



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BDAZQ

Spisová značka: **OEKO-PŘ 79583/2023/evpa**

Číslo jednací: **KUJCK 25732/2024**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023** **obce Světce, IČO 00666921**

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

24. 10. 2023 jako dílčí přezkoumání

20. 2. 2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Světce 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 19. 7. 2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.**

### **Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**

**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. 467/2023/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2023.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**Zdeněk Turek - starosta**

Ing. Adéla Janotová - 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 inventarizace účtu 244 byl učiněn dne 20. 2.2024.

**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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 5 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nezveřejnil s návrhem rozpočtu informace o schváleném rozpočtu za předcházející rok, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

U návrhu rozpočtu na rozpočtový rok 2023 obce Světce, zveřejněného dne 30. 11. 2022, bylo zjištěno, že zveřejněný materiál tohoto návrhu rozpočtu na rok 2023, neobsahuje údaje o schváleném rozpočtu za předcházející rok a údaje o čekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Územní celek přijal opatření ve smyslu § 13, odst. 1 písm. a) a přezkoumávající orgán považuje toto přijaté opatření za dostatečné.

**Opatření bylo splněno.**

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkemPorušení 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: § 37Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním odeslané faktury č. 12300032 ze dne 26. 9. 2023 za prodej dřeva na částku 180.733,46 Kč, zaúčtované účetním dokladem č. 80020 v účetním období 9/2023 bylo zjištěno, že výnosy za toto plnění byly nesprávně zaúčtovány na účet 604 (Výnosy z prodaného zboží).

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**Popis plnění opatření:

Územní celek přijal opatření ve smyslu § 13, odst. 1 písm. a) a přezkoumávající orgán považuje toto přijaté opatření za dostatečné.

Účetní doklad č. 80020 za měsíc 9/2023 - oprava zaúčtování odeslané faktury č. 12300032 ze dne 26. 9. 2023 - za prodej dřeva na částku 180.733,46 Kč (oprava zaúčtování na účet 601 - výnosy z prodeje vlastních výrobků)

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023

Hlavní kniha k 31. 12. 2023

**Opatření bylo splněno.**Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 28 odst. 1Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle předloženého materiálu účetní závěrky 31. 12. 2022 a předloženého protokolu o schválení účetní závěrky (řádné) 31. 12. 2022, bylo zjištěno, že schvalující orgán - zastupitelstvo obce rozhodlo dne 31. 5. 2023 o schválení účetní závěrky 31. 12. 2022. Ze zápisu zastupitelstva obce č. 5/2023 ze dne 31. 5. 2023 však nevyplývá, že by tato účetní závěrka ke dni 31. 12. 2022 byla tento den schvalujícím orgánem - zastupitelstvem obce schválena.

HV za rok 2022 na částku 3.511.576,42 Kč byl také zaúčtován dne 31. 5. 2023, a to účetním dokladem č. 90021.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**Popis plnění opatření:

Územní celek přijal opatření ve smyslu § 13, odst. 1 písm. a) a přezkoumávající orgán považuje toto přijaté opatření za dostatečné.

ZO ze dne 1. 11. 2023 - bod 4), usnesení č. 9/2023/4 - doplnění usnesení č. 5/2023/2 ze dne 31. 5. 2023 - informace o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2022

**Opatření bylo splněno.**

**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. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 3 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec jako povinná uzavřela dne 13. 11. 2023 "Smlouvu o zřízení VB č.: JH-014330083111/002-FIA" s EG. D, a. s. jako oprávněnou. Věcné břemeno se zřizuje za účelem umístění distribuční soustavy na pozemku parc. č. 46/1 v k. ú. Světce. Věcné břemeno se zřizuje úplatně. Jednorázová náhrada se sjednává na částku 4.680 Kč. K této částce připočítána platná sazba DPH. Jednorázová úplata, která odpovídá hodnotě zřizovacího práva, bude povinné uhrazena na základě daňového dokladu - faktury vystavené povinnou s termínem splatnosti min. 21 dnů od doručení vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí dle této smlouvy. Právní účinky vkladu dne 27. 11. 2023, zápis vkladu proveden dne 19. 12. 2023, čímž vznikla účetní jednotce celková pohledávka za toto plnění ve výši 5.662,80 Kč včetně DPH 21 %. Přezkoumáním zaúčtování, vztahující se k této smlouvě, bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtovala o vzniku pohledávky a výnosů, včetně DPH za plnění dle této smlouvy, které věcně a časově souvisí s účetním obdobím roku 2023.

**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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Obec netvoří peněžní fondy.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec nevykonává podnikatelskou činnost.

3. 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 právnickými nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

Obec neuzavřela žádnou smlouvu, týkající se sdružených prostředků.

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano  
Dle účetních výkazů k 31.12. 2023 obec nevykazuje dlouhodobé závazky.
5. 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  
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, nehospodařila s těmito prostředky.
6. 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  
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 byly obci za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, poskytnuty tyto transfery:  
Neinvestiční transfer (na volby prezidenta) na částku 37.000 Kč, zaříděn na položku 4111, UZ 98008  
Neinvestiční transfer na výkon státní správy na částku 105.400 Kč, zaříděn na položku 4112
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Obec nehospodaří s majetkem státu.
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. 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.
13. 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:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

##### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Světce v roce 2021 uskutečnila veřejnou zakázku malého rozsahu "Rekonstrukce obecního úřadu Světce 15". Dne 13. 7. 2021 byla uzavřena smlouva o dílo se zhotovitelem L. Krejča, Chotěmice, kde předmětem smlouvy bylo: Zateplení a výměna krytiny budovy OÚ Světce, cena díla: 519.230,00 Kč + DPH tj. celkem 628.268,00 Kč včetně DPH. Obec nezveřejnila výše uvedenou smlouvu ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele a to do 15 dnů od jejího uzavření.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Projednání ZÚ a přijetí opatření za rok 2021 zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022

Opatření splněno dne: 24. 10. 2023

Popis plnění opatření: Územní celek v roce 2022 neuzavřel smlouvu na veřejnou zakázku s plněním vyšším než 500 tis. Kč bez DPH podléhající povinnosti zveřejnění podle § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

Územní celek v roce 2023 neuzavřel smlouvu na veřejnou zakázku s plněním vyšším než 500 tis. Kč bez DPH podléhající povinnosti zveřejnění podle § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

ZO dne 31. 5. 2023 - usnesením č. 5/2023/2 při projednání závěrečného účtu za rok 2022 přijalo opatření k nápravě tohoto zjištěného nedostatku, a to, že v budoucnu obec Světce zamezí opakování nedostatků a smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku s plněním vyšším než 500 tis. Kč bez DPH uveřejní ve věstníku veřejných zakázek v souladu se zákonem od jejího uzavření.

Územní celek ve smyslu § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přijal opatření.

#### **Opatření bylo splněno.**

##### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

##### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventarizace za rok 2022 provedené k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že účetní jednotka neprovedla k 31. 12. 2022 inventarizaci účtů 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, 401 - Jmění účetní jednotky a účtu 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody. Kontrolou rozvahy a hlavní knihy k 31. 12. 2022 bylo ověřeno, že na uvedených účtech byly vykázány k 31. 12. 2022 zůstatky. U těchto účtů měla být v rámci inventarizace provedena dokladová inventura. K účtům 401 a 406 měly být dle ustanovení § 2, písm. p) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, zpracovány "zjednodušené inventurní soupisy" (viz § 8 uvedené vyhlášky).

