. je investorem stavby s názvem "Přístavba dílny mechanického kovoobrábění a nástavba šaten v areálu firmy MICRO-EPSILO v Bechyni", bezúplatná sml.
- Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-414/2023-308 - právní účinky zápisu ke dni 19.01.2023
- UD č. 9 z 01.02.2023 - zařazení VB na účet 028 v hodnotě 10.000 Kč (materiály předány účetní obce dne 23.02.2023)
- inventurní soupis účtu 028 - inv. č. 480

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Kupní smlouva ze dne 09.08.2023 - "Dodávky vodoměrů Černýšovice"
- prodávající: Kamstrup A/S - organizační složka, IČO 28395042, kupní cena: 258.868 Kč bez DPH (313.230,28 Kč s DPH)
- *Postup dle části 10. Veřejné zakázky, Vnitřní směrnice, II. kategorie - PRUZKUM TRHU (schválena ZO dne 15.10.2022):*
- výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace ze dne 21.03.2023 (odeslána 3 dodavatelům emailem dne 22.03.2023)
- protokol o otevírání nabídek
- protokol o posouzení kvalifikace a posouzení nabídek
- zápis ZO ze dne 19.05.2023, usnesení č. 8.6/2023
- rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 19.05.2023

**Vnitřní předpis a směrnice**



- Vnitřní směrnice (schválena ZO dne 15.10.2022)
  - část č. 10 Veřejné zakázky
  - část č. 3 Postupy účtování ČR, rezervy, OP, podrozvahové účty - významná hodnota
  - příloha: Podpisové vzory a používaná razítka podle zákona 320/2001 Sb.

#### **Účetní závěrka**

- protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2022, materiál účetní závěrky, schválena zastupitelstvem obce dne 19.05.2023 usnesením č. 11.6/2023, odeslání informace do CSÚIS dne 24.05.2023
- převedení hospodářského výsledku