



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



Spisová značka: OEKO-PŘ 66921/2024/jilu
Číslo jednací: KUJCK 19406/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 městyse Besednice, IČO 00245798

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

od 19.08.2024 do 19.08.2024 jako dílčí přezkoumání
od 10.02.2025 do 10.02.2025 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **městyse Besednice za rok 2024** 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 31.07.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 483/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost: Ing. Alena Koukolová - starostka

Marie Brunová - 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 smlouvy o dílo ze dne 18.12.2024 byl učiněn dne 10.02.2025.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2024**

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 2024

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

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

- přezkoumán: Ano

Městys neprovozuje 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

Městys nemá sdružené prostředky.

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

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

Kupní smlouva na prodej movité věci ze dne 9.7.2024 - prodej zahradní sekačky za 19.010 Kč

Kupní smlouva ze dne 8.7.2024 - nákup speciálního požárního automobilu za 35.100 Kč

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- přezkoumán: Ano

Městys nehospodář 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

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

Městys 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

Městys nemá zastavený majetek.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele rámcovou dohodu do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou uzavřené kupní smlouvy ze dne 14.03.2023 na dodávku traktoru zn. KUBOTA M5112 vč. příslušenství ve výši 1.871.670 Kč bez DPH bylo zjištěno, že smlouva nebyla do doby ukončení dílčího přezkoumání hospodaření 2023 uveřejněna na profilu zadavatele. Ověřeno na el. adrese: <https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0000603>. Současně nebylo doloženo uveřejnění smlouvy v registru smluv, které může zastoupit zveřejnění na profilu zadavatele i v případě, kdy smlouva byla v registru smluv uveřejněna dobrovolně, přičemž jsou splněny veškeré hmotné aspekty uveřejnění dle § 5 zákona č. 340/2015 Sb. Zákona o registru smluv v platném znění.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZM ze dne 21.6.2024

Opatření splněno dne: 19.08.2024

Popis plnění opatření: Kupní smlouva na traktor uzavřená dne 24.6.2024 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 28.6.2024.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024**D.I. Při přezkoumání hospodaření městyse za rok 2024** 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	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,55 %
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: 5.524.300 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 16.072.586,31 Kč

Besednice 10.02.2025

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

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 využitě při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- zveřejněný od 1.12.2023 do 8.1.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostkou dne 8.1.2024, zveřejněné dne 2.2.2024
- č. 2 schválené zastupitelstvem městse dne 12.2.2024, zveřejněné dne 7.3.2024
- č. 3 schválené starostkou dne 11.3.2024, zveřejněné dne 8.4.2024
- č. 4 schválené zastupitelstvem městse dne 25.3.2024, zveřejněné dne 16.4.2024
- č. 5 schválené starostkou dne 3.4.2024, zveřejněné dne 30.4.2024
- č. 6 schválené zastupitelstvem městse dne 13.5.2024, zveřejněné dne 10.6.2024
- č. 7 schválené starostkou dne 18.6.2024, zveřejněné dne 16.7.2024
- č. 8 schválené starostkou dne 11.7.2024, zveřejněné dne 8.8.2024
- č. 9 schválené starostkou dne 24.7.2024, zveřejněné dne 15.8.2024
- č. 10 schválené starostkou dne 26.7.2024, zveřejněné dne 16.8.2024

Schválený rozpočet

- schodkový, podle tříd, P - 29.000.000 Kč, V - 33.700.000 Kč, splátky úvěru 850.200 Kč, rozpočet fondů, zveřejněný dne 8.1.2024

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis ZŠ a MŠ ze dne 20.12.2023 - příspěvek PO od zřizovatele

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2025 - 2027 zveřejněný od 1.12.2023 do 8.1.2024, schválený SVR zveřejněný dne 8.1.2024

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2023 zveřejněný od 4.6.2024 do 8.7.2024, schválený ZÚ zveřejněný dne 8.7.2024

Bankovní výpis

- č. 144 ze dne 10.7.2024 - úhrada prodané zahradní sekačky
- č. 145 ze dne 11.7.2024 - úhrada nakoupeného speciálního požárního automobilu
- č. 198 ze dne 27.9.2024 - úhrada VB
- č. 32 ze dne 19.2.2024 - úhrada finančního daru
- č. 84 ze dne 19.4.2024 - úhrada faktury č. 1240597
- č. 99 ze dne 10.5.2024 - úhrada faktury č. 202410182
- č. 133 ze dne 27.6.2024 - úhrada faktury č. 24049230
- č. 134 ze dne 28.6.2024 - úhrada faktury č. 24008
- č. 163 ze dne 8.8.2024 - úhrada faktury č. IFVO24010303

