



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BGM82

Spisová značka: **OEKO-PŘ 34296/2023/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 28866/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Višňová, IČO 00512753**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

22.11.2023 jako dílčí přezkoumání

26.02.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Višňová za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 42 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: **Hana Krčková**

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. 475/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Pavel Štefan - starosta

Věra Vodičková - 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, tj. kontrola inventurního soupisu účtu 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů k 31.12.2023, byl učiněn dne 26.02.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023**

➤ **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 55

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při zařazení chladničky do majetku obce nebyly vymezeny všechny náklady související s pořízením.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Opraveno účetní dokladem č. 23-007-00022 ze dne 22.11.2023.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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
Územní celek netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek nevykonává 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Územní celek nehospodář se sdruženými prostředky.
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
Územní celek neobdržel žádné 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
- přezkoumán: Ano
Územní celek nehospodář 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
- 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 právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek neručí za závazky fyzických a právníckých osob.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek 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. 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při převodu výsledku hospodaření (z účtu 431 na účet 432) nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. Datum účetního případu má být shodný s datem schválení účetní závěrky. Účetní závěrka byla schválena v ZO Višňová dne 30.06.2022, převod HV byl zaúčtován účetním dokladem č. 22-007-00009 dne 01.06.2022.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 22.11.2023

Popis plnění opatření: Při převodu výsledku hospodaření byl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. Účetní závěrka za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 21.06.2023, převod výsledku hospodaření byl zaúčtován účetním dokladem č. 23-007-00014 ze dne 21.06.2023

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace majetku a závazků provedené ke dni 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že územní celek neprovedl inventarizaci podrozvahových účtů 901 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek vykázaný v Hlavní knize se zůstatkem 23.852,67 Kč a účtu 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů s vykázaným zůstatkem ve výši 174.400,00 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Byla doložena inventarizace účtu 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek a účtu 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů k 31.12.2023.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**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.⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví:
 - Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části.
Chyba byla zjištěna při dílčím PH – přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.

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 1,34 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,23 %
- 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: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.534.070,33 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 27.02.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Hana Krčková
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 doručení 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:

K chybám a nedostatkům, které byly zjištěny při dílčím přezkoumání hospodaření, byly již napraveny a přezkoumávající orgán je považuje za dostatečně napravené, není již třeba opakovaně přijímat opatření k nápravě.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2023
- zveřejněn od 08.12.2022 do 06.01.2023 dle zákona, uvedeno v dokumentu

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 26.03.2014
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostou obce dne 31.01.2023, zveřejněno dne 24.02.2023, vzato na vědomí ZO dne 29.03.2023
- Rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostou obce dne 28.02.2023, zveřejněno dne 10.03.2023, vzato na vědomí ZO dne 29.03.2023
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostou obce dne 31.03.2023, zveřejněno dne 06.04.2023, vzato na vědomí ZO dne 29.03.2023
- Rozpočtové opatření č. 4 schváleno starostou obce dne 28.04.2023, zveřejněno dne 10.05.2023, vzato na vědomí ZO dne 21.06.2023
- Rozpočtové opatření č. 5 schváleno starostou obce dne 31.05.2023, zveřejněno dne 07.06.2023, vzato na vědomí ZO dne 21.06.2023

Schválený rozpočet

- na rok 2023
- schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2022, příjmy a výdaje ve výši 2.321.530,00 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 06.01.2023

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2028
- návrh zveřejněn dle zákona od 09.12.2022
- schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2022
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 06.01.2023

Závěrečný účet

- za rok 2022
- návrh zveřejněn od 11.05.2023 do 27.06.2023 dle zákona, uvedeno v dokumentu
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.06.2023 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 27.06.2023

Bankovní výpis

- Výpis z účtu u MONETA Money Bank, a.s. č. 2023/124 ze dne 31.10.2023
- - kontrola zůstatku na hlavní knihu 10/2023
- Výpis z účtu u ČNB č. 14 ze dne 31.10.2023
- - kontrola zůstatku na hlavní knihu 10/2023

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 01.04.1993 - pokladní obce

Evidence pohledávek

- Rok 2023 - odpady, psi

Faktura

- Faktura přijatá č. 2024000653 ze dne 15.11.2023 - dodavatel ČEVAK a.s. České Budějovice - osazení systému pro přenos dat do hlavní vodoměrné šachty - 16.760,92 Kč
- - účetní doklad č. 23-00100101 ze dne 01.12.2023 - předpis faktury
- Výpis z účtu u MONETA Money bank, a.s. č. 2023/140 ze dne 12.12.2023 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 23-804-00127 ze dne 12.12.2023 - zaúčtování úhrady

Faktura

- Faktura přijatá č. 23167 ze dne 18.07.2023 - dodavatel Firma Novák s.r.o., Veselí nad Lužnicí - oprava cest - 12.100,00 Kč
- - účetní doklad č. 23-001-00066 ze dne 02.08.2023 - předpis faktury
- Výpis z účtu u MONETA Money Bank, a.s. č. 2023/86 ze dne 02.08.2023 - úhrada faktury ve výši 12.100,00 Kč
- - účetní doklad č. 23-804-00078 ze dne 02.08.2023 - zaúčtování úhrady

Hlavní kniha

- 10/2023

Hlavní kniha

- 12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur pro rok 2023 ze dne 29.12.2023
- - podpisové vzory členů inventarizační komise
- Příkaz k inventarizaci 2023 ze dne 29.12.2023
- Zpráva o výsledcích inventarizace majetku v roce 2023 ze dne 25.01.2024
- - nebyly zjištěny žádné rozdíly
- Inventurní soupisy k 31.12.2023 účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 069, 132, 231, 261, 311, 314, 321, 331, 336, 337, 342, 374, 388, 403, 901, 915
- - účet 021 0300 - Budovy
- - účet 028 0000 - inventární číslo 5204 - chladnička - 9.641,26 Kč
- - účet 031 0320 - Zahrady, pastviny, louky, rybníky - Věcná břemena
- - účet 031 0520 - Ostatní pozemky Věcná břemena
- - účet 031 0400 - Zastavěná plocha
- Výpis z katastru nemovitostí k 01.01.2024 - 00:00:00
- - k.ú. Višňová u Kardašovy Řečice
- Výpis z účtu u MONETA Money Bank č. 2024/1 ze dne 02.01.2024 - stav k 31.12.2023
- Výpis z účtu u ČNB ze dne 29.12.2023
- Výpis z účtu u MONETA Money Bank č. 2023/13 ze dne 31.12.2023 - spořicí účet

Kniha došlých faktur

- za období 1/2023 - 12/2023
- číslo dokladu 23-001-00001 až 23-001-00108

Kniha došlých faktur

- za období 1/2023 až 10/2023
- číslo dokladu 23-001-00001 až 23-001-00065

Kniha odeslaných faktur

- za období 1/2023 až 10/2023
- číslo dokladu 23-002-00001

Pokladní doklad

- Příjmový pokladní doklad č. 23-701-00093 ze dne 05.04.2023 - poplatky - 1.000,00 Kč
- - účetní doklad č. 23-701-00093 ze dne 05.04.2023 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 23-701-00156 ze dne 04.10.2023 - materiál - 550,00 Kč
- - účetní doklad č. 23-701-00156 ze dne 04.10.2023 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 23-701-00165 ze dne 11.10.2023 - materiál - 2.500,00 Kč
- - účetní doklad č. 23-701-00165 ze dne 11.10.2023 - zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za období od 01.10.2023 do 31.10.2023
- - kontrola zůstatku na hlavní knihu 10/2023

Příloha rozvahy

- k 30.09.2023

Příloha rozvahy

- k 31.12.2023

Rozvaha

- k 31.10.2023

Rozvaha

- k 31.12.2023

Účetní doklad

- č. 23-007-00001 ze dne 01.01.2023 - předpis pohledávek za psy, odpady

Účetní doklad

- č. 23-007-00022 ze dne 22.11.2023 - oprava

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 21.06.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 21.06.2023
- Odesláno do CSUIS dne 22.06.2023
- Účetní doklad č. 23-007-00014 ze dne 21.06.2023 - převedení výsledku hospodaření

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31.10.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 20.05.2023
- - obec Višňová jako dárce
- - Český svaz včelařů, z.s. jako obdarovaný
- - finanční dar ve výši 3.000,00 Kč na spolkovou činnost v roce 2023
- - účetní doklad č. 23-001-00050 ze dne 07.06.2023 - předpis závazku
- Výpis z účtu u MONETA Money Bank, a.s. č. 2023/61 ze dne 31.05.2023 - poskytnutí daru ve výši 3.000,00 Kč
- - účetní doklad č. 23-804-00056 ze dne 31.05.2023 - zaúčtování úhrady

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

- Kupní smlouva ze dne 28.03.2023
- - geometrickým plánem č. 163-265/2022 byla z pozemku parc. č. 1275/3 v k.ú. Višňová u Kardašovy Řečice oddělena nová parcela č. 1275/7 ostatní plocha, jiná plocha o výměře 60 m², která je předmětem smlouvy
- - kupní cena ve výši 12.000,00 Kč
- - záměr prodeje zveřejněn od 10.12.2022 do 28.12.2022
- - prodej schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2022
- Příjmový pokladní doklad č. 23-701-00092 ze dne 28.03.2023 - úhrada kupní ceny ve výši 12.000,00 Kč
- - účetní doklad č. 23-701-00092 ze dne 28.03.2023 - předpis pohledávky a zaúčtování úhrady
- Právní účinky zápisu k okamžiku 04.04.2023
- - účetní doklad č. 23-007-00011 ze dne 04.04.2023 - vyřazení pozemku z účetní evidence ve výši 261,00 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- ÚC zadával a uskutečňoval VZMR tzv. „napřímo“
- Pořízení majetku
- Faktura přijatá č. 230100016 ze dne 31.03.2023 - dodavatel Miloslav Kovář, Kardašova Řečice - chladnička - 9.641,26 Kč
- chladnička 9.490,00
- - účetní doklad č. 23-001-00034 ze dne 05.04.2023 - předpis faktury
- Výpis z účtu u MONETA Money Bank, a.s. č. 2023/44 ze dne 05.04.2023 - úhrada faktury ve výši 9.641,26 Kč
- - účetní doklad č. 23-804-00040 ze dne 05.04.2023 - zaúčtování úhrady a zařazení do majetku obce na účet 028 0000 ve výši 9.490,00 Kč
- Bylo postupováno dle Směrnice k veřejným zakázkám s účinností od 01.01.2018 - odst. V. - Rozhodovací pravomoci na veřejné zakázky

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice k veřejným zakázkám s účinností od 01.01.2018

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 22.06.2023 (doručeno na KÚ dne 29.06.2023)
- - lhůta pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření 31.01.2024

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory s platností od 13.12.2008
- Vnitřní směrnice o evidenci a účtování majetku s účinností od 02.01.2015
- Směrnice o účetnictví s účinností od 01.01.2013

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro provedení inventarizace ze dne 16.10.2013

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice upravující aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji s účinností od 08.10.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 28.12.2022 - schválení střednědobého výhledu
- 28.12.2022 - schválení rozpočtu obce na rok 2023
- 21.06.2023 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2022
- 21.06.2023 - schválení účetní závěrky obce za rok 2022
- 28.12.2023 - schválení prodeje pozemku parc. č. 1275/7

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 17.01.2024 (doručeno na KÚ dne 17.01.2024)