



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CFEW6

OPEC ÚLEHLE	
Došlo	16.5.2024
52,1 - V5	
Č.j.	ULE 29/2024
Počet listů/příloh	4+1
DOŠLO DS - OVEŘENO	

Spisová značka: **OEKO-PŘ 23635/2023/jimau**

Číslo jednací: **KUJCK 61191/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Úlehle, IČO 00667901

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

14.08.2023 jako dílčí přezkoumání

14.05.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Úlehle za rok 2023** 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 24.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Rozboudová**
- kontrolorka: **Ing. Jaroslava Holánková** - pouze konečné přezkoumání

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. 481/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023 a 222/2024/OEKO-PŘ dne 06.03.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Michal Minařík - 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, tj. ověření rozpočtové odpovědnosti, byl učiněn dne 14.05.2024.

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:**

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
Územní celek netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek 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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Územní celek neuzavřel smlouvu 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
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
Územní celek 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
Územní celek 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
Územní celek nemá zastavené movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek v roce 2023 neuzavřel novou 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,02 %
- 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: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.591.148,04 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 16.05.2024

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Rozboudová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Holánková
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 2023
- zveřejněn od 01.12.2022 do 21.12.2022

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostou obce dne 20.01.2023, zveřejněno dne 06.02.2023
- Rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostou obce dne 01.02.2023, zveřejněno dne 15.02.2023
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostou obce dne 15.03.2023, zveřejněno dne 05.04.2023
- Rozpočtové opatření č. 4 schváleno starostou obce dne 01.05.2023, zveřejněno dne 15.05.2023
- Rozpočtové opatření č. 5 schváleno starostou obce dne 01.06.2023, zveřejněno dne 15.06.2023
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostou obce dne 01.07.2023, zveřejněno dne 12.07.2023

Schválený rozpočet

- na rok 2023
- schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2022 jako vyrovnaný
- schválený rozpočet zveřejněn dne 21.12.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2024
- návrh zveřejněn od 26.11.2021 do 20.12.2021
- schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2021
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 29.12.2021
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2025
- návrh zveřejněn od 01.12.2022 do 21.12.2022
- schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2022
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 21.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2022
- návrh zveřejněn od 15.03.2023 do 04.05.2023
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.04.2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 04.05.2023

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 02.01.2021 (pokladní hotovost)

Faktura

- FD č. 110230524 ze dne vystavení 30.06.2023, sekačka solo by AL-KO, v celkové hodnotě 20.807,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. DF-00057 ze dne 13.07.2023
- úhrada: výpis z účtu ČSOB č. 2023/7, obrát ze dne 14.07.2023, částka 20.807,00 Kč, účetní doklad č. 23-801-00007, transakce č. 15
- zařazení do majetku: účetní doklad č. U-23-00017 ze dne 31.07.2023

Faktura

- FD č. 20230102 ze dne vystavení 28.04.2023, za opravu propadlé vpustě (místní komunikace), v celkové hodnotě 20.895,61 Kč
- předpis: účetní doklad č. DF-00038 ze dne 03.05.2023
- úhrada: výpis z účtu ČSOB č. 2023/5, obrát ze dne 03.05.2023, částka 20.895,61 Kč, účetní doklad č. 23-801-00005, transakce č. 3

Faktura

- FD č. 2302026 ze dne vystavení 27.03.2023, hydrogeolog. průzkum. vrt, v celkové hodnotě 261.602,00 Kč
- předpis (účet 042): účetní doklad č. DF-00031 ze dne 05.04.2023
- úhrada: výpis z účtu ČSOB č. 2023/4, obrát ze dne 05.04.2023, částka 261.602,00 Kč, účetní doklad č. 23-801-00004, transakce č. 2

Faktura

- FD č. 2302026 ze dne vystavení 27.03.2023, za hydrogeologický průzkum k vrtu, v celkové hodnotě 261.602,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. DF-00031 ze dne 05.04.2023

- úhrada: výpis z účtu ČSOB č. 2023/4, obrat ze dne 05.04.2023, částka 261.602,00 Kč, účetní doklad č. 23-801-00004, transakce č. 2

