



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CI6DA

Spisová značka: **OEKO-PŘ 79615/2023/dabe1**

Číslo jednací: KUJCK 63843/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Buk, IČO 00582981

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 22.11.2023 jako dílčí přezkoumání

dne 22.05.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Buk 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 20.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

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. 477/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Antonín Mráz - starosta

Marie Jandová - 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 doložení inventurního soupisu účtu 403 - byl učiněn dne 22.05.2024.

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:

- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovádí podnikatelskou činnost.
- 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 o sdružených prostředcích.

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
Obec neobdržela tyto finanční 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
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 neuzavřela tuto smlouvu.
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 nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu o věcném břemeni.
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 1,56 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 17,10 %
- 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: nulová

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 5.830.753,22 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:
Buk, dne: 22.05.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

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, návrh zveřejněn dle zákona

Rozpočtová opatření

- Vnitřní směrnice obce Buk pro rok 2023 - schválena v ZO dne 28.12.2022, účinná od 01.01.2023
- Pověření starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření
- Rozpočtové opatření č. 3/2023 - schválil starosta obce dne 15.03.2023, zveřejněno dne 16.03.2023
- Rozpočtové opatření č. 4/2023 - schválil starosta obce dne 18.04.2023, zveřejněno dne 19.04.2023

Schválený rozpočet

- Na rok 2023, schválen v ZO dne 28.12.2022 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 6.928.000,00 Kč
- Schválený rozpočet zveřejněn dle zákona.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý rozpočtový výhled obce Buk na roky 2023-2027 - návrh zveřejněn dle zákona.
- Schválen v ZO dne 28.12.2022
- Schválený výhled zveřejněn dle zákona.

Závěrečný účet

- Za rok 2022, návrh zveřejněn dle zákona, schválen v ZO dne 28.06.2023 s výrokem souhlasu s hospodařením bez výhrad.
- Schválený ZÚ zveřejněn dle zákona.

Faktura

- FD č. 1103001782 ze dne 24.03.2023, za kávovar De'longhi Espresso, částka 21.767,90 Kč
- Předpis a zařazení do majetku obce na účet 028 - úč. doklad č. 23-001-00053 ze dne 24.03.2023
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č.038 obrat ze dne 26.03.2023, částka 21.767,90 Kč, úč. doklad č. 23-801-00038 ze dne 26.03.2023

Faktura

- FD č. 231020007 ze dne 30.08.2023, za stavební práce "Oprava místní komunikace "Na Veselku", částka 1.681.630,21 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 23-001-00199 ze dne 01.09.2023
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č.122 obrat ze dne 05.09.2023, částka 1.681.630,21 Kč, úč. doklad č. 23-801-00122 ze dne 05.09.2023

Faktura

- FV č. 23-002-00005 ze dne 31.05.2023, za prodej dřeva, částka 188.618,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 23-002-00005 ze dne 31.05.2023
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č.080 obrat ze dne 28.06.2023, částka 188.618,00 Kč, úč. doklad č. 23-801-00080 ze dne 28.06.2023

Hlavní kniha

- Za období 01-10/2023

Hlavní kniha

- Za období 01-12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2023 ze dne 28.12.2023
- Podpisové vzory inventarizační komise
- Zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 29.12.2023
- Inventarizační zpráva HIK o provedené řádné roční inventarizaci majetku k 31.12.2023 ze dne 20.01.2024
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2023
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2023:
- Inventurní soupis účtu 018, 019, 032, 022, 042 0000, 132, 311, 314, 377, 244, 231, 261, 403, 321, 343, 374, 078, 079, 081, 082, 901, 902
- Inventurní soupis účtu 021 0200 - čp. 64, čp. 65, bez čp. na St. 50 (k.ú. Buk pod Boubínem)
- Inventurní soupis účtu 021 0500 - bez čp. na St. 142 (k.ú. Buk pod Boubínem)
- Inventurní soupis účtu 021 0600 - bez čp. na St. 10, bez čp. na St. 79, bez čp. na St. 164, bez čp. na St. 70, bez čp. na St. 175 (k.ú. Buk pod Boubínem)

- Inventurní soupis účtu 031 0310 - VB na pozem. parc. č. 1313, 1275, 1167 (k.ú. Buk pod Boubínem)
- Inventurní soupis účtu 031 0210 - VB na pozem. parc. č. 1471 (k.ú. Buk pod Boubínem)
- Inventurní soupis účtu 031 0510 - VB na pozem. parc. č. 1083, 1335, 1468, 1133, 1151, 1166, 1169, 1225, 1233 (k.ú. Buk pod Boubínem)
- Inventurní soupis účtu 028 - kávovar De'longhi Espresso, pořizovací cena ve výši 21.767,90 Kč - inv. číslo 0826

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur (23-001-00001 až 23-001-00246) v celkové výši 6.005.768,26 Kč
- Přezkoumaný vzorek ve výši 1.703.398,11 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur (úč. doklad č. 23-002-00001 až 23-002-00084) v celkové výši 608.880,00 Kč
- Přezkoumaný vzorek ve výši 188.618,00 Kč

Pokladní doklad

- VPD č. 23-701-00281 ze dne 31.10.2023, za PHM, částka 3.518,00 Kč
- Úč. doklad č. 23-701-00281 ze dne 31.10.2023
-
- PPD č. 23-701-00276 ze dne 23.10.2023, pronájem KD, částka 4.000,00 Kč
- Úč. doklad č. 23-701-00276 ze dne 23.10.2023
-
- VPD č. 23-701-00275 ze dne 18.10.2023, transparentní barva, částka 200,00 Kč
- Úč. doklad č. 23-701-00275 ze dne 18.10.2023

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek pokladního deníku ke dni 31.10.2023 ve výši 73.753,00 Kč je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 31.10.2023.

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek pokladního deníku ke dni 31.12.2023 ve výši 47.742,00 Kč je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 31.12.2023.

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.10.2023

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2023

Rozvaha

- Ke dni 31.10.2023

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2023

Účtový rozvrh

- Na rok 2023

Účtový rozvrh

- Na rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.10.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.10.2023

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 26.10.2023:
 - - obec jako dárcce, Jihočeské centrum pro zdravotně postižené a seniory o.p.s. pracoviště Prachatice jako obdarovaný
 - - finanční dar ve výši 2.000,00 Kč
 - - poskytnutí: výpis z účtu ČS a.s. č. 145 obrat ze dne 25.10.2023, částka 2.000,00 Kč, úč. doklad č. 23-801-00145 ze dne 25.10.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Oznámení o poskytnutí dotace neinvestičního charakteru ze dne 15.05.2023 na projekt "Oprava místní komunikace "Na Veselku" ve výši 832.688,00 Kč
- Smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEZI/1660/23 reg. č. 459-01-016/23:
- - na realizaci projektu "Oprava místní komunikace "Na Veselku""
- - realizace projektu do 31.10.2023
- - výše dotace 832.688,00 Kč (70 % tj. 582.881,00 Kč po podpisu smlouvy, 30% tj. 249.807,00 Kč do 2 měsíců po vyúčtování)
- - příjem dotace: výpis z ČS a.s. č. 073 obrat ze dne 12.06.2023, částka 582.881,00 Kč, úč. doklad č. 23-801-00073 ze dne 12.06.2023
- - čerpání dotace: FD č. 231020007 ze dne 30.08.2023, za stavební práce "Oprava místní komunikace "Na Veselku", částka 1.681.630,21 Kč
- - e-mail z Krajského úřadu - vyúčtování zálohy ke dni 04.10.2023 ve výši 582.881,00 Kč - úč. doklad č. 23-007-00003 ze dne 04.10.2023
- - příjem doplatku: výpis z účtu ČS a.s. č. 137 obrat ze dne 06.10.2023, částka 249.807,00 Kč, úč. doklad č. 23-801-00137 ze dne 06.10.2023

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

- Záměr prodeje zveřejněn od 09.05. do 25.05.2023
- Schváleno v ZO dne 26.05.2023
- Kupní smlouva 1/2023 ze dne 27.09.2023:
- - obec jako prodávající, fyzická osoba J.K. jako kupující
- - předmět smlouvy: parcela č. 689 zahrada o výměře 77 m²
- - kupní cena 16.771,00 Kč
- - právní účinky vkladu nastaly dne 27.10.2023
- - úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 132 obrat ze dne 25.09.2023, částka 16.771,00 Kč, úč. doklad č. 23-801-00132 ze dne 25.09.2023
- - vyřazení pozemku z účtu 031 0300 - úč. doklad č. 23-017-00002 ze dne 27.10.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Oprava místní komunikace Na Veselku"
- Dle vnitřní směrnice obce k zadávání VZ čl.IV. Zakázky nad 500.000,00 Kč bez DPH - oslovení 3 firem, schválení v ZO
- Výzva k podání nabídky ze dne 08.06.2023 - osloveny 4 firmy
- Jmenování komise ze dne 19.06.2023
- Evidenční arch podaných nabídek ze dne 23.06.2023 - 3 firmy: Reno Šumava stavby, Stavimperk, VKB stavby
- Protokol o jednání komise pro otevírání obálek, posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek ze dne 23.06.2023
- Zápis ze ZO ze dne 28.06.2023 - schválení dodavatele na výše uvedou akci - VKB stavby s.r.o. Buk 51 s nejnižší nabídkovou cenou 1.681.630,21 Kč včetně DPH (1.389.777,03 Kč bez DPH)
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 29.06.2023
- Dne 26.07.2023 uzavřena smlouva o dílo č.7/2023 se zhotovitelem VKB stavby s.r.o., na akci "Oprava místní komunikace Na Veselku", cena díla: 1.681.630,21 Kč včetně DPH (1.389.777,03 Kč bez DPH)
- Smlouva zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 26.07.2023.

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory obce Buk platné od 14.10.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v podmínkách obce Buk - platnost od 22.07.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obce Buk pro rok 2023 - schválena v ZO dne 28.12.2022, účinná od 01.01.2023
- bod Majetek:
- - přeceňování reálnou hodnotou od částky 150.000,00 Kč,
- - účtování dlouhodobého majetku a zásob

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 28.12.2022 - schválení střednědobého výhledu a rozpočtu na rok 2023
- Zápis ze ZO ze dne 28.06.2023 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 28.12.2023 - schválení inventarizační komise a plánu inventur na rok 2023

Účetní závěrka obce za rok 2022

- Schválena v ZO dne 28.06.2023, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 28.06.2023, odeslána do CSUIS dne 29.06.2023, převedení HV - úč. doklad č. 23-015-00001 ze dne 28.06.2023