



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BTT6A

Spisová značka: **OEKO-PŘ 80144/2023/jimau**

Číslo jednací: **KUJCK 42027/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Buzice, IČO 47256869**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

23.08.2023 jako dílčí přezkoumání

27.03.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Buzice 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 18.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

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. 479/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Gabriela Málková - starostka

Eliška Chvátalová – 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 pokladního deníku za 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

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
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec 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
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
Ke dni 31.12.2023 obec neeviduje dlouhodobé závazky.
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
V přezkoumaném období byla obec příjemcem investiční dotace MŽP ve výši 84.247.571,97 Kč, příjmová položka 4216, čerpání ve výši 84.247.571,97 Kč na § 3745, položku 6121, akce "Revitalizace údolní nivy řeky Lomnice v k.ú. Buzice".
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 s majetkem státu nehospodaří.
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 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 nezastavila majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Pozemky zatížené věcným břemenem "obec jako strana oprávněná" jsou evidované na účtu 029.
Pozemky zatížené věcným břemenem "obec jako strana povinná" jsou evidované na analytických účtech SU 031–031 0311, 031 0312, 031 0313, 031 0510, 031 0511, 031 0512.
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 0,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,08 %
- 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: 17 265 976,03 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 27.03.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová
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 24.11.2022 dle zákona

Rozpočtová opatření

- Zápis z 2. zasedání ZO konaného dne 27.10.2022, usnesení č. 5/5/2022 - schválení pověření starostky obce k provádění rozpočtových opatření
- Ke dni 31.07.2023 bylo schváleno 7 rozpočtových opatření zveřejněných v souladu se zákonem.

Schválený rozpočet

- na rok 2023 schválen v ZO dne 22.12.2022, usnesení č. 4/4/2022
- vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 4.352.000 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn 12.01.2023

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na období 2022 až 2024 schválen v ZO dne 16.12.2021, zveřejněn 30.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2022 projednán v ZO dne 15.06.2023, schválen se souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad, usnesení č. 3/10/2023
- návrh zveřejněn od 25.05.2023
- schválený ZÚ zveřejněn 29.06.2023

Bankovní výpis

- Výpis z účtu MONETA Money Bank a.s. č. 2023/12 ze dne 31.12.2023, AU 231 0100
- Výpis z účtu ČS a.s. č. 012 za období od 01.12.2023 - 31.12.2023, AU 231 0110
- Výpis z účtu ČNB č. 12 ze dne 29.12.2023, AU 231 0120
- Výpis ze spořicího účtu MONETA Money Bank a.s. č. 2023/12, AU 2440100

Evidence majetku

- VÚD č. 23-007-00072 ze dne 20.12.2023 - zařazení "Revitalizace údolní nivy řeky Lomnice v k.ú. Buzice" do majetku na účet 021 0600 v hodnotě 94.255.140,32 Kč, inv. č. 408
- Kolaudační rozhodnutí ze dne 19.12.2023

Faktura

- Plnění smlouvy o dílo na akci "Buzice – Revitalizace údolní nivy řeky Lomnice v k.ú. Buzice", zhotovitel HYDROa KOV s.r.o., smlouva uzavřená dne 27.11.2020, smluvní cena: 76.666.666 Kč bez DPH, čerpání investiční dotace MŽP
- Faktura došla č. 1220146 ze dne 26.06.2023, dodavatel HYDROaKOV s.r.o., částka k úhradě 10.518.796,03 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 23-001-00065 ze dne 29.06.2023, účet 042 0220
- Výpis z účtu ČNB č. 8 ze dne 31.08.2023, obrat ze dne 11.08.2023, přijatá částka + 10.851.546,03 Kč – příjem zálohy investiční dotace MŽP, účetní doklad č. 23-803-00008 ze dne 11.08.2023
- Úhrada faktury: výpis z účtu ČNB č. 8 ze dne 31.08.2023, obrat ze dne 18.08.2023, částka úhrady 10.518.796,03 Kč, účetní doklad č. 23-803-00008 ze dne 18.08.2023 - zaúčtování úhrady faktury, čerpání investiční dotace
- Faktura došla č. 1230018 ze dne 30.09.2023, dodavatel HYDROaKOV s.r.o., částka k úhradě 50.730.438,33 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 23-001-00102 ze dne 05.10.2023, účet 042 0220
- Výpis z účtu ČNB č. 11 ze dne 30.11.2023, obrat ze dne 23.11.2023, přijatá částka + 50.730.438,33 Kč – příjem zálohy investiční dotace MŽP, účetní doklad č. 23-803-00011 ze dne 23.11.2023
- Úhrada faktury: výpis z účtu ČNB č. 11 ze dne 30.11.2023, obrat ze dne 24.11.2023, částka úhrady 50.730.438,33 Kč, účetní doklad č. 23-803-00011 ze dne 24.11.2023 - zaúčtování úhrady faktury, čerpání investiční dotace
- Faktura došla č. 1230048 ze dne 22.11.2023, dodavatel HYDROaKOV s.r.o., částka k úhradě 21.821.007,61 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 23-001-00129 ze dne 23.11.2023, účet 042 0220

