



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 75452/2021/hakr**

Číslo jednací: KUJCK 31483/2022



KUCBX012FV01

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Uzenice, IČO 00251968**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 14.02.2022 do 18.02.2022 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Uzenice za rok 2021** ve smyslu ustanovení § 42 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 19.01.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Hana Krčková**

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. 309/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Ing. Jiří Pýcha - starosta

Hana Machulďová - 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, tj. kontrola inventurního soupisu účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2021, byl učiněn dne 18.02.2022.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém přezkoumání za rok 2021**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled zjištěných chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) 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. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uzavřela dne 03.10.2021 smlouvu o zřízení věcného břemene č.: PI-014330061768/002-FIA s firmou EG.D, a.s. Brno. Předmětem smlouvy jsou pozemky parc. č. 939/1, st. 11 v k.ú. Uzenice. Předpis pohledávky byl zaúčtován dne 01.12.2021 účetním dokladem č. 21-106-00009. Nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu.

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při přeúčtování pozemku st. 11 v k.ú. Uzenice zatíženého věcným břemenem dle smlouvy č.: PI-014330061768/002-FIA ze dne 03.10.2021 nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. Právní účinky zápisu nastaly dne 29.10.2021, k přeúčtování pozemku na analytický účet 031 0401 došlo dne 01.12.2021.

Ustanovení: ČÚS č. 703

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V případě vypořádání investičního transferu ve výši 297.000 Kč, poskytnutého dle Smlouvy o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 24.08.2021 na "Stavební úpravy a změna užívání bývalé stodoly na sklad nářadí a zahradní techniky", nebyly dodrženy základní postupy účtování transferů dle ČÚS. Bylo chybně účtováno na účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi místo na účtu 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi.

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
Územní celek netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek v přezkoumávaném období nerealizuje 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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Územní celek nehospodaří se sdruženými 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
Územní celek neobdržel žádné 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
Územní celek 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
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
Územní celek 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
Územní celek nemá zastavené movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. 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 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
- Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

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 závažná 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 1,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,20 %
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: 1 784 747,38 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 18.02.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Hana Krčková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- tato zpráva má celkem 9 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2021
- zveřejněn od 22.11.2020 dle zákona

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 19.06.2017
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostou obce dne 07.02.2021, zveřejněno dne 01.03.2021
- Rozpočtové opatření č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.03.2021, zveřejněno dne 11.04.2021
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostou obce dne 02.04.2021, zveřejněno dne 25.04.2021
- Rozpočtové opatření č. 4 schváleno starostou obce dne 21.04.2021, zveřejněno dne 25.04.2021
- Rozpočtové opatření č. 5 schváleno starostou obce dne 02.05.2021, zveřejněno dne 09.05.2021
- Rozpočtové opatření č. 6 schváleno starostou obce dne 01.06.2021, zveřejněno dne 20.06.2021
- Rozpočtové opatření č. 7 schváleno starostou obce dne 10.06.2021, zveřejněno dne 20.06.2021
- Rozpočtové opatření č. 8 schváleno starostou obce dne 14.07.2021, zveřejněno dne 01.08.2021
- Rozpočtové opatření č. 12 schváleno starostou obce dne 23.09.2021, zveřejněno dne 26.09.2021
- Rozpočtové opatření č. 15 schváleno starostou obce dne 24.10.2021, zveřejněno dne 31.10.2021
- Rozpočtové opatření č. 16 schváleno starostou obce dne 01.11.2021, zveřejněno dne 25.11.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2021
- schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2020 jako vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 2.364.000 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 20.12.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2024
- návrh zveřejněn dle zákona od 22.11.2019
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 14.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2020
- návrh zveřejněn od 21.03.2021 dle zákona
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.05.2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 30.05.2021

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 10.03.2019

Faktura

- Pořízení majetku
- Faktura přijatá č. 2110400328 ze dne 27.07.2021 - dodavatel CSK AGRO s.r.o. Přeštice - kontejner na suť - 49.852 Kč
- - účetní doklad č. 21-001-00058 ze dne 01.08.2021 - předpis faktury
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 8 za období srpen 2021 (operace dne 04.08.2021) - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 21-801-00008 ze dne 04.08.2021 - zaúčtování úhrady
- - účetní doklad č. 21-103-00015 ze dne 01.08.2021 - zařazení do majetku obce na účet 022 0010

Faktura

- Pořízení majetku
- Faktura přijatá č. 2110400399 ze dne 19.08.2021 - dodavatel CSK AGRO s.r.o. Přeštice - traktorový nosič kontejnerů PORTÝR 5 - 356.950 Kč
- - účetní doklad č. 21-001-00066 ze dne 29.08.2021 - předpis faktury
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 9 za období září 2021 (operace dne 03.09.2021) - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 21-801-00009 ze dne 03.09.2021 - zaúčtování úhrady
- Výdajový pokladní doklad č. 91 ze dne 31.07.2021 - zápis vozidla - 700 Kč
- - účetní doklad č. 21-103-00016 ze dne 31.08.2021 - zařazení do majetku obce na účet 022 0040 v celkové výši 357.650 Kč

