



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX0190CVJ

Sp. zn.: **OEKO-PŘ 45469/2023/jilu**

Č. j.: **KUJCK 101134/2023**

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Omlenice, IČO: 00246034

V návaznosti na ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 09.08.2023.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle obce dne 09.08.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Rozboudová**

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 481/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Zástupce územního celku:

Petr Drayer - starosta

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

1. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)** zákona č. 420/2004 Sb.

2. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2 znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

3. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano
Územní celek neprovozuje podnikatelskou činnost.

§ 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
Územní celek neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano

§ 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

§ 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

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano
Územní celek nehospodaří s majetkem státu.

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano
Územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano
Územní celek nemá zastavené movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem - přezkoumán: Ano

Nepřezkoumané předměty

§ 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: Ne
Bude předmětem konečného přezkoumání

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

České Budějovice, dne 15.08.2023

Podpis kontrolorky:

Ing. Jitka Rozboudová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvlášť zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Omlenice byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. seznámen územní celek dnem jeho doručení do datové schránky územního celku.

Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2023
- zveřejněn od 15.11.2022 do 16.12.2022

Rozpočtová opatření

- Delegování starosty k provádění rozpočtových opatření: Vnitřní předpis č. 10, účinnost od 01.01.2020, schváleno v ZO dne 28.11.2019
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostou obce dne 10.01.2023, zveřejněno dne 08.02.2023
- Rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostou obce dne 02.03.2023, zveřejněno dne 31.03.2023
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostou obce dne 14.04.2023, zveřejněno dne 11.05.2023
- Rozpočtové opatření č. 4 schváleno starostou obce dne 15.05.2023, zveřejněno dne 12.06.2023
- Rozpočtové opatření č. 5 schváleno starostou obce dne 16.06.2023, zveřejněno dne 12.07.2023

Schválený rozpočet

- na rok 2023
- schválen v ZO dne 01.12.2022 jako schodkový, schodek bude kryt z přebytků minulých let
- schválený rozpočet zveřejněn dne 16.12.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2025
- schválen zastupitelstvem obce dne 12.11.2020, zveřejněn dne 19.11.2020
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2028
- návrh zveřejněn od 15.11.2022 do 16.12.2022
- schválen zastupitelstvem obce dne 01.12.2022, zveřejněn dne 16.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2022
- návrh zveřejněn od 26.04.2023 do 19.05.2023
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.05.2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 19.05.2023

Faktura

- FD č. 202303334 ze dne vystavení 02.06.2023, štěpkovač za traktor s hydraulickým posuvem, v celkové hodnotě 104.000,00 Kč včetně DPH
- předpis: účetní doklad č. 23-001-00119 ze dne 02.06.2023
- úhrada: výpis z účtu ČSOB č. 115, obrat ze dne 06.06.2023
- účetní doklad č. 23-801-00115 ze dne 06.06.2023
- zařazení do majetku: účetní doklad č. 23-009-00029 ze dne 02.06.2023

Faktura

- FD č. 32 ze dne vystavení 17.04.2023, výměna lina v zasedací místnosti, v celkové hodnotě 63.242,00 Kč včetně DPH
- předpis: účetní doklad č. 23-001-00085 ze dne 20.04.2023
- úhrada: výpis z účtu ČSOB č. 85, obrat ze dne 24.04.2023
- účetní doklad č. 23-801-00085 ze dne 24.04.2023

Faktura

- FD č. F239 ze dne vystavení 06.01.2023, mobilní telefon Samsung Galaxy, v celkové hodnotě 4.699,00 Kč včetně DPH
- předpis včetně zařazení: účetní doklad č. 23-001-00010 ze dne 06.01.2023
- úhrada: výpis z účtu ČSOB č. 15, obrat ze dne 20.01.2023
- účetní doklad č. 23-801-00015 ze dne 20.01.2023

Hlavní kniha

- za období 06/2023

Kniha došlých faktur

- Dokladová řada: 1, 001 došlé faktury – od čísla dokladu 23-001-00001 do čísla dokladu 23-001-00141 v celkové hodnotě 1.419.688,89 Kč
- Dokladová řada: 15, 015 vyúčtování zálohových faktur – od čísla dokladu 23-015-00001 do čísla dokladu 23-015-00029 v celkové hodnotě 164.407,75 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Dokladová řada: 2, 002 vydané faktury – od čísla dokladu 23-002-00001 do čísla dokladu 23-002-00007 v celkové hodnotě 311.305,22 Kč
- Dokladová řada: 17, 017 vyúčtování záloh - poplatky (vodné, stočné, odpad, služby) – od čísla dokladu 23-017-00001 do čísla dokladu 23-017-00072 v celkové hodnotě 143.378,00 Kč
- Dokladová řada: 18, 018 vodné, stočné – od čísla dokladu 23-018-00001 do čísla dokladu 23-018-00279 v celkové hodnotě 495.121,00 Kč

Příloha rozvahy

- k 30.06.2023

Rozvaha

- k 30.06.2023

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 18.05.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 18.05.2023
- Odesláno do CSUIS dne 22.05.2023
- Účetní doklad č. 23-009-00024 ze dne 18.05.2023- převedení výsledku hospodaření

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 22.02.2023
- obdarovaný: MN - fyzická osoba
- poskytnutí daru schváleno starostou obce dne 15.02.2023
- dar ve výši 10.000 Kč na úhradu výdajů souvisejících s akcí "Dětský karneval"
- předpis: účetní doklad č. 23-003-00007 ze dne 22.02.2023
- úhrada: výdajový pokladní doklad ze dne 22.02.2023, účetní doklad č. 23-701-00104 ze dne 22.02.2023

