



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YMKS6

spisová značka: **OEKO-PŘ 53808/2020/hakr**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020** **obce Úlehle, IČO 00667901**

**Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**

11.11.2020 jako dílčí přezkoumání

10.02.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Úlehle za rok 2020** 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 16.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Květa Vaněčková**

**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. 402/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020**

**Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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: Bc. Luděk Vršek - starosta**

Eva Sedláčková - 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 inventurního soupisu účtu č. 261 Pokladna, byl učiněn dne 10.02.2021.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020**

**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 2020**

**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 neúčtuje o podnikatelské činnosti
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 nesdružuje žádné 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  
obec neobdržela tyto 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 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  
obec neručí za závazky třetích 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
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 2020**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 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 ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,53 %
- 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: 1.864.426 Kč

**D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

- Účetní jednotka je povinna v souladu s body 6.3. a 6.4. povinna účtovat dle okamžiku uskutečnění účetního případu. V případě převodu vlastnictví k nemovitým věcem ke dni právních účinků vkladu do katastru nemovitostí.

Vyhotovení zprávy:  
České Budějovice, dne 10.02.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková  
.....  
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 7 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.

Bc. Luděk Vršek

.....  
starosta obce

## **Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

### **Rozpočtová opatření**

- pověření starosty k provádění rozpočtových změn stanoveno v Dodatku ke směrnici o účetnictví (schválena ZO dne 16.09.2020; aktualizováno ZO dne 20.08.2020)
- č. 1 schváleno starostou dne 02.01.2020; zveřejněno od 20.01.2020
- č. 2 schváleno starostou dne 03.02.2020; zveřejněno od 03.02.2020
- č. 3 schváleno starostou dne 01.03.2020; zveřejněno od 16.03.2020
- č. 4 schváleno starostou dne 01.04.2020; zveřejněno od 15.04.2020
- vzato na vědomí ZO dne 20.05.2020

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2020 schválený ZO dne 27.12.2020 jako vyrovnaný; příjmy i výdaje ve výši 1.890.000 Kč
- zveřejněn od 28.12.2019

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na období let 2019 až 2022 schválený ZO dne 27.12.2019
- zveřejněn od 28.12.2019

### **Závěrečný účet**

- za rok 2019; projednán ZO dne 20.05.2020 s výrokem "bez výhrad"
- zveřejněn od 28.05.2020

### **Hlavní kniha**

- k 31.12.2020

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur ze dne 24.11.2020
- Inventarizační zpráva ze dne 16.01.2020
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2020 (č. 018, 078, 019, 079, 022, 082, 231, 261, 331, 337, 342, 374, 403)

### **Kniha došlých faktur**

- za období září 2020

### **Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2020

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období září 2020; konečný stav ověřen na rozvahu k 30.09.2020

### **Rozvaha**

- k 30.09.2020

### **Rozvaha**

- k 31.12.2020

### **Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2019 schválena ZO dne 20.05.2020
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 20.05.2020
- účetní doklad č. U-20-00013 ze dne 20.05.2020
- odesláno do systému CSUIS dne 04.06.2020

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2020

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.09.2020

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.09.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2020

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

- Kupní smlouva ze dne 31.01.2020
- kupující: zemědělské družstvo
- předmět prodeje: pozemek parc. č. st. 39/5 a parc. č. 40/2, k. ú. Úlehle
- kupní cena: 53.560 Kč

- záměr zveřejněn od 22.05.2019 do 19.08.2019
- prodej schválen ZO dne 20.08.2019
- právní účinky vkladu: 17.02.2020
- účetní doklad č. U-20-00009 ze dne 10.03.2020 - předpis pohledávky, vyřazení z majetku
- výpis z účtu u ČSOB, a. s. obrat ze dne 12.03.2020
- účetní doklad č. 20-801-00012 ze dne 12.03.2020

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330058840/007 ze dne 30.04.2020
- oprávněný: E.ON Distribuce, a. s.
- zatížené pozemky: parc. č. 562/2, 562/2 a 566, k. ú. Švejcarova Lhota
- jednorázová úhrada: 4.200 Kč
- schváleno ZO dne 30.10.2018
- právní účinky vkladu: 13.05.2020
- účetní doklad č. U-20-00011 ze dne 13.05.2020
- účetní doklad č. U-20-00012 ze dne 13.05.2020
- účetní doklad č. 0-20-00014 ze dne 09.07.2020
- výpis z účtu u ČSOB, a. s. obrat ze dne 09.07.2020
- účetní doklad č. 20-801-00016 ze dne 09.07.2020

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 27.12.2019 - rozpočet na rok 2020
- ze dne 20.05.2020 - závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2019, rozpočtová opatření