



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BP2AF

Spisová značka: **OEKO-PŘ 35759/2023/jimau**

Číslo jednací: **KUJCK 37446/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Uzenice, IČO 00251968

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

15.03.2024 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Uzenice 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 16.02.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Jitka Luňáková**

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. 476/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

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, byl učiněn dne 17.03.2024.

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
Obec netvoří peněžní fondy.
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
Obec neúčtuje o podnikatelské činnosti (výkaz zisku a ztráty).
- 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
Obec neuzavřela v kontrolovaném období smlouvu týkající se sdružených prostředků.
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
Obec v přezkoumávaném období nepřijala nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.
- 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
Výkaz FIN 2-12 M ke dni 31.12.2023 - položka 4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v hodnotě 83.720 Kč - prostředky určené na hospodaření v obecním lese.
- 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
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
V rámci daného předmětu přezkoumání byla realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, zaměřením na kontrolu 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.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
Obec neeviduje dlouhodobé pohledávky a závazky.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
Obec v přezkoumaném období nezastavila majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku
Obec v přezkoumaném období neuzavřela žádnou smlouvu 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 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 0,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,09 %
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: 2.152.486,54 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 17.03.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Luňáková

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 rok 2023 + včetně plnění za předcházející rok
- zveřejněn na internetových stránkách obce od 20.11.2022, ověřeno na <https://obec-uzenice.cz/2022/11/20/navrh-rozpocetu-2023-s-plnenim-min-obdobi/>, přístup k internetu dne 15.03.2024

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2022 jako vyrovnaný, P a V - 3.098.000 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.12.2023, ověřeno na <https://obec-uzenice.cz/2023/12/28/schvaleny-rozpocet-obce-uzenice-na-rok-2024/>, přístup z internetu dne 15.03.2024

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2024 - 2027
- schválen ZO dne 15.01.2023
- schválený střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách obce od 16.01.2023., ověřeno na <https://obec-uzenice.cz/2023/01/16/rozpocetovy-vyhled-obce-uzenice-2024-az-2027-schvaleny/>, přístup k internetu dne 15.03.2024

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2022
- návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce od 21.04.2023 do 30.05.2023 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostou
- návrh ZÚ 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 20.05.2023
- schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dne 30.05.2023 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostou

Bankovní výpis

- výpis z účtu KB č. 1, obrat ze dne 05.01.2023, 53.000 Kč - FAP č. 2023001 z 03.01.2023
- výpis z účtu KB č. 12, konečný zůstatek ke dni 31.12.2023 - ZBÚ
- potvrzení o zůstatku účtu ČSOB, konečný zůstatek ke dni 31.12.2023 - účet pro municipality
- výpis z účtu ČSOB č. 2023/12, konečný zůstatek k 31.12.2023 - spořicí účet
- výpis z účtu ČNB č. 12, konečný zůstatek ke dni 31.12.2023 - účet dotace
- výpis z účtu JT Banka č. 5/2023, konečný zůstatek ke dni 31.12.2023 - termínovaný vklad

Faktura

- FAP č. 2023001 z 03.01.2023, dodavatel: JINOVA ČESKÉ TREZORY s. r. o., IČO 25757032, trezor III NHD 115 M,E-S v celkové hodnotě 53.000 Kč s DPH

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ke zjištění skutečných stavů majetku a závazků k 31.12.2023
- zahájení: 15.12.2023
- ukončení: 20.01.2024
- Podpisové vzory inventarizační komise ze dne 15.12.2023
- Inventarizační zpráva o inventuře majetku a závazků k 31.12.2023 ze dne 20.01.2024
- inv. soupis účtu 018, 078, 019, 079
- inv. soupis účtu 021 0200, 081, 022, 082, 028, 031 0200, 042
- inv. soupis účtu 231, 244, 261
- inv. soupis účtu 311, 314, 315
- inv. soupis účtu 321, 331, 403

Kniha došlých faktur

- obci byly ke dni 31.12.2023 doručeny faktury od č. 23-000-00001 do č. 23-000-0135 v celkovém finančním objemu 1.734.432,41 Kč

Kniha odeslaných faktur

- obec vydala ke dni 31.12.2023 faktury od č. 23-200-00001 do č. 23-200-00007 v celkovém finančním objemu 545.530,50 Kč

Pokladní kniha (deník)

- konečný zůstatek pokladní knihy 12/2023 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261 Pokladna vykázaným v rozvaze 12/2023

Příloha rozvahy

- výkaz sestaven ke dni 31.12.2023

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 31.12.2023

Účetní doklad

- UD č. 23-000-00002 z 03.01.2023, Kč 53.000 (042/321) - předpis FAP č. 2023001 z 03.01.2023
- UD č. 23-801-00001 z 05.01.2023, Kč 53.000 - platba FAP č. 2023001 z 03.01.2023
- UD č. 23-103-00003 z 08.01.2023, Kč 53.000 (042/022) - zařazení na majetkový účet - FAP č. 2023001 z 03.01.2023
- UD č. 23-103-00020 z 31.07.2023, Kč 61.710 (022/082,403) - zařazení do majetku kontejner velkoobjemový od Svazku obcí Blatenska

Účtový rozvrh

- pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 31.12.2023

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

- Směnná smlouva ze dne 28.08.2023
- obec Uzenice směňuje pozemek KN č. 55/2 o výměře 1.815 m² a pozemek KN č. 1240 o výměře 6.382 m² v k. ú. Uzenice
- pan M. H. směňuje pozemek KN č. 1279 o výměře 8.311 m² v k. ú. Uzenice
- bez doplatku
- Záměr zveřejněn od 07.06.2023 do 23.06.2023
- Zápis ZO ze dne 23.06.2023, usnesení č. 35/23
- Vyrozměnění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-4160/2023-307 - právní účinky zápisu ke dni 30.08.2023
- Inventurní soupis účtu 031 0300 - zařazen pozemek KN č. 1279 o výměře 8.311 m² v k. ú. Uzenice

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Instalace FVE na budově č. p. 11 v obci Uzenice"
- Výzva k podání nabídky a textová část zadávací dokumentace ze dne 18.09.2023
- předpokládaná hodnota: 556.850 Kč bez DPH
- lhůta pro podání nabídek: 06.10.2023
- hodnotící kritérium: celková nabídková cena v Kč vč. DPH
- Objednávkový list pro obchodní společnost HELSED s. r. o., IČO 17128234, celkové náklady 33.000 Kč za VZMR
- Zápis ZO ze dne 06.10.2023, usnesení č. 48/23 - schválen zhotovitel díla: Jakub Mikuláš, IČO 03927091
- Smlouva o dílo ze dne 31.10.2023
- cena díla: 630.929,94 Kč vč. DPH (521.429,70 Kč bez DPH) - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 31.10.2023 - <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=80896>, přístup k internetu dne 15.03.2024
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 31.10.2023, uzavřen dne 22.01.2024
- postup dle bodu 1.2 Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 05.01.2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 05.01.2019
- Podpisové vzory dle zákona č. 563/1911 Sb., o účetnictví a dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ze dne 24.10.2022

Účetní závěrka

- protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2022
- materiál účetní závěrky (inventarizační zpráva),
- schválena zastupitelstvem obce dne 20.05.2023
- odeslání informace do CSÚIS dne 11.07.2023
- převedení hospodářského výsledku 431/432 účetním dokladem č. 23-103-00013 dne 20.05.2023