Faktura

- č. 1240597 ze dne 18.4.2024 - oprava tepelného čerpadla, 131.821 Kč
- č. 202410182 ze dne 30.4.2024 - nábytek do zasedačky, 119.541,71 Kč
- č. 24049230 ze dne 25.6.2024 - malotraktor, 1.391.500 Kč
- č. 24008 ze dne 25.6.2024 - svařování schodiště + montáž, 21.664 Kč
- č. IFVO24010303 ze dne 16.7.2024 - myčka, 17.579,75 Kč (hrazeno z dotace ze SZIF)

Hlavní kniha

- k 30.6.2024
- k 31.12.2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2024 ze dne 11.11.2024
- zápis o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 6.12.2024
- závěrečná zpráva ústřední inventarizační komise ze dne 25.1.2025

- inventurní soupisy účtů k 31.12.2024

Kniha došlých faktur

- od č. 24-001-00001 do č. 24-001-00249 za období 1-8/2024 v celkové hodnotě 6.159.629,94 Kč. K přezkoumání byl vybrán vzorek 5 faktur v hodnotě 1.835.086,46 Kč s ohledem na výši ceny a předmět fakturace.

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 1 - 12/2024

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. 24-701-00575 do č. 24-701-00637 za období 6/2024
- pokladní deník od č. 24-701-00949 do č. 24-701-01001 za období 12/2024

Příloha rozvahy

- k 30.6.2024
- k 31.12.2024

Rozvaha

- k 30.6.2024
- k 31.12.2024

Účetní doklad

- č. 24-001-00101 ze dne 18.4.2024 - předpis faktury č. 1240597
- č. 24-801-00084 ze dne 19.4.2024 - zaúčtování úhrady faktury č. 1240597
- č. 24-001-00116 ze dne 30.4.2024 - předpis faktury č. 202410182 + zařazení do majetku
- č. 24-801-00099 ze dne 10.5.2024 - zaúčtování úhrady faktury č. 202410182
- č. 24-001-00187 ze dne 25.6.2024 - předpis faktury č. 24049230
- č. 24-801-00133 ze dne 27.6.2024 - zaúčtování úhrady faktury č. 24049230
- č. 24-018-00034 ze dne 26.6.2024 - zařazení malotraktoru na účet 022 vč. souvisejícího nákladu (správní poplatek)
- č. 24-001-00189 ze dne 26.6.2024 - předpis faktury č. 24008 + zařazení do majetku
- č. 24-801-00134 ze dne 28.6.2024 - zaúčtování úhrady faktury č. 24008
- č. 24-001-00246 ze dne 6.8.2024 - předpis faktury č. IFVO24010303
- č. 24-801-00163 ze dne 8.8.2024 - zaúčtování úhrady faktury č. IFVO24010303
- č. 24-004-00064 ze dne 9.7.2024 - předpis pohledávky za zahradní sekačku
- č. 24-801-00144 ze dne 10.7.2024 - zaúčtování úhrady zahradní sekačky
- č. 24-018-00043 ze dne 9.7.2024 - vyřazení zahradní sekačky z majetku
- č. 24-003-00081 ze dne 10.7.2024 - předpis nákupu speciálního požárního automobilu a zařazení na účet 028
- č. 24-801-00145 ze dne 11.7.2024 - zaúčtování úhrady speciálního požárního automobilu
- č. 24-018-00056 ze dne 16.7.2024 - zařazení myčky na účet 022
- č. 24-004-00080 a č. 24-004-00081 ze dne 14.8.2024 - předpis pohledávky za VB
- č. 24-801-00198 ze dne 27.9.2024 - zaúčtování úhrady VB
- č. 24-007-00038 ze dne 16.7.2024 - přeúčtování pozemku zatíženého VB na AU
- č. 24-003-00007 ze dne 29.1.2024 - předpis finančního daru Kulturnímu a zábavnímu spolku Vltavín
- č. 24-801-00032 ze dne 19.2.2024 - zaúčtování úhrady finančního daru 70.000 Kč

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka ZŠ a MŠ za rok 2023
- protokol o schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ za rok 2023 ze dne 21.6.2024
- odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 8.7.2024
- účetní doklad č. 80086 ze dne 30.6.2024 - převedení schváleného výsledku hospodaření do fondů
- účetní závěrka městyse za rok 2024
- protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2023 ze dne 21.6.2024

- účetní doklad č. 24-007-00031 ze dne 21.6.2024 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky za rok 2023 dne 28.6.2024 do CSUIS