- Výpis z účtu ČNB č. 12 ze dne 29.12.2023, obrát ze dne 15.12.2023, přijatá částka + 22.665.587,61 Kč – příjem zálohy investiční dotace MŽP, účetní doklad č. 23-803-00012 ze dne 15.12.2023
- Úhrada faktury: výpis z účtu ČNB č. 12 ze dne 29.12.2023, obrát ze dne 19.12.2023, částka úhrady 21.821.007,61 Kč, účetní doklad č. 23-803-00012 ze dne 19.12.2023 - zaúčtování úhrady faktury, čerpání investiční dotace

Faktura

- Pořízení DDHM:
- Faktura došla č. 00389 ze dne 13.04.2023, dodavatel Václav Černý KUP-PC, počítač, notebook, částka 40.445 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 23-001-00041 ze dne 14.04.2023, pořízení DDHM, účet 028 0000
- Úhrada: výpis z účtu MONETA Money Bank, a.s. č. 2023/4, obrát ze dne 17.04.2023, částka 40.445 Kč, účetní doklad č. 23-801-00004 ze dne 17.04.2023
- Faktura došla č. 00390 ze dne 22.04.2023, dodavatel Václav Černý KUP-PC, monitor, příslušenství, částka 21.431 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 23-001-00045 ze dne 27.04.2023, pořízení DDHM, účet 028 0000
- Úhrada: výpis z účtu MONETA Money Bank, a.s. č. 2023/4, obrát ze dne 27.04.2023, částka 21.431 Kč, účetní doklad č. 23-801-00004 ze dne 27.04.2023
- Faktura došla č. FV2316228 ze dne 25.07.2023, dodavatel GARTEKO s.r.o., křovinořez STIHL, částka 15.890 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 23-001-00078 ze dne 24.07.2023, pořízení DDHM, účet 028 0000
- Úhrada: výpis z účtu MONETA Money Bank, a.s. č. 2023/7, obrát ze dne 24.07.2023, částka 15.890 Kč, účetní doklad č. 23-801-00007 ze dne 24.07.2023

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická za období 07/2023

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická za období 12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2023 ze dne 11.12.2023
- Inventarizační zpráva ze dne 29.01.2024
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2023:
- účet č. 018, 078, 019, 079,
- účet č. 021 0600 - inv. č. 408 Revitalizace údolní nivy řeky Lomnice v k.ú. Buzice" v hodnotě 94.255.140,32 Kč,
- účet č. 022, 082,
- účet č. 028 - inv. č. 398 Počítač DELL, inv. č. 399 HP ProBook, inv. č. 400 Počítač DELL, 401 Křovinořez STIHL,
- účet č. 029, účet č. 031 0200,
- účet č. 042, 231, 244, 261, 311, 315, 321, 331, 337, 342, 343, 345, 374, 388, 403, 472.

Kniha došlých faktur

- za období 1/2023–12.2023, doklad č. 23-001-00001 až 23-001-00145 v celkové hodnotě 85.296.083,71 Kč, významnou část tvoří faktury od firmy HYDROKOV s.r.o. Písek na akci "Revitalizace údolní nivy řeky Lomnice v k.ú. Buzice" v celkové výši 83.070.241,97 Kč

Kniha došlých faktur

- za období 1/2023–12.2023, ke dni 31.07.2023 doklad č. 23-001-00001 až 23-001-00079 v celkové hodnotě 11.580.713,55 Kč, nejvyšší částka 10.518.796,03 Kč (faktura č. 23-001-00065)

Kniha odeslaných faktur

- za období 1/2023–12/2023, doklad č. 23-002-00001 až 23-002-00113 v celkové hodnotě 215.116,97 Kč, ke dni 31.12.2023 neuhrazeno 82.223 Kč

