



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BUDLY

Spisová značka: **OEKO-PŘ 64237/2023/evpa**

Číslo jednací: KUJCK 42566/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Katov, IČO 00582808**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

07.08.2023 jako dílčí přezkoumání

27.03.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Katov 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 24.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 474/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Marcela Procházková Dvořáková - starostka

Olga Leiblová - 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 kontrola PD za období 12/2023 byl učiněn dne 27.03.2024.

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

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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
Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 407 Jiné oceňovací rozdíly k 31.12.2023 bylo zjištěno, že účetní stav nebyl ověřen podle skutečnosti. Z inventurního soupisu není patrné, co bylo na tento účet zaúčtováno. Nebylo doloženo, zda zůstatek vykázaný v účetnictví je správný.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

Ustanovení: § 33

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výdajového pokladního dokladu č. V23000138 ze dne 9.12.2023, finanční dar pro seniory, 26.000 Kč, bylo zjištěno, že obec částku nesprávně zaúčtovala na účet 543 Dary a jiná bezúplatná předání. Správný účet je 572 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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
Obec netvoří peněžní fondy.
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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené 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
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
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
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
Obec 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
Obec nemá zastavený majetek.

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:**

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec má dle výpisu z katastru nemovitostí prokazujícímu stav k 31.12.2022 má pozemek p. č. 875/2 v k. ú. Katov u Budislavi zatížen zástavním právem ve prospěch České republiky - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových. Z účtového rozvrhu platného pro rok 2022 je patrné, že tento pozemek má být veden na účtu 031 0510. Kontrolou bylo zjištěno, že pozemek p. č. 875/2 je nesprávně veden na účtu 031 0500.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**Název opatření:** usnesení ZO ze dne 17.5.2023**Opatření splněno dne:** 01.07.2023**Popis plnění opatření:** Bylo opraveno účetním dokladem č. 920004 ze dne 30.4.2023.**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, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:**
 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. (neprůkazné)
 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". (nesprávné)

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 2,98 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,19 %
- 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: 2 118 435,95 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 28.03.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

identifikátor DS: kdib3rr
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz

tel: 386 720 111
fax: 386 359 069

IČ: 70890650
DIČ: CZ70890650
Stránka 5 z 8

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:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

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

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 zveřejněný od 28.11.2022 do 16.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostkou dne 20.1.2023, zveřejněné dne 21.1.2023
- č. 2 schválené starostkou dne 22.2.2023, zveřejněné dne 23.2.2023
- č. 3 schválené starostkou dne 2.3.2023, zveřejněné dne 3.3.2023
- č. 4 schválené starostkou dne 2.5.2023, zveřejněné dne 3.5.2023
- č. 5 schválené starostkou dne 22.5.2023, zveřejněné dne 23.5.2023
- č. 6 schválené starostkou dne 2.6.2023, zveřejněné dne 3.6.2023
- č. 7 schválené starostkou dne 16.8.2023, zveřejněné dne 17.8.2023
- č. 8 schválené starostkou dne 8.9.2023, zveřejněné dne 9.9.2023
- č. 9 schválené starostkou dne 9.9.2023, zveřejněné dne 10.10.2023
- č. 10 schválené starostkou dne 14.11.2023, zveřejněné dne 15.11.2023
- č. 11 schválené starostkou dne 30.11.2023, zveřejněné dne 1.12.2023
- č. 12 schválené starostkou dne 29.12.2023, zveřejněné dne 30.12.2023

Schválený rozpočet

- na paragrafy, vyrovnaný, P a V - 2.819.371 Kč, zveřejněný dne 17.12.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2023 - 2025 zveřejněn na úřední desce od 25.11.2022 do 16.12.2022, na elektronické ÚD od 14.11.2022 do 16.12.2022, schválený SVR zveřejněný od 16.12.2022

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2022 zveřejněný od 25.4.2023 do 18.5.2023, schválený ZÚ zveřejněný dne 18.5.2023

Bankovní výpis

- č. 2023/78 ze dne 19.6.2023 - úhrada faktury č. 4/2023
- č. 2023/57 ze dne 3.5.2023 - úhrada faktury č. 202328
- č. 2023/8 ze dne 16.1.2023 - úhrada faktury č. 3-1-2023
- č. 2023/108 ze dne 14.9.203 - úhrada faktury č. 2300833

Faktura

- č. 2300833 ze dne 11.9.2023 - notebook, 35.935,79 Kč
- č. 4/2023 ze dne 20.5.2023 - těžba dřeva, 56.184 Kč
- č. 202328 ze dne 23.4.2023 - výroba a montáž skříně, 20.897 Kč
- č. 3-1-2023 ze dne 9.1.2023 - oprava VO, 1.081 Kč

Hlavní kniha

- analytická rozvaha k 30.6.2023
- k 31.12.2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 25.11.2023
- zpráva o provedené inventarizaci za rok 2023 ze dne 31.1.2024
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- od č. 23000001 do č. 23000067 za období 1 - 7/2023 v celkové hodnotě 413.577,59 Kč. K přezkoumání byl vybrán vzorek 3 faktur ve výši 78.162 Kč s ohledem na výši ceny a předmět fakturace.

Kniha došlých faktur

- od č. 23000068 do č. 23000111 za období 8 - 12/2023

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky zastupitelů za období 7/2023

Pokladní kniha (deník)

- od č. V23000161 do č. V23000177 za období 12/2023
- pokladní deník od č. P23000066 do č. V23000078 za období 4/2023
- pokladní deník od č. V23000092 do č. V23000108 za období 6/2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2023
- k 31.12.2023

Rozvaha

- k 30.6.2023
- k 31.12.2023

Účetní doklad

- č. 500052 ze dne 20.5.2023 - předpis faktury č. 4/2023
- č. 000078 ze dne 19.6.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 4/2023
- č. 500033 ze dne 24.4.2023 - předpis faktury č. 202328
- č. 000057 ze dne 3.5.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 202328 a zařazení na účet 028
- č. 500007 ze dne 9.1.2023 - předpis faktury č. 3-1-2023
- č. 000008 ze dne 16.1.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 3-1-2023
- účetní doklad č. 500082 ze dne 14.9.2023 - předpis faktury č. 2300833
- č. 000108 ze dne 14.9.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 2300833 a zařazení do majetku

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2022
- informace o schválení účetní závěrky dne 17.5.2022
- zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 20.6.2023
- účetní doklad č. 920005 ze dne 1.6.2023 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Účtový rozvrh

- pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2023
- k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2023
- k 31.12.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- vnitřní směrnice č. 1/2022 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1.1.2023
- veřejná zakázka na zpracování PD na obnovu vodní nádrže "Obecník" - postupováno dle čl. IV směrnice
- zápis ze zastupitelstva ze dne 15.11.2023 - schválení návrhu cenové nabídky
- cenová nabídka ze dne 20.11.2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 13.12.2023 - schválení mimořádné odměny místostarostovi
- zápis ze zastupitelstva ze dne 21.10.2022 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 14.11.2022 - pověření starostky k provádění rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 200.000 Kč nad rámec závazného ukazatele+
- zápis ze zastupitelstva ze dne 16.12.2022 - schválení rozpočtu na rok 2023, schválení SVR na roky 2023 - 2025
- zápis ze zastupitelstva ze dne 17.5.2023 - schválení ZÚ za rok 2022 bez výhrad, přijetí NO, schválení účetní závěrky za rok 2022