



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016XRU9

Spisová značka: **OEKO-PŘ 80710/2022/jimau**

Číslo jednací: **35977/2023**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022** **obce Uzenice, IČO 00251968**

**Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne:**

15.03.2023 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Uzenice za rok 2022** 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 26.01.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**
- kontrolorka: **Ing. Lada Chlumecká**

**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.: 523/2022/OEKO-PŘ a 525/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**David Melichar - starosta**

Hana Machuldová - 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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 261 Pokladna k 31.12.2022, byl učiněn dne 15.03.2023.

**A. Výsledek jednorázového přezkoumání****A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém přezkoumání za rok 2022**

**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 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  
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

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 nenakládá 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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano  
V přezkoumaném období nebyla uzavřena smlouva o převodu nemovitého majetku, pronájmu ani pachtu.
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 přezkoumaném období nebyla zadána veřejná zakázka s hodnotou plnění nad 500.000 Kč bez DPH.
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  
V přezkoumaném období nebyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.
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:

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.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 01.06.2022

Opatření splněno dne: 01.07.2022

Popis plnění opatření: V přezkoumaném období nebyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene. Při projednání závěrečného účtu za rok 2021 (na jednání zastupitelstva obce dne 01.06.2022) byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021, usnesení č. 93/22 - "...starosta obce bude účetní obce předávat veškeré doklady nutné k zaúčtování účetního případu včas."

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

#### 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 náradí 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.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 01.06.2022

Opatření splněno dne: 09.11.2022

Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem v roce 2022: Při vyúčtování investiční dotace (na realizaci "Stavební úpravy a změna užívání bývalé stodoly na sklad náradí a zahradní techniky - II. etapa") byl správně použit účet 348.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

#### 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.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 01.06.2022  
Opatření splněno dne: 01.07.2022  
Popis plnění opatření: V přezkoumaném období nebyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene. Při projednání závěrečného účtu za rok 2021 (na jednání zastupitelstva obce dne 01.06.2022) byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021, usnesení č. 93/22 - "...starosta obce bude účetní obce předávat veškeré doklady nutné k zaúčtování účetního případu včas."

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022** 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 ..... 1,39 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,95 %  
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: 1.949.541,00 Kč

Vyhotovení zprávy:  
Uzenice, dne: 15.03.2023

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Lada Chlumecká  
kontrolorka

### **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 2022
- návrh zveřejněn od 22.11.2021 do 19.12.2021 (uvedeno na dokumentu)

**Rozpočtová opatření**

- V přezkoumaném období bylo schváleno 14 rozpočtových opatření
- Ke kontrole vybráno:
- RO č. 10/2022, schváleno starostou obce dne 02.10.2022
- zveřejněno na internetových stránkách obce dne 24.10.2022
- (vzato na vědomí v ZO dne 13.11.2022)
- RO č. 12/2022, schváleno starostou obce dne 30.11.2022
- zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.12.2022
- (vzato na vědomí v ZO dne 11.12.2022)

**Schválený rozpočet**

- na rok 2022
- schválen v ZO dne 19.12.2021
- rozpočet je vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 2.439.500 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27.12.2021

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- SVR na roky 2021 - 2024
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2019

**Závěrečný účet**

- za rok 2021
- návrh zveřejněn od 20.03.2022 - 12.06.2022 (uvedeno na dokumentu)
- projednán a schválen v ZO dne 01.06.2022 - bez výhrad
- po schválení zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.06.2022

**Faktura**

- Faktura č. 20222715 ze dne 29.12.2022 - rozbor odpadních vod, částka 2.257,86 Kč
- předpis - účetní doklad č. 22-000-00118 ze dne 30.12.2022
- úhrada - výpis z účtu KB č. 12, obrat ze dne 31.12.2022, účetní doklad č. 22-801-00012 ze dne 31.12.2022