Zjištěný nedostatek nelze zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zamezí opakování nedostatku v budoucnu. Účinnost přijatého opatření bude prověřena v následujícím přezkoumávaném období.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 31. 5. 2023  
Opatření splněno dne: 31. 12. 2023  
Popis plnění opatření: Územní celek ve smyslu § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přijal opatření.  
Inventarizace k 31. 12. 2023: účet 052, účet 401, účet 406

**Opatření bylo splněno.****Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

**Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Ustavující zasedání zastupitelstva obce Světce se konalo dne 12. 10. 2022. Na tomto zasedání byly mimo jiné schváleny i měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva. Usnesením č. 18 bylo schváleno "Zastupitelstvo obce Světce stanoví, že neuvolněnému členovi zastupitelstva, který je současně předsedou výboru zastupitelstva obce, bude odměna poskytována ve výši 3 866 Kč (z toho za výkon funkce předsedy výboru 2 577 Kč a za výkon člena zastupitelstva 1289 Kč). Toto usnesení nabývá účinnosti dnem jeho přijetí". Ustanovení § 74 odst. 3) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, uvádí, že do souhrnu lze zahrnout pouze odměny za výkon funkce člena rady obce, předsedy nebo člena výboru zastupitelstva obce, předsedy nebo člena komise rady obce anebo předsedy nebo člena zvláštního orgánu obce. Odměna za výkon jiné funkce, např. předsedy výboru, v sobě již obsahuje odměnu za výkon funkce "řadového" člena zastupitelstva obce. Přezkoumáním výplatních lístků neuvolněných členů zastupitelstva za období 11/2022 bylo ověřeno, že předsedům výborů (os. č. 1 a č. 17) byla vyplacena odměna ve výši 3.866,00 Kč, tj. ve výši, která byla stanovena v rozporu se zákonem. Zjištěný nedostatek nelze zpětně odstranit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí napravení nedostatku.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 31. 5. 2023  
Opatření splněno dne: 24. 10. 2023  
Popis plnění opatření: Územní celek ve smyslu § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přijal opatření.  
ZO ze dne 8. 3. 2023 - usnesení č. 2/2023/5 - schválení vrácení části odměn neoprávněně vyplacených neuvolněnému členovi ZO - předsedovi kontrolního a předsedovi finančního výboru  
Výpis z BÚČ Komerční banky č. 003, obrat ze dne 8. 3. 2023 a ze dne 9. 3. 2023 - vrácení části odměn od neuvolněného člena ZO - předsedy kontrolního a předsedy finančního výboru  
Účetní doklad č. 20099 ze dne 8. 3. 2023 - zaúčtování vrácení části odměn od neuvolněného člena ZO - předsedy kontrolního výboru  
Účetní doklad č. 20100 ze dne 9. 3. 2023 - zaúčtování vrácení části odměn od neuvolněného člena ZO - předsedy finančního výboru

**Opatření bylo splněno.****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 neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. (neúplné)

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:  
Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti".  
(porušení povinnosti) - **nedostatek byl zjištěn při dílčím PH – přijaté opatření bylo splněno a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.**

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. (překročení působnosti) - **nedostatek byl zjištěn při dílčím PH – přijaté opatření bylo splněno a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.**

Územní celek nezveřejnil s návrhem rozpočtu informace o schváleném rozpočtu za předcházející rok, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok. (porušení povinnosti) - **nedostatek byl zjištěn při dílčím PH – přijaté opatření bylo splněno 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 ..... 3,71 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,26 %  
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: 3 412 160,44 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 20. 2. 2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová  
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:**

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

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.

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.

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 dne 30. 11. 2022

**Rozpočtová opatření**

- Obec celkem za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 30. 9. 2023, uskutečnila 41 rozpočtových opatření
- Č. 5 schválené starostou dne 1. 2. 2023, zveřejněné dne 1. 2. 2023
- Č. 9 schválené starostou dne 1. 3. 2023, zveřejněné dne 1. 3. 2023
- Č. 17 schválené starostou dne 9. 5. 2023, zveřejněné dne 9. 5. 2023
- Č. 22 schválené starostou dne 20. 6. 2023, zveřejněné dne 20. 6. 2023
- Č. 35 schválené starostou dne 30. 8. 2023, zveřejněné dne 30. 8. 2023
- Č. 39 schválené starostou dne 20. 9. 2023, zveřejněné dne 20. 9. 2023
- Č. 40 schválené starostou dne 22. 9. 2023, zveřejněné dne 22. 9. 2023
- ZO ze dne 23. 10. 2019, usnesení č. 10/2019/4 - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření

**Schválený rozpočet**

- Na rok 2023 schválen v ZO dne 21. 12. 2022, usnesením č. 10/2022/2 jako přebytkový o celkových příjmech na částku, 3.706.000 Kč a celkových výdajích na částku 2.584.500 Kč, přebytek ve výši 1.121.500 Kč, zveřejněn dne 21. 12. 2022

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Na rok 2020 - 2024, schválen v ZO dne 23. 10. 2019, zveřejněn dne 13. 11. 2019

**Závěrečný účet**

- Za rok 2022 projednán a schválen v ZO dne 31. 5. 2023, usnesením č. 5/2023/2 "bez výhrad", zveřejněn dne 1. 6. 2023
- Návrh zveřejněn od 15. 5. 2023 do 1. 6. 2023

**Faktura**

- Došlá faktura č. 2023/43 ze dne 22. 10. 2023, dodavatel Ing. Roman Čížek, Budislav, IČO: 76456994 - stavební úpravy objektu č.p. 76 na částku 58.746 Kč
- Účetní doklad č. 50153 ze dne 22. 10. 2023 - zaúčtování došlé faktury č. 2023/43 na částku 58.746 Kč
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 010, obrat ze dne 30. 10. 2023 - úhrada došlé faktury č. 2023/43 na částku 58.746 Kč
- Účetní doklad č. 20252 ze dne 30. 10. 2023 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 2023/43 na částku 58.746 Kč

**Faktura**

- Došlá faktura č. 2023000096 ze dne 6. 7. 2023, dodavatel MAPOTIP Česko s. r. o. - pořízení mapového portálu na částku 20.860,40 Kč
- Účetní doklad č. 50116 ze dne 6. 7. 2023 - zaúčtování došlé faktury č. 2023000096 - pořízení mapového portálu na částku 20.860,40 Kč
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 007, obrat ze dne 9. 7. 2023 - úhrada došlé faktury č. 2023000096 na částku 20.860,40 Kč
- Účetní doklad č. 20175 ze dne 9. 7. 2023 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 2023000096 na částku 20.860,40 Kč
- Účetní doklad č. 90025 ze dne 9. 7. 2023 - zaúčtování zařazení mapového portálu do užívání na účet 0180210 (DDNM) na částku 20.860,40 Kč

**Faktura**

- Odeslaná faktura č. 12300032 ze dne 26. 9. 2023, odběratel František Kubů, IČO: 49000276 - prodej dřeva na částku 180.733,46 Kč
- Účetní doklad č. 80020 za období 9/2023 - zaúčtování odeslané faktury č. 12300032 na částku 180.733,46 Kč
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 009, obrat ze dne 26. 9. 2023 - úhrada odeslané faktury č. 12300032 na částku 180.733,46 Kč
- Účetní doklad č. 20226 ze dne 26. 9. 2023 - zaúčtování úhrady odeslané faktury č. 12300032 na částku 180.733,46 Kč

**Hlavní kniha**

- K 30. 9. 2023

**Hlavní kniha**

- K 31. 12. 2023

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023
- Účet 0180210- inv. č. 18210
- Účet 0220200 - inv.č. 22200
- Účet 0280400 - inv. č. 28410
- Účet 0310510 (pozemek s VB) - parc. č. 108/7
- Účet 0310511 (pozemek s VB) - parc. č. 46/1
- Účet 0310512 (pozemek s VB) - parc. č. 1044/1
- Účet 052
- Účet 231
- Účet 244
- Účet 261
- Účet 321
- Účet 331
- Účet 336
- Účet 337
- Účet 342
- Účet 343
- Účet 374
- Účet 388
- Účet 374
- Účet 401
- Účet 406
- Výpis z katastru nemovitostí - k. ú. Světce
- Inventarizační zpráva za rok 2023 předána starostovi dne 23. 1. 2024

