



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 58621/2021/hakr**

Číslo jednací: KUJCK 51559/2022



KUCBX012ZGSU

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Úlehle, IČO 00667901**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne:

dne 04.11.2021 jako dílčí přezkoumání

na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne:

dne 27.04.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Úlehle za rok 2021** 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 30.08.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

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. 315/2021/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:

Bc. Luděk Vršek - starosta

Michal Minařík - místostarosta

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. 231, byl učiněn dne 27.04.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

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 2021

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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
obec neúčtuje o sdružených prostředcích
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 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,18 %
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: 1.890.537 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 27.04.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

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 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.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2021; zveřejněn od 27.11.2020 do 22.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou dne 04.01.2021; zveřejněno od 31.01.2021; na vědomí ZO dne 22.03.2021
- č. 2 schváleno starostou dne 11.02.2021; zveřejněno od 08.03.2021; na vědomí ZO dne 22.03.2021
- č. 3 schváleno starostou dne 01.04.2021; zveřejněno od 29.04.2021; na vědomí ZO dne 02.06.2021
- č. 4 schváleno starostou dne 03.05.2021; zveřejněno od 19.05.2021; na vědomí ZO dne 03.08.2021
- č. 5 schváleno starostou dne 18.06.2021; zveřejněno od 23.06.2021; na vědomí ZO dne 03.08.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2021; schválený ZO dne 22.12.2020 jako vyrovnaný; příjmy a výdaje ve výši 1.775.000 Kč
- zveřejněn od 30.12.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období let 2022 až 2023; schválený ZO dne 22.12.2020
- návrh zveřejněn od 27.11.2020 do 22.12.2020
- schválený zveřejněn od 30.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2020; schválený ZO dne 02.06.2021
- návrh zveřejněn od 30.03.2021 do 02.06.2021
- schválený zveřejněn od 25.06.2021

Faktura

- pořízení drobného majetku:
- FD č. 110210129 ze dne 31.03.2021 za foukač zářivý 580BTS (15.990 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. DF-0030 ze dne 07.04.2021
- výpis z účtu u ČSOB, a. s. č. 2021/4 obrat ze dne 07.04.2021
- účetní doklad č. 21-801-00004 (transakce č. 6)
- FD č. 4179076/2021 ze dne 13.07.2021 za kuchyňskou linku Marigold (7.957 Kč)
- VPD č. POK-14.07.2021 ze dne 14.07.2021 za pořízení kuchyňské linky (7.957 Kč)
- včetně zaúčtování
- účetní doklad č. U-21-00015 ze dne 14.07.2021 - zařazeno na účet č. 028 0000 (inv. č. 105)

Hlavní kniha

- k 31.12.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2021
- Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 20.01.2022
- inventurní soupisy účtů č. 018, 019, 022, 031 0250, 028, 231, 261, 331, 336, 337, 342, 374, 403 k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- za období 01/2021 až 9/2021 od č. DF-00001 do č. DF-00079 v celkové hodnotě 546.133,34 Kč

Pokladní doklad

- PPD č. POK-00051 ze dne 20.09.2021 za přihlášení k trvalému pobytu (50 Kč) včetně zaúčtování
- VPD č. POK-00048 ze dne 17.09.2021 za materiál (315 Kč) včetně zaúčtování
- VPD č. POK-00046 ze dne 14.09.2021 za materiál (427 Kč) včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za období září 2021; konečný zůstatek ověřen na rozvahu k 30.09.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2020 schválena ZO dne 02.06.2021
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 02.06.2021
- účetní doklad č. U-21-00011 ze dne 02.06.2021
- odesláno do systému CSUIS dne 07.07.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 02.06.2021
- příjemce daru: Svaz dobrovolných hasičů Úlehle
- dar: 8.000 Kč
- výpis z účtu u ČSOB, a. s. č. 2021/7 obrat ze dne 07.07.2021
- účetní doklad č. 21-801-00007 (transakce č. 7)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021 č.: SDO/OREG/305/21 ze dne 24.08.2021
- obec jako příjemce neinvestiční dotace na akci "Oprava požární nádrže ve Švejcarově Lhotě" ve výši 220.000 Kč (max. 60 % z celkových uznatelných výdajů)
- výpis z účtu u ČSOB, a. s. obrat ze dne 09.09.2021
- účetní doklad č. 21-801-00009 ze dne 09.09.2021
- FD č. 210100061 ze dne 14.12.2021 za provedené stavební práce - oprava požární nádrže ve Švajcarově Lhotě (635.680,91 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. DF-00103 ze dne 15.12.2021
- výpis z účtu u ČSOB obrat ze dne 15.12.2021
- účetní doklad č. 21-801-00012 ze dne 15.12.2021
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 28.12.2021
- účetní doklad č. U-21-00021 ze dne 31.12.2021
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 02.02.2022
- účetní doklad č. U-22-00005 ze dne 02.02.2022

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 22.12.2020
- pronajímatel: obec
- nájemci: fyzické osoby
- předmět nájmu: část pozemku parc. č. 582/1, k. ú. Švejcarova Lhota
- nájemné 5 Kč
- na dobu určitou do 31.12.2025
- záměr zveřejněn od 27.11.2020 do 22.12.2020
- schváleno ZO dne 22.12.2020
- účetní doklad č. U-21-00002 ze dne 02.01.2021
- PPD č. POK-00003 ze dne 15.01.2021 za poplatky (33.296 Kč) včetně zaúčtování
- kontrolována pouze úhrada nájemného za pozemek parc. č. 582/1, k. ú. Švejcarova Lhota
- stvrzenka č. 17

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Oprava požární nádrže ve Švejcarově Lhotě"
- oslovení 4 dodavatelé
- doručeny 3 nabídky
- výběr dodavatele schválen ZO dne 29.09.2021
- vybrána společnost HMpro cz s. r. o. s nejnižší nabídkovou cenou 525.356,12 Kč bez DPH; 635.680,91 Kč včetně DPH
- Smlouva o dílo ze dne 30.09.2021
- zhotovitel: HMpro cz s. r. o.
- cena díla: 635.380,91 Kč včetně DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2020 O účetnictví s účinností od 01.01.2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek s účinností od 20.08.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22.12.2020 - rozpočet na rok 2020, střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2023
- ze dne 22.03.2021 - výběr dodavatele na nákup foukače na listí
- ze dne 02.06.2021 - závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2020, poskytnuté dary
- ze dne 29.09.2021 - výběrové řízení na dodavatele