**Hlavní kniha**

- Hlavní kniha analytická za období 12/2022

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur ze dne 15.12.2022
- Inventarizační zpráva ze dne 15.01.2023
- Podpisové vzory inventarizační komise ze dne 15.12.2022
- Inventurní soupisy k 31.12.2022
- účty: 018, 019, 022, 042, 052, 315, 192, 244, 261, 311, 321, 331, 337, 342, 348, 374, 388, 403

**Kniha došlých faktur**

- k 31.12.2022
- od čísla dokladu 22-000-00001 do čísla dokladu 22-000-00120, celková částka 1.875.262,23 Kč

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Mzdové náklady dle zaměstnanců za 10/2022
- - neuvolněný starosta obce, č. 117
- - dosavadní neuvolněný starosta obce, č. 102
- - neuvolněný místostarosta obce, č. 101
- - neuvolněná místostarostka obce, č. 116
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za 11/2022
- - neuvolněný starosta obce, č. 117
- - neuvolněný místostarosta obce, č. 101
- - neuvolněná místostarostka obce, č. 116

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2022

**Rozvaha**

- k 31.12.2022

**Účtový rozvrh**

- Sestava používaných účtů - období 2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2-12 M k 31.12.2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2022

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2022 ze dne 23.06.2022
- investiční dotace na realizaci "Stavební úpravy a změna užívání bývalé stodoly na sklad nářadí a zahradní techniky - II. etapa"
- dotace ve výši 263.000 Kč činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- užití dotace v termínu od 01.01.2022 do 31.12.2022
- Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 07.06.2022
- Příjem dotace: výpis z účtu KB č. 7, obrát ze dne 14.07.2022, účetní doklad č. 22-801-00007 ze dne 14.07.2022, částka 263.000 Kč, položka 4222, UZ 711
- Čerpání dotace:
- Faktura č. 2022000007 (zálohová), splatnost dne 13.06.2022, částka 357.282 Kč
- výpis z účtu KB č. 6, obrát dne 13.06.2022, účetní doklad č. 22-801-00006 ze dne 13.06.2022, částka 263.000 Kč s UZ 711
- Faktura č. 2022000010 (zálohová), splatnost dne 25.07.2022, částka 238.190 Kč
- výpis z účtu KB č. 7, obrát dne 22.07.2022, účetní doklad č. 22-801-00007 ze dne 22.07.2022
- Faktura č. 2022000013 ze dne 02.08.2022, částka 0 Kč, účetní doklad č. 22-000-00058 ze dne 02.08.2022.
- zařazení do majetku (na účet 021) - účetní doklad č. 22-103-00021 ze dne 11.10.2022
- zaúčtování na účet 403 - účetní doklad č. 22-103-00022 ze dne 11.10.2022
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2022 ze dne 29.08.2022
- celkové výdaje akce ve výši 595.472 Kč, dotace ve výši 263.000 Kč
- E-mail od poskytovatele dotace ze dne 09.11.2022 - vyúčtování zálohy na dotace POV 2022 - ke dni 09.11.2022, účetní doklad č. 22-103-00026 ze dne 09.11.2022

**Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 05.06.2022 + Položkový rozpočet
- předmětem smlouvy je zhotovení "Rekonstrukce stodoly Uzenice"
- cena díla s DPH ve výši 595.471 Kč (bez DPH ve výši 492.124,79 Kč)

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Veřejná zakázka malého rozsahu: "Stavební úpravy a změna užívání bývalé stodoly na sklad nářadí a zahradní techniky - II. etapa"
- výběr zadavatele v kompetenci starosty obce - v souladu se směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- ZO dne 28.03.2022 - vzalo na vědomí informaci o vybraném zadavateli

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 12.06.2022

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 05.01.2019

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce konaného dne 23.10.2022

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 19.06.2017 a 13.11.2022 - pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření
- ze dne 13.11.2022 - schválení plánu inventur a složení inventarizační komise

**Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 22.01.2023

**Účetní závěrka**

- za rok 2021
- schválena v ZO dne 01.06.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky
- Protokol o uskutečnění přenosu ze dne 01.06.2022
- účetní doklad č. 22-103-00010 ze dne 01.06.2022 - přeúčtování HV na účet 432