



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 61148/2024/jimau**
Číslo jednací: **KUJCK 97234/2024**



KUCBX01DL463

OBEC ÚLEHLE

Došlo 9.8.2024

52,4 - VS

Č.j. ULE 41/2024

Počet listů/příloh 5+1

POSLOUS - OVĚŘENO

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce Úlehle, IČO: 00667901

V návaznosti na ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 05.08.2024.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle obce dne 05.08.2024.

Dílčí přezkoumání vykonala:

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

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 484/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Zástupce územního celku:

Michal Minařík - starosta

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

1. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)** zákona č. 420/2004 Sb.

2. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2 znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

3. **Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. a)** zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano
Územní celek netvoří peněžní fondy.

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano
Územní celek nevykonává podnikatelskou činnost.

§ 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
Územní celek nehospodaří se sdruženými prostředky.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano

§ 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.

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano
Územní celek nehospodaří s majetkem státu.

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano
Územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano
Územní celek nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano
Územní celek v přezkoumávaném období nezřídil věcná břemena k vlastnímu majetku.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem - přezkoumán: Ano

Nepřezkoumané předměty

§ 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: Ne

§ 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: Ne

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

České Budějovice, dne 09.08.2024

Podpis kontrolorky:

Hana Krčková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění příslušnému orgánu při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvlášť zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Úlehle byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. seznámen územní celek dnem jeho doručení do datové schránky územního celku.

Příloha**Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2024
- zveřejněn od 22.11.2023 do 28.12.2023 dle zákona, uvedeno v dokumentu

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 13.09.2022
- - Dodatek č. 2 ke Směrnici č. 1/2020 účetnictví
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostou obce dne 10.01.2024, zveřejněno dne 15.01.2024
- Rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostou obce dne 01.02.2024, zveřejněno dne 15.02.2024
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostou obce dne 01.03.2024, zveřejněno dne 15.03.2024
- Rozpočtové opatření č. 4 schváleno starostou obce dne 02.05.2024, zveřejněno dne 15.05.2024
- Rozpočtové opatření č. 5 schváleno starostou obce dne 01.06.2024, zveřejněno dne 15.06.2024
- Rozpočtové opatření č. 6 schváleno starostou obce dne 01.07.2024, zveřejněno dne 15.07.2024

Schválený rozpočet

- na rok 2024
- schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2023, příjmy ve výši 2.542.557,00 Kč, výdaje ve výši 2.542.557,00 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 28.12.2023

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 - 2026
- návrh zveřejněn dle zákona 22.11.2023 do 28.12.2023, uvedeno v dokumentu
- schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2023
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 28.12.2023

Závěrečný účet

- za rok 2023
- návrh zveřejněn od 17.05.2024 do 27.06.2024 dle zákona, uvedeno v dokumentu
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.06.2024 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 27.06.2024

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 02.01.2021 - pokladní obce

Hlavní kniha

- 7/2024

Kniha došlých faktur

- číslo dokladu DF-00001 až DF-00070

Kniha odeslaných faktur

- číslo dokladu VF-00001 až VF-00005

Pokladní doklad

- Pořízení majetku
- Výdajový pokladní doklad č. POK-00043 ze dne 01.07.2024 - kompresor - 5.547,00 Kč
- - účetní doklad č. POK-00043 ze dne 01.07.2024 - zaúčtování
- Účetní doklad č. U-24-00015 ze dne 31.07.2023 - zařazení do majetku obce na účet 028 0000

Pokladní kniha (deník)

- za období od 01.07.2024 do 31.07.2024
- - kontrola zůstatku na hlavní knihu 7/2024

Pokladní kniha (deník)

- Výdajový pokladní doklad č. POK-00012 ze dne 12.02.2024 - poštovné - 158,00 Kč
- - účetní doklad č. POK-00012 ze dne 12.02.2024 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. POK-00016 ze dne 23.02.2024 - kytice - 1.000,00 Kč
- - účetní doklad č. POK-00016 ze dne 23.02.2024 - zaúčtování

- Výdajový pokladní doklad č. POK-00029 ze dne 20.05.2024 - voda - drobný materiál - 120,00 Kč
- - účetní doklad č. POK-00029 ze dne 20.05.2024 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. POK-00045 ze dne 10.07.2024 - materiál - 1.189,00 Kč
- - účetní doklad č. POK-00045 ze dne 10.07.2024 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. POK-00047 ze dne 18.07.2024 - pohonné hmoty - zeleň - 1.310,00 Kč
- - účetní doklad č. POK-00047 ze dne 18.07.2024 - zaúčtování

Rozvaha

- k 31.07.2024

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 18.06.2024
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023 ze dne 18.06.2024
- Odesláno do CSUIS dne 12.07.2024
- Účetní doklad č. U-24-00011 ze dne 18.06.2024 - převedení výsledku hospodaření

Účtový rozvrh

- pro rok 2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31.07.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.07.2024

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Faktura přijatá č. 110240067 ze dne 22.02.2024 - dodavatel Milisterfer s.r.o., Radošovice - komunální traktor ISEKI SXG 326 - 592.779,00 Kč
- - účetní doklad č. DF-00019 ze dne 22.02.2024 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČSOB, a.s. č. 2024/2 ze dne 22.02.2024 - úhrada faktury ve výši 592.779,00 Kč
- - účetní doklad č. 24-801-00002 ze dne 22.02.2024 - zaúčtování úhrady
- Účetní doklad č. U-24-00006 ze dne 22.02.2024 - zařazení do majetku obce na účet 022 0000
- Postup dle Vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek s účinností od 13.09.2022 - Čl. 3, odst. 1

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek s účinností od 19.09.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2021 - O účetnictví s účinností od 01.01.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 22.12.2023 - schválení střednědobého výhledu
- 22.12.2023 - schválení rozpočtu obce na rok 2024
- 18.06.2024 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2023
- 18.06.2024 - schválení účetní závěrky obce za rok 2023