Hlavní kniha

- 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2021 ze dne 19.12.2021
- - podpisové vzory členů inventarizační komise ze dne 19.12.2021
- Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 20.01.2022
- Inventurní soupisy k 31.12.2021 účtů 018, 019, 022, 028, 042, 192, 261, 311, 315, 321, 331, 342, 337, 403
- - účet 022 0010 - kontejner na suť - 49.852 Kč - inventární číslo 022014
- - účet 022 0040 - traktorový nosič kontejnerů PORTÝR 5 - 356.950 Kč - inventární číslo 022015

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 143 ze dne 12.12.2021 - poštovné - 60 Kč
- - účetní doklad č. 21-701-00143 ze dne 12.12.2021

Pokladní kniha (deník)

- za období od 01.12.2021 do 31.12.2021
- - kontrola zůstatku na hlavní knihu za období 12/2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetní doklad

- č. 21-103-00001 ze dne 10.01.2021 - předpis poplatků za psy a odpady

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 21.03.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 21.03.2021
- Odesláno do CSUIS dne 01.05.2021
- Účetní doklad č. 21-103-00007 ze dne 21.03.2021 - převedení výsledku hospodaření

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 24.08.2021
- (číslo smlouvy SDO/OREG/306/21)
- - účel dotace: "Stavební úpravy a změna užívání bývalé stodoly na sklad nářadí a zahradní techniky"
- - investiční dotace ve výši 297.000 Kč
- - dotace poskytována k užití od 01.01.2021 do 31.12.2021
- - vyúčtování nejpozději do 15.01.2022
- - dotace činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- Průvodní dopis ze dne 16.06.2021
- Příjem transferu: pol. 4222, UZ 711
- Čerpání transferu: pol. 6xxx, UZ 711, paragraf xxxx
- Příjem:
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 9 za období září 2021 (operace dne 23.09.2021) - příjem dotace ve výši 297.000 Kč
- - účetní doklad č. 20-801-00009 ze dne 23.09.2021, pol. 4222, UZ 711
- Čerpání:
- Zálohová faktura č. 2021000026 ze dne 06.10.2021 - dodavatel Space Solution s.r.o. - záloha na rekonstrukci stodoly v obci Uzenice - 362.668 Kč
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 10 za období říjen 2021 (operace dne 18.10.2021) - úhrada zálohové faktury
- - účetní doklad č. 21-801-00010 ze dne 18.10.2021 - zaúčtování zálohy, částka 297.000 Kč označena UZ 711
-
- Faktura č. 2021000030 ze dne 14.11.2021 - dodavatel Space Solution s.r.o. - dle smlouvy o dílo ze dne 08.07.2021 - za rekonstrukci stodoly v obci Uzenice - 234.926,80 Kč včetně DPH (299.725.62 Kč bez DPH)
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 11 za období listopad 2021 (operace dne 22.11.2021) - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 21-000-00096 ze dne 21.11.2021 - předpis faktury a zařazení na účet 042
- - účetní doklad č. 21-801-00011 ze dne 22.11.2021 - zaúčtování úhrady

- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 05.12.2021
- Oznámení o vyúčtování dotace ze dne 07.01.2022 - k vyúčtování došlo ke dni 30.12.2021
- - účetní doklad č. 21-103-00027 ze dne 30.12.2021 - vyúčtování dotace
- - účetní doklad č. 21-103-00022 ze dne 01.12.2021 - vytvoření dohadného účtu

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330061768/002-FIA ze dne 03.10.2021
- - EG.D, a.s. Brno
- - pozemek parc. č. 939/1, st. 11 v k.ú. Uzenice
- - věcné břemeno za účelem umístění distribuční soustavy st. 11 - kabelové vedení NN, kabelový pilíř, 939/1 - kabelové vedení NN, uzemnění
- - jednorázová náhrada ve výši 1.200 Kč bez DPH
- - účetní doklad č. 21-106-00009 ze dne 01.12.2021 - předpis pohledávky
- - ke dni 31.12.2021 nebylo uhrazeno
- Právní účinky zápisu ke dni 29.10.2021
- - účetní doklad č. 21-103-00023 ze dne 01.12.2021 - přeúčtování pozemku p.č.11 na analytický účet 031 0401, pozemek 939/1 je již veden na analytickém účtu 031 501

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: "Stavební úpravy a změna užívání bývalé stodoly na sklad nářadí a zahradní techniky"
- - předloženy tři nabídky
- - zhotovitel schválen zastupitelstvem obce dne 21.03.2021 - firma Specesolution za částku 493.880 Kč bez DPH
- - bylo postupováno dle Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 05.01.2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory ze dne 02.11.2018

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k vedení pokladny s účinností od 01.01.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 05.01.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 13.12.2020 - schválení rozpočtu obce na rok 2021
- 16.05.2021 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2020
- 21.03.2021 - schválení účetní závěrky obce za rok 2020
- 21.03.2021 - schválení zhotovitele na akci: "Stavební úpravy a změna užívání bývalé stodoly na sklad nářadí a zahradní techniky"