Kniha odeslaných faktur

- za období 1/2023–12/2023, ke dni 31.07.2023 doklad č. 23-002-00001 až 23-002-00011 v celkové hodnotě 23.880,96 Kč

Pokladní doklad

- Pokladní doklady č. 23-701-00293 až 23-701-00312 včetně zaúčtování

Pokladní doklad

- VPD č. 23-701-00181 ze dne 03.07.2023, částka 1.050 Kč, vč. zaúčtování
- VPD č. 23-701-00182 ze dne 24.07.2023, částka 455 Kč, vč. zaúčtování
- PPD č. 23-701-00188 ze dne 24.07.2023, částka 200 Kč, vč. zaúčtování
- VPD č. 23-701-00204 ze dne 27.07.2023, částka 2.119 Kč, vč. zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období od 01.07.2023 do 31.07.2023, doklad č. 23-701-180 až 23-701-00204

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období od 01.12.2023 do 31.12.2023, zůstatek ke dni 31.12.2023 ve výši 23.675 Kč

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31.07.2023

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31.12.2023

Rozvaha

- sestavená ke dni 31.07.2023

Rozvaha

- sestavená ke dni 31.12.2023

Účetní doklad

- VÚD č 23-007-00001 ze dne 01.01.2023 - předpis místních poplatků na rok 2023 (AU 315 0100 - odpady, 315 0200 - odpady, 315 0300 - pes)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31.07.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31.07.2023

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31.12.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 23.01.2023
- Obec Buzice jako "dárce"
- SDH Buzice jako "obdarovaný"
- Finanční hotovost ve výši 8.000 Kč
- Předpis závazku: VÚD č. 23-007-00004 ze dne 23.01.2023
- Úhrada závazku: VPD č. 23-701-00030 ze dne 23.01.2023, částka 8.000 Kč, vč. zaúčtování

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním volby prezidenta ČR v roce 2023
- - UZ 98 008
- Příjem dotace: výpis z účtu ČNB č. 1 ze dne 31.01.2023, obrát ze dne 20.01.2023, částka 37.000 Kč, účetní doklad č. 23-803-00001 ze dne 20.01.2023, položka 4111, UZ 98008
- Předběžné vyúčtování volby prezidenta ČR – pokrytí výdajů 2023, celkem vyčerpáno 28.411,75 Kč, výkaz FIN 2-12M – paragraf 6118

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

- Smlouva o koupi pozemku uzavřená dne 21.04.2023
- Obec Buzice jako "prodávající"
- Předmět smlouvy: prodej pozemku parc. č. 942/2 v k.ú. Buzice o výměře 8 m²
- Kupní cena: 640 Kč
- Záměr prodeje zveřejněn od 10.02.2023 do 27.02.2023
- Smlouva schválena v ZO dne 05.04.2023, usnesení č. 4/8/2023
- Předpis pohledávky: účetní doklad č. 23-007-00019 ze dne 20.04.2023 ve výši 640 Kč
- Úhrada pohledávky: PPD č. 23-701-00125 ze dne 20.04.2023

- Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-2016/2023-307 - právní účinky zápisu k okamžiku 24.04.2023
- VÚD č. 23-007-00020 ze dne 24.04.2023 - vyřazení pozemku z majetku obce v účetní hodnotě
- Směrnice k účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji, účinnost od 01.12.2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice č. 1/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 09.03.2017
- Ke dni 31.12.2023 byly realizovány veřejné zakázky malého rozsahu v hodnotě do 250.000 Kč bez DPH (kompetence starostky obce)
- Kniha došlých faktur za období 1-12/2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z 2. zasedání ZO konaného dne 27.10.2022, usnesení č. 5/5/2022
- Zápis z 4. zasedání ZO konaného dne 22.12.2022, usnesení č. 4/4/2022
- Zápis z 8. zasedání ZO konaného dne 05.04.2023, usnesení č. 4/8/2023
- Zápis z 10. zasedání ZO konaného dne 15.06.2023, usnesení č. 3/10/2023, 4/10/2023

Účetní závěrka

- Účetní závěrka obce Buzice za rok 2022 schválena v ZO dne 15.06.2023, usnesení č. 4/10/2023
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31.12.2022
- Stavová zpráva o odeslání údajů do CSÚIS ze dne 15.06.2023
- VÚD č. 23-007-00030 ze dne 15.06.2023 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2022