



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01C41XJ

Spisová značka: **OEKO-PŘ 66699/2023/evpa**

Číslo jednací: **KUJCK 51435/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Balkova Lhota, IČO 00512516

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

11.10.2023 jako dílčí přezkoumání,

18.04.2024 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Balkova Lhota 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: **Bc. Dana Berková**

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. 468/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Stanislav Šika - starosta

Ing. Helena Suchanová - účetní

Blanka Čítková - 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, a to kontrola inventarizace účtu 403, byl učiněn dne 18.04.2024.

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
V rámci daného předmětu bylo přezkoumání hospodaření zaměřeno zejména na kontrolu dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů...
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 neúčtuje o hospodářské činnosti.
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
Obec neeviduje dlouhodobé závazky. V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.
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 nehospodaří 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
Dle výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023 obec obdržela ze státního rozpočtu transfery ve výši:
pol. 4111 - 37.000,00 Kč - dotace na volby prezidenta,
pol. 4112 - 74.900,00 Kč - souhrnný dotační vztah.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o majetkové dispozici podléhající zápisu do KN.
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 rámci daného předmětu přezkoumání byla realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, zaměřená na ověření postupu zadavatele ve smyslu dodržování zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. V přezkoumávaném období nebyla realizována veřejná zakázka malého rozsahu v hodnotě nad 500.000,00 Kč bez DPH.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Obec v přezkoumávaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky a závazky.
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 přezkoumávaném období ÚC neuzavřel žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene k majetku územního celku.

15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- přezkoumán: Ano

Splnění vybraných povinností vyplývajících ze zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a souvisejících právních předpisů upravujících oblast účetnictví bylo ověřeno v rámci ostatních předmětů PH, kontrola byla zaměřena zejména na správnost, průkaznost a úplnost zachycení vybraných operací v účetnictví.

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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,05 %
- 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: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.708.238,62 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 19.04.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Dana Berková

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**

- Návrh rozpočtu na r. 2023 projednán na jednání ZO dne 20.12.2022, zveřejněn v souladu se zákonem – potvrzeno na dokumentu

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření ze dne 19.10.2022, schvalování rozpočtových změn do výše 100.000,00 Kč, v oblasti příjmů bez omezení
- Do termínu dílčího přezkumu schválena a zveřejněna 2 RO:
- RO č. 1 schválené starostou obce dne 20.01.2023, zveřejněno od 13.02.2023
- RO č. 1 schválené starostou obce dne 23.06.2023, zveřejněno od 11.07.2023
- Rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, ověřeno na <https://www.balkovalhota.cz/urad/uredni-deska/>, přístup z internetu dne 11.10.2023.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2023 schválen usnesením ZO dne 20.12.2022
- rozpočet schválen jako vyrovnaný na paragrafy, P - 2.291.000,00 Kč, V – 2.291.000,00 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 04.01.2023, ověřeno na <https://www.balkovalhota.cz/urad/uredni-deska/schvaleny-rozpocet-obce-balkova-lhota-na-rok-2023-vcetne-plneni-za-predchazejici-rok.html>, přístup z internetu dne 09.10.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2022 - 2025
- Zveřejnění návrhu SVR a jeho schválení bylo předmětem PH předcházejících období.
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce, ověřeno na <https://www.balkovalhota.cz/urad/uredni-deska/strednedoby-vyhled-rozpocet-obce-balkova-lhota-2022-2025.html>, přístup z internetu dne 09.10.2023.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za r. 2022 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách v souladu se zákonem – potvrzeno na dokumentu, projednán a schválen v ZO dne 15.06.2023, souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad.
- Úplné znění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku PH zveřejněno na internetových stránkách obce od 20.06.2023, ověřeno na <https://www.balkovalhota.cz/urad/uredni-deska/zaverecny-ucet-obce-balkova-lhota-za-rok-2022.html>, přístup z internetu dne 09.10.2023.