Hlavní kniha

- za období 12/2023

Hlavní kniha

- za období 7/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2023, ze dne 30.11.2023
- Protokol o proškolení členů ústřední inventarizační komise jmenované k provedené inventarizace v roce 2023, ze dne 17.12.2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023, ze dne 20.01.2024
- Inventurní soupis účtů 018, 078
- Inventurní soupis účtů 019, 079
- Inventurní soupis účtů 021, 081
- Inventurní soupis účtů 022, 082
- Inventurní soupis účtu 028, 088: v roce 2023 zařazena sekačka solo AI-KO, PC 20.807,00 Kč, inv. č. 166, zařazeno dne 31.07.2023
- Inventurní soupis účtu 031: Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31.12.2023, k. ú. Úlehle, k. ú. Radkovice, k. ú. Švejcarova Lhota
- Inventurní soupis účtu 042: v roce 2023 zařazen hydrogeolog. průzkum. vrt, FD č. 2302026 v hodnotě 261.602,00 Kč
- Inventurní soupis účtu 231: výpis z účtu ČSOB č. 12 za období 12/2023, výpis z účtu ČSOB č. 9 za období 12/2023, výpis z účtu ČNB č. 12 k 29.12.2023
- Inventurní soupis účtu 261: výčetka platidel k 31.12.2023
- Inventurní soupis účtů 311, 314, 315, 319, 321, 331, 337, 342, 374, 388, 389
- Inventurní soupis účtů 401, 403 (doložena sestava KEO4 1.12.9 R60a), 406

Kniha došlých faktur

- Dokladová řada č. 2, Vydané faktury za období 1 - 7/2023, od č. VF-00001 do č. VF-00003 v celkové hodnotě 17.295,50 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Dokladová řada č. , Došlé faktury za období 1 - 7/2023, od č. DF-00001 do č. VF-00062 v celkové hodnotě 650.063,07 Kč

Pokladní doklad

- Příjmový pokladní doklad č. POK-00002 ze dne 10.01.2023, poplatky 2023 (voda, odpad, pes, veřejné prostranství), v souhrnné výši 44.705 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. POK-00009 ze dne 14.02.2023, za občerstvení, ve výši 308 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. POK-00012 ze dne 23.03.2023, za kancelářské potřeby, ve výši 136 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. POK-00023 ze dne 01.06.2023, za materiál (zeleň - olej), ve výši 554 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. POK-00029 ze dne 29.06.2023, za PHM (zeleň), ve výši 1.306 Kč

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník k 31.07.2023 - zůstatek pokladny ověřen na hlavní knihu 7/2023 a rozvahu ke dni 31.07.2023

Příloha rozvahy

- k 31.07.2023

Příloha rozvahy

- k 31.12.2023

Rozvaha

- k 31.07.2023

Rozvaha

- k 31.12.2023

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 19.04.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 19.04.2023
- Odesláno do CSUIS dne 11.05.2023
- Účetní doklad č. U-23-00010 ze dne 19.04.2023 - převedení výsledku hospodaření

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.07.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.07.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 26.04.2023
- dárce: Obec Úlehle
- obdarovaný: Pekařství a cukrářství Kodádek s.r.o.
- předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 8.000 Kč na zajištění provozu pojiždné prodejny
- schváleno v ZO dne 19.04.2023
- účetní doklad č. 23-008-00004 - předpis
- výpis z účtu ČSOB č. 2023/5, obrát ze dne 24.05.2023 ve výši 8.000 Kč
- účetní doklad č. 23-801-00005, transakce č. 32 - zaúčtování platby

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 04.07.2023
- pronajímatel: Obec Úlehle
- nájemce: ZP - fyzická osoba
- předmět pronájmu: část pozemku parc. č. 50 v k. ú. Švejcarova Lhota o výměře 33 m²
- nájemné: 99,00 Kč za běžný rok
- smlouva na dobu určitou na 5 let
- záměr o pronájmu zveřejněn od 20.04.2023 do 03.07.2023
- uzavření smlouvy schváleno v ZO dne 03.07.2023
- předpis pro rok 2023: účetní doklad č. U-23-00015 ze dne 31.07.2023
- úhrada: příjmový pokladní doