



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BOFP6

Spisová značka: **OEKO-PŘ 59845/2023/vlach**

Číslo jednací: **KUJCK 36785/2024**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

### **obce Frahelž, IČO 00512982**

**Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního dne 14.03.2024 jako jednorázové přezkoumání.**

Přezkoumání hospodaření **obce Frahelž 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 26.01.2024 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: Petr Malecha - starosta**

Ing. Jarmila Lesná - 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 231, byl učiněn dne 14.03.2024.

**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:**

- 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  
Obec netvoří peněžní fondy.
- 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 právníckými 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
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  
Obec nenakládá 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  
V přezkoumaném období nebyla uzavřena smlouva o převodu nemovitého majetku, pronájmu ani pachtu.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
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  
- přezkoumán: Ano  
V přezkoumaném období nebyla zadána veřejná zakázka s hodnotou plnění nad 500.000 Kč bez DPH.
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) zřízení věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
V přezkoumaném období nebyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.
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 ..... 1,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,50 %
- 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

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2.960.588,96 Kč

Vyhotovení zprávy:  
Frahelž, dne 14.03.2024

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
- zveřejněn od 02.12.2022 do 03.01.2023
- - na internetových stránkách obce stále

**Rozpočtová opatření**

- V přezkoumané období bylo schváleno a zveřejněno 8 rozpočtových opatření, ke kontrole vybráno:
- RO č. 7/2023, schváleno v ZO dne 05.11.2023, zveřejněno dne 08.11.2023
- RO č. 8/2023, schváleno starostou obce dne 21.12.2023, zveřejněno dne 28.12.2023

**Schválený rozpočet**

- na rok 2023
- rozpočet je schodkový, příjmy ve výši 2.580.000 Kč, výdaje ve výši 2.980.000 Kč
- schodek rozpočtu je krytý finančními prostředky z minulých let
- schválen v ZO dne 18.12.2022
- zveřejněn dne 03.01.2023

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- SVR na roky 2024 - 2025
- návrh zveřejněn od 02.12.2022 do 03.01.2022
- - na internetových stránkách obce stále
- schválen v ZO dne 18.12.2022
- zveřejněn dne 03.01.2023

**Závěrečný účet**

- za rok 2022
- návrh zveřejněn od 01.06.2023 do 03.07.2023
- projednán a schválen v ZO dne 25.06.2023 - bez výhrad
- zveřejněn dne 03.07.2023

**Evidence majetku**

- v přezkoumaném období obec nepořídila žádný dlouhodobý hmotný majetek

**Faktura**

- Faktura č. 2305420 ze dne 13.09.2023 - laboratorní rozbor vody, částka 2.567,62 Kč
- předpis - účetní doklad č. 23-001-00079 ze dne 13.09.2023
- úhrada - výpis z účtu č. 9, obrat dne 14.09.2023, účetní doklad č. 23-801-00110 ze dne 14.09.2023

**Hlavní kniha**

- Analytická předvaha za prosinec 2023

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur ze dne 03.11.2023
- Zpráva z provedené inventarizace obce za rok 2023 ze dne 15.01.2024
- "Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly"
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2023
- 019, 022, 041, 079
- 231, 261, 262
- 311, 315, 331, 337, 341, 342, 343, 345, 346, 349, 374, 377, 378
- 401, 403, 406
- 021 0200 - inv. číslo 1 - budova OÚ čp. 13, inv. číslo 129 - budova bývalé školy čp. 89
- zůstatek na účtu 021 souhlasí na rozvahu k 31.2.2023
- 031 0200 - parc. čísla: 147, 181/1, 181/2, 419/1, 466/1
- zůstatek na účtu 031 souhlasí na rozvahu k 31.2.2023
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2023, k. ú. Frahelž, LV 10001

**Kniha došlých faktur**

- k 31.12.2023
- od čísla dokladu 23-001-00073 do čísla dokladu 23-001-00125

**Kniha odeslaných faktur**

- k 31.12.2023 - celkem vydáno 12 faktur

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Výplatní lístek neuvolněného starosty za prosinec 2023
- schváleno v ZO dne 16.10.2022

**Pokladní doklad**

- VPD č. 23-701-00008 ze dne 27.01.2023 - nákup materiálu - rekonstrukce škola
- částka 674 Kč
- účetní doklad č. 23-701-00008 ze dne 27.01.2023

**Pokladní kniha (deník)**

- zůstatek ve výši 7.831 Kč souhlasí na účet 261 v rozvaze k 31.12.2023

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2023

**Rozvaha**

- k 31.12.2023

**Účtový rozvrh**

- za rok 2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2-12 M k 31.12.2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2023

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 09.03.2023, uzavřená dne 27.03.2023
- dárce: obec Frahelž
- obdarovaný: Lékařská služba první pomoci Třeboň o.p.s.
- finanční dar ve výši 2.015 Kč
- schváleno v ZO dne 18.12.2022
- předpis - účetní doklad č. 23-003-00011 ze dne 27.03.2023
- úhrada - výpis z účtu KB č. 3, obrat dne ze dne 27.03.2023, účetní doklad č. 23-801-00045 ze dne 27.03.2023

**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 37.000 Kč
- předběžné vyúčtování nejpozději do 15.03.2023
- Příjem: výpis z účtu CNB č. 1, obrat dne 20.01.2023, částka 37.000 Kč, účetní doklad č. 23-802-00001 ze dne 20.01.2023
- Předběžné vyúčtování ze dne 17.01.2023, celkem poskytnuto 37.000 Kč, celkem vyčerpáno 32.979 Kč, zůstatek celkem 4.021 Kč
- zaúčtování na účet 388 - účetní doklad č. 23-007-00044 ze dne 31.12.2023
- vratka dotace - výpis z účtu KB č. 1, obrat dne 29.01.2024, účetní doklad č. 24-801-00015 ze dne 29.01.2024

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330086340/002-FIA ze dne 10.05.2023
- oprávněná: EG.D, a.s.
- předmětem smlouvy je kabelové vedení NN na pozemku obce parc. číslo 931/9 v k. ú. Frahelž
- schváleno v ZO dne 25.06.2023
- jednorázová náhrada ve výši 2.000 Kč + DPH
- právní účinky vkladu ke dni 28.07.2023
- Faktura č. 2300200007 ze dne 25.08.2023
- předpis - účetní doklad č. 23-002-00007 ze dne 25.08.2023
- úhrada - výpis z účtu KB č. 9, obrat dne 14.09.2023, částka 2.420 Kč, účetní doklad č. 23-801-00110 ze dne 14.09.2023
- pozemek již veden na analytickém účtu pro pozemky zatížené věcným břemenem 031 0550

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- VZMR: "výměna vchodových dveří do kapličky"
- postupováno v souladu s vnitřní směrnici pro veřejné zakázky malého rozsahu - bod 2)
- Faktura č. 202335 ze dne 01.10.2023
- - výroba a montáž vchodových dveří kaple Frahelž
- částka 21.780 Kč
- předpis - účetní doklad č. 23-001-00089 ze dne 02.10.2023
- úhrada - výpis z účtu KB č. 10, obrat dne 05.10.2023, účetní doklad č. 23-801-00120 ze dne 05.10.2023

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 08.05.2017

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 16. 10. 2022 - schválení pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření
- ze dne 25.06.2023 - schválení dodavatele na výměnu vchodových dveří do kapličky

### **Účetní závěrka**

- za rok 2022
- schválena v ZO dne 25.06.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky
- Stavová zpráva ze dne 03.07.2023
- přeúčtování hospodářského výsledku na účet 432 - účetní doklad č. 23-007-00017 ze dne 25.06.2023