Evidence majetku

- účetní doklad č 23-007-00012 ze dne 24.11.2023, zařazení do majetku - fotbalové branky, inv. č. 04-30, 04-31

Faktura

- Faktura vydaná
- Fa č. 23-002-00002 ze dne 30.06.2023 na odměnu za zajištění zpětného odběru odpadů v částce 6.050,00 Kč, odběratel EKO-KOM, a.s., Praha, IČO 005 12 516, splatnost faktury 31.08.2023
- předpis pohledávky – účetní doklad č. 23-002-00002 ze dne 30.05.2023
- úhrada – BV č. 82 (KB, a.s.) – obrat ve výši 6.050,00 Kč ze dne 30.08.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-800-00082 ze dne 30.08.2023

- Faktury přijaté
- Fa č. 2023004 ze dne 18.01.2023 na prořezávku stromů, oprava oplocení... v částce 13.665,00 Kč, dodavatel Ing. Luděk Volf, Balkova Lhota, IČO 026 12 895, splatnost faktury 08.02.2023
- předpis závazku – účetní doklad č. 23-001-00008 ze dne 18.01.2023
- úhrada – BV č. 17 (KB, a.s.) – obrat ve výši 13.665,00 Kč ze dne 10.02.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-800-00017 ze dne 10.02.2023

- Fa č. 400004323 ze dne 28.02.2023 na dodávku a montáž plastového okna... v částce 23.672,00 Kč, dodavatel WH Develop s.r.o., Lázně Toušeň, IČO 281 16 992, splatnost faktury 10.03.2023
- předpis závazku – účetní doklad č. 23-001-00017 ze dne 27.02.2023
- úhrada – BV č.26 (KB, a.s.) – obrat ve výši 23.672,00 Kč ze dne 09.03.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-800-00026 ze dne 09.03.2023

- Fa č. 210302314 ze dne 11.05.2023 na silniční panel v částce 12.705,00 Kč, dodavatel Hochtief CZ, a.s., IČO 466 78 468, splatnost faktury 10.06.2023
- předpis závazku – účetní doklad č. 23-001-00037 ze dne 11.05.2023
- úhrada – BV č. 53 (KB, a.s.) – obrat ve výši 12.705,00 Kč ze dne 26.05.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-800-00053 ze dne 26.05.2023
- zařazení do majetku - účetní doklad č 23-007-00007 ze dne 30.06.2023 (celková částka 54.528,64 Kč)
- Fa č. FV-4/2023 ze dne 15.04.2023 na údržbu dřevin v částce 16.093,00 Kč, dodavatel Josef Brož, Balkova Lhota, IČO 741 36 615, splatnost faktury 02.05.2023
- předpis závazku – účetní doklad č. 23-001-00034 ze dne 15.04.2023
- úhrada – BV č. 52 (KB, a.s.) – obrat ve výši 16.093,00 Kč ze dne 25.05.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-800-00052 ze dne 25.05.2023
- Dvě přezkoumávané faktury byly uhrazeny po lhůtě splatnosti, penále neúčtováno.

Hlavní kniha

- K 30.09.2023
- K 31.12.2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- - plán inventur na r. 2023 ze dne 31.12.2023
- - inventarizační zpráva za r. 2023 ze dne 20.01.2024
- - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31.12.2023 – LV č. 10001 – k. ú. Balkova Lhota
- - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31.12.2023 – LV č. 274 – k. ú. Balkova Lhota
- - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31.12.2023 – LV č. 228 – k. ú. Balkova Lhota
- - inventarizace účtů k 31.12.2023 (kontrola zjištěných stavů se stavy vykázanými v hlavní knize k 31.12.2023), účty: 018, 021, 022, 031, 042, 078, 081, 082, 088, 231, 244, 261, 262, 263, 311, 321, 331,, 336, 337, 342, 345, 374, 388, 403
- - účet 031 - AU 031 0300, AU 031 0401
- - účet 022 - kompostovací silo, inv. č. 04-35, kompostéry, inv. č. 04-36
- - účet 028 - fotbalové branky, inv. č. 04-30, 04-31

Kniha došlých faktur

- Za období r. 2023
- pořadová čísla 23-001-00001 - 23-001-00061
- celkový finanční objem - 430.165,19 Kč
- pořadová čísla 23-001-00001 - 23-001-00088
- celkový finanční objem - 556.882,05 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Za období r. 2023
- pořadová čísla 23-002-00001 - 23-002-00003
- celkový finanční objem - 16.820,00 Kč

Pokladní doklad

- Přezkoumány pokladní doklady za období 01 - 09/2023, pořadová čísla 23-700-00001 - 23-700-00009 včetně zaúčtování jednotlivých pokladních operací.