**Kniha došlých faktur**

- K 30. 9. 2023 - od čísla 1 do čísla 145

**Kniha došlých faktur**

- K 31. 12. 2023 - od čísla 1 do čísla 231

**Kniha odeslaných faktur**

- K 30. 9. 2023 - od čísla 2300001 do čísla 2300032

**Kniha odeslaných faktur**

- K 31. 12. 2023 - od čísla 2300001 do čísla 2300056

**Odměňování členů zastupitelstva**

- ZO ze dne 8. 3. 2023 - usnesení č. 2/2023/5 - schválení vrácení části odměn neoprávněně vyplacených neuvolněnému členovi ZO - předsedovi kontrolního a předsedovi finančního výboru
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 003, obrat ze dne 8. 3. 2023 a ze dne 9. 3. 2023 - vrácení části odměn od neuvolněného člena ZO - předsedy kontrolního a předsedy finančního výboru
- Účetní doklad č. 20099 ze dne 8. 3. 2023 - zaúčtování vrácení části odměn od neuvolněného člena ZO - předsedy kontrolního výboru
- Účetní doklad č. 20100 ze dne 9. 3. 2023 - zaúčtování vrácení části odměn od neuvolněného člena ZO - předsedy finančního výboru

**Pokladní doklad**

- Pokladní příjmový doklad č. 1 ze dne 3. 1. 2023 na částku 15.800 Kč
- Účetní doklad č. 10001 ze dne 3. 1. 2023 na částku 15.800 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 79 ze dne 2. 2. 2023 na částku 1.204 Kč
- Účetní doklad č. 10079 ze dne 2. 2. 2023 na částku 1.204 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 95 ze dne 17. 3. 2023 na částku 6.000 Kč
- Účetní doklad č. 10095 ze dne 17. 3. 2023 na částku 6.000 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 107 ze dne 28. 4. 2023 na částku 2.948 Kč
- Účetní doklad č. 10107 ze dne 28. 4. 2023 na částku 2.948 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 161 ze dne 1. 9. 2023 na částku 5.000 Kč
- Účetní doklad č. 10161 ze dne 1. 9. 2023 na částku 5.000 Kč

**Pokladní kniha (deník)**

- K 30. 9. 2023 s KS shodným v rozvaze + hlavní knize k 30. 9. 2023

**Pokladní kniha (deník)**

- K 31. 12. 2023 s KS 0 Kč shodný v rozvaze + hlavní knize k 31. 12. 2023

**Rozvaha**

- K 30. 9. 2023

**Rozvaha**

- K 31. 12. 2023

**Účetní doklad**

- Č. 80020 za měsíc 9/2023 - oprava zaúčtování odeslané faktury č. 12300032 ze dne 26. 9. 2023 za prodej dřeva na částku 180.733,46 Kč (oprava zaúčtování na účet 601 - výnosy z prodeje vlastních výrobků)

**Účtový rozvrh**

- Pro rok 2023

**Účtový rozvrh**

- Pro rok 2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2-12 M k 30. 9. 2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- K 30. 9. 2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- K 31. 12. 2023