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. VS-ND-001/2023 ze dne 23.02.2023
- poskytovatel: Obec Omlenice
- příjemce: Hospic sv. Jana Neumanna, o.p.s.
- dotace ve výši 3.000 Kč
- účel dotace: úhrada nákladů souvisejících s nákupem materiálu, služeb a dalších provozních nákladů potřebných k zajištění kvalitní paliativní péče
- žádost ze dne 25.10.2022
- úhrada poskytnuté zálohy na dotaci: výpis z účtu ČSOB č. 41, obrat ze dne 27.02.2023 ve výši 3.000 Kč, účetní doklad č. 23-801-00041 ze dne 27.02.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. SDO/OEZI/1821/2023 ze dne 12.06.2023
- účel dotace: realizace akce "Oprava střechy čp. 25 Omlenička"
- neinvestiční dotace ve výši: 216.000 Kč (jednorázová zálohová platba)
- příjem zálohy na dotaci: výpis z účtu ČSOB č. 127, obrat ze dne 22.06.2023 ve výši 216.000 Kč, účetní doklad č. 23-801-00127 ze dne 22.06.2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. SOD-001/2023 ze dne 11.05.2023
- zhotovitel: Ladislav Škulavík, Malonty
- předmět smlouvy: „Oprava střechy čp. 25 Omlenička“
- cena díla: 630.067,81 Kč bez DPH (762.382,05 Kč včetně DPH)
- smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 15.05.2023

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

- Kupní smlouva č. KS-002/2023 ze dne 21.06.2023
- kupující: VV a KM - fyzické osoby (spoluvlastnictví)
- předmět převodu: pozemek parc. č. 970/20 k. ú. Stradov u Kaplice o rozloze 82 m², který vznikl oddělením z pozemku parc. č. 970/1 k. ú. Stradov u Kaplice
- kupní cena ve výši 16.400 Kč
- uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.02.2022
- záměr prodeje zveřejněn od 13.12.2021 do 28.12.2021

- předpis pohledávky: účetní doklad č. 23-005-00020 ze dne 21.06.2023
- úhrada: výpis z účtu ČSOB č. 127, obrat ze dne 22.06.2023 ve výši 18.460 Kč (včetně nákladů souvisejících s návrhem na vklad ve výši 2.060 Kč, které dle smlouvy hradí kupující), účetní doklad č. 23-801-00127 ze dne 22.06.2023
- návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 30.06.2023, právní účinky zápisu ke dni 30.06.2023
- vnitřní účetní doklad č. 23-009-00031 ze dne 30.06.2023 - vyřazení pozemku

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. CB-014330064725/001-DVK ze dne 04.05.2023
- oprávněná: EG. D, a.s. Brno
- povinná: Obec Omlenice
- pozemek parc. č. 751/5 v k. ú. Omlenice
- věcné břemeno za účelem umístění distribuční soustavy
- jednorázová náhrada ve výši 4.000 Kč bez DPH, na základě daňového dokladu vystaveného povinnou
- faktura vydaná č. 23-002-00003 vystavená dne 25.05.2023, jednorázová úhrada za zřízení věcného břemene, částka 4.840 Kč včetně DPH
- předpis: účetní doklad č. 23-002-00003 ze dne 25.05.2023
- úhrada: bankovní výpis ČSOB č. 136, obrat ve výši 4.840 Kč ze dne 04.07.2023, účetní doklad č. 23-801-00136 ze dne 04.07.2023
- Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-22722/2023-302, právní účinky zápisu ke dni 25.05.2023
- vnitřní účetní doklad č. 23-009-00025 ze dne 25.05.2023 - přeúčtování pozemků (zatížení věcným břemenem)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: „Oprava střechy čp. 25 Omlenička“
- Výzva k podání nabídky v rámci veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 25.01.2023
- předpokládaná hodnota zakázky: 650.000 Kč bez DPH
- hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena bez DPH
- v souladu s vnitřní směrnicí zaslána výzva 3 případným dodavatelům
- Seznam doručených nabídek zájemců na zhotovitele k zakázce "Oprava střechy čp. 25 Omlenička" ze dne 02.03.2023, doručena pouze 1 nabídka
- Protokol z otevírání obálek s nabídkami na zhotovitele k zakázce ze dne 02.03.2023
- Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 02.03.2023
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 02.03.2023

Vnitřní předpis a směrnice

- O přečtení reálnou hodnotou: Vnitřní předpis č. 15, účinnost od 01.01.2012
- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu: Vnitřní předpis č. 16, účinnost od 01.01.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZO ze dne 01.12.2022 - schválení střednědobého výhledu na období 2024 - 2028
- Zápis z jednání ZO ze dne 01.12.2022 - schválení rozpočtu obce na rok 2023
- Zápis z jednání ZO ze dne 18.05.2023 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2022
- Zápis z jednání ZO ze dne 18.05.2023 - schválení účetní závěrky obce za rok 2022

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Sociální fond
- Vnitřní předpis č. 03 - Tvorba a použití sociálního fondu, účinnost od 01.01.2020
- Rozpočet sociálního fondu na rok 2023 schválen v ZO dne 01.12.2022 jako schodkový, schodek bude kryt z přebytků minulých let
- Fond na obnovu vodovodů a kanalizací
- Vnitřní předpis č. 12 - Plán finanční obnovy vodovodů a kanalizací, účinnost od 01.01.2020
- Aktualizace přílohy č. 1 (tvorba fondu) pro rok 2022 až 2031, účinnost od 16.06.2022
- Rozpočet fondu na obnovu vodovodu a kanalizace na rok 2023 schválen v ZO dne 01.12.2022 jako přebytkový