Účtový rozvrh

- pro rok 2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2024
- k 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2024
- k 31.12.2024

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2024
- k 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2024
- k 31.12.2024

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- úplné znění ZL PO ZŠ a MŠ Besednice ve smyslu dodatků č. 1 - 5 - movitý majetek ve vlastnictví
- odpisový plán ZŠ a MŠ na rok 2024 - roční odpis 74.436 Kč

Darovací smlouvy

- darovací smlouva č. 02/2024 ze dne 29.1.2024 - finanční dar ve výši 70.000 Kč Kulturnímu a zábavnímu spolku Vltavín

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

- kupní smlouva na prodej movité věci ze dne 9.7.2024 - prodej zahradní sekačky, kupní cena 19.010 Kč
- kupní smlouva ze dne 8.7.2024 - nákup speciálního požárního automobilu, kupní cena 35.100 Kč

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

- kupní smlouva ze dne 20.2.2024 - prodej zemědělského kolového traktoru vč. čelního nakladače, kupní cena 645.332,93 Kč vč. DPH
- účetní doklad č. 24-007-00017 ze dne 1.2.2024 - přecenění prodávaného traktoru reálnou hodnotou
- účetní doklad č. 24-007-00018 ze dne 20.2.2024 - vyřazení prodaného traktoru
- vydaná faktura č. 24-002-00005 ze dne 20.2.2024 - prodej traktoru, 645.332,93 Kč
- účetní doklad č. 24-002-00005 ze dne 20.2.2024 - předpis faktury
- účetní doklad č. 24-801-00033 ze dne 20.2.2024 - zaúčtování úhrady vydané faktury
- bankovní výpis č. 33 ze dne 20.2.2024

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 11.7.2024 - obec jako povinná, služebnost cesty, jednorázový poplatek 2.000 Kč, právní účinky vkladu dne 16.7.2024

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1.10.2023
- výběrové řízení na akci Pořízení komunální techniky - malotraktor
- - zadávací dokumentace ze dne 23.4.2024, schváleno v ZM dne 22.4.2024
- - obelání 3 uchazeči (e-mail)
- - 1 nabídka
- - jmenování členů hodnotící komise ze dne 22.4.2024
- - protokol o otevírání obálek ze dne 13.5.2024
- - vyhodnocení předložených nabídek ze dne 13.5.2024
- - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 13.5.2024

- - kupní smlouva ze dne 24.6.2024 - malotraktor Kubota. 1.150.000 Kč bez DPH, 1.391.500 Kč vč. DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 28.6.2024

Dokumentacek veřejným zakázkám

- výběrové řízení na akci Demolice objektů na parc. č. 112/3, 59/1, 438 a 152 v k.ú. Besednice
- zadávací dokumentace ze dne 14.10.2024 odeslaná e-mailem 3 uchazečům
- 3 nabídky
- jmenování členů komise pro otvírání obálek ze dne 16.9.2024
- prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 4.11.2024
- čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti člena komise pro otvírání obálek ze dne 4.11.2024
- protokol o otvírání obálek ze dne 4.11.2024
- vyhodnocení předložených nabídek ze dne 4.11.2024
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 4.11.2024
- smlouva o dílo ze dne 18.12.2024 - demolice objektů na parc. č. 112/3, 59/1, 438 a 152 v k.ú. Besednice, cena 716.665,49 Kč bez DPH, 867.165,24 Kč vč. DPH, zveřejněná na profilu zadavatele dne 20.12.2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 19.12.2022 - pověření starostky ke schvalování rozpočtových změn do výše 400.000 Kč
- zápis ze zastupitelstva ze dne 18.12.2023 - schválení rozpočtu na rok 2024, schválení SVR na roky 2025 - 2027
- zápis ze zastupitelstva ze dne 21.6.2024 - schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ za rok 2023, schválení ZÚ za rok 2023 s výhradami, přijetí NO, schválení účetní závěrky městyse za rok 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 25.10.2022 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- tvorba a použití fondu obnovy vodohospodářského majetku ze dne 30.1.2012
- účetní doklad č. 24-806-00001 ze dne 12.4.2024 - přiděl do fondu, 800.000 Kč
- faktura č. 24F0014 ze dne 22.4.2024 - vrtné práce, 94.000 Kč
- účetní doklad č. 24-001-00103 ze dne 22.4.2024 - předpis faktury č. 24F0014
- účetní doklad č. 24-806-00003 ze dne 25.4.2024 - zaúčtování úhrady faktury č. 24F0014, průúčtování fondu
- bankovní výpis č. 3 ze dne 25.4.2024