Pokladní kniha (deník)

- K 30.09.2023, zůstatek ve výši 22.938,00 Kč odsouhlasen na analytickou převahu k 30.09.2023.

Příloha rozvahy

- K 30.09.2023
- K 31.12.2023

Rozvaha

- K 30.09.2023
- K 31.12.2023

Účtový rozvrh

- Platný pro r. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN 2-12M k 30.09.2023
- Výkaz FIN 2-12M k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- K 30.09.2023
- K 31.12.2023

Darovací smlouvy

- V přezkoumávaném období uzavřeny 3 smlouvy o poskytnutí daru ve výši á 12.000,00 Kč, jedna z darovacích smluv přezkoumána, dále byl poskytnut fin. dar na setkání důchodců ve výši 2.000,00 Kč.
- Darovací smlouva ze dne 11.01.2023
- obdarovaný - MS Kapalice Radkov
- předmět daru - finanční dar ve výši 12.000,00 Kč
- poskytnutí daru schváleno ZO dne 20.12.2022
- předpis závazku - účetní doklad č. 23-003-00003 ze dne 11.01.2023
- úhrada - VPD č. 7 ze dne 10.07.2023 v částce 12.000,00 Kč
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 23-700-00007 ze dne 10.07.2023

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- V přezkoumávaném období obec neuzavřela žádnou smlouvu o poskytnutí dotace.

Smlouvy nájemní

- V přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná nájemní či pachtovní smlouva.

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

- V přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o majetkové dispozici podléhající zápisu do KN.

- Smlouva o bezúplatném převodu majetku (datum neuveden)
- předávající - Společenství obcí Čertovo břemeno, IČO 701 33 549
- předmět převodu - bezúplatný převod - 1 ks kompostovací silo, 15 ks kompostérů
- zápis z jednání ZO ze dne 14.09.2023 - schválení smlouvy o bezúplatném převodu majetku
- účetní doklad č. 23-007-00010 ze dne 14.09.2023
- účetní doklad č. 23-007-00011 ze dne 14.09.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- V přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- V přezkoumávaném období nebyla realizována veřejná zakázka malého rozsahu v hodnotě nad 500.000,00 Kč bez DPH.
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- postup dle čl. 2 - hodnota VZMR do 300 tis. Kč bez DPH
- Akce: Dodávka silničního panelu
- Objednávka č. 2/2023 ze dne 15.04.2023
- Fa č. 210302314 ze dne 11.05.2023 na silniční panel v částce 12.705,00 Kč, dodavatel Hochtief CZ, a.s., IČO 466 78 468, splatnost faktury 10.06.2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 3/2010 Směrnice o evidenci majetku s účinností od 01.01.2010
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 01.10.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZO ze dne 13.12.2023 - schválení plánu inventur, schválení zřízení termínovaných vkladů
- Zápis z jednání ZO ze dne 20.12.2022 - schválení rozpočtu, schválení poskytnutí fin. daru
- Zápis z jednání ZO ze dne 15.06.2023 - schválení závěrečného účtu, účetní závěrky
- Zápis z jednání ZO ze dne 19.10.2022 - pověření ke schvalování rozpočtových opatření
- Zápis z jednání ZO ze dne 14.09.2023 - schválení „Smlouvu č.: TA-001030079464/001-MAEL o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene“ mezi obcí Balkova Lhota a společností EG.D, a.s., ke dni dílčího PH nebyla smlouva uzavřena, schválení smlouvy o bezúplatném převodu

Účetní závěrka

- Schválena ZO dne 15.06.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2022 ze dne 15.06.2023
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS dne 11.07.2023
- Převod výsledku hospodaření - účetní doklad č. 23-007-00005 ze dne 15.06.2023