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

- Oznámení Krajského úřadu Jihočeského kraje č. j.: KUJCK 6709/2023 ze dne 17. 1. 2023 o poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním volby prezidenta ČR v roce 2023, položka 4111, UZ 98008. V tomto oznámení je mimo jiné uvedeno, že nevyčerpané prostředky na volby nezasílat dokonce roku 2023, ale vrátit je až v rámci finančního vypořádání za rok 2023.
- Výpis z BÚČ ČNB č. 1, obrat ze dne 20. 1. 2023 - příjem zálohy na transfer na volby ve výši 37.000 Kč
- Účetní doklad č. 40001 ze dne 20. 1. 2023- zaúčtování příjmu zálohy transferu na volby ve výši 37.000 Kč
- Účetní doklad č. 90065 ze dne 31. 12. 2023- zaúčtování dohadné položky transferu na skutečné čerpání výdajů na částku 14.020,90 Kč
- Dokument - předběžné vyúčtování volby prezidenta ČR - celkem poskytnuto 37.000 Kč, celkem vyčerpano 14.020,90 Kč, zůstatek celkem 22.979,10 Kč
- Nevyúčtovaná přijatá záloha k 31. 12. 2023 vedena na účtu 374

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

- Dle prohlášení starosty, obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, neuskutečnila žádný převod nemovitého majetku.

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení VB č.: JH-014330083111/002-FIA uzavřená dne 13. 11. 2023, kde je obec Světce jako povinná a EG. D, a. s. jako oprávněná. Věcné břemeno se zřizuje za účelem umístění distribuční soustavy na pozemku parc. č. 46/1 v k. ú. Světce Věcné břemeno se zřizuje úplatně. Jednorázová náhrada se sjednává na částku 4.680 Kč. K této částce připočítána platná sazba DPH. Jednorázová úplata, která odpovídá hodnotě zřizovacího práva, bude povinné uhrazena na základě daňového dokladu - faktury vystavené povinnou s termínem splatnosti min. 21 dnů od doručení vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí dle této smlouvy.
- Právní účinky vkladu dne 27. 11. 2023, zápis vkladu proveden dne 19. 12. 2023.
- Pozemek parc. č. 46/1 veden na analytickém účtu 0310511 v celkové účetní hodnotě 3.228,22 Kč

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Dle prohlášení starosty, obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, neuskutečnila veřejnou zakázku nad 500.000 Kč bez DPH.
- Směrnice o způsobu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v obci Světce s účinností 25. 10. 2017
- Vnitřní směrnice č. 1/2023 o zadávání zakázek malého rozsahu s účinností 1. 9. 2023
- Veřejná zakázka malého rozsahu - dodávka mapového portálu na částku 20.860,40 Kč včetně DPH 21 %, dodavatel MAPOTIP Česko s. r. o. - postup dle vnitřní směrnice č. 1/2023 o zadávání zakázek malého rozsahu - čl. 4, bod 4.1
- Veřejná zakázka malého rozsahu - stavební úpravy objektu č. p. 76 na částku 58.746 Kč včetně DPH 21 %, dodavatel Ing. Roman Čížek, Budislav, IČO: 76456994 - postup dle vnitřní směrnice č. 1/2023 o zadávání zakázek malého rozsahu - čl. 4, bod 4.1

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

- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku PH za rok 2022 podána KÚ dne 6. 6. 2023.

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice pro evidenci, účtování majetku, operativní evidence obec Světce s účinností 25. 1. 2010.
- Dodatek č. 1 ke Směrnici pro evidenci, účtování majetku, operativní evidence pro obec Světce s účinností 30. 10. 2012

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ZO dne 21. 12. 2022 - usnesení č. 10/2022/2
- ZO ze dne 8. 3. 2023 - usnesení č. 2/2023/5 - schválení vrácení část odměn neoprávněně vyplacených neuvolněnému členovi ZO - předsedovi kontrolního a finančního výboru
- ZO ze dne 31. 5. 2023

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ZO ze dne 1. 11. 2023 - bod 4), usnesení č. 9/2023/4 - doplnění usnesení č. 5/2023/2 ze dne 31. 5. 2023 - informace o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2022

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

- Písemná zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku PH za rok 2022 podána KÚ dne 21. 6. 2023.

**Účetní závěrka za rok 2022 - obec Světce**

- Materiál účetní závěrky 31. 12. 2022
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2022
- Účetní doklad č. 90021 ze dne 31. 5. 2023 - zaúčtování HV za rok 2022 na částku 3.511.576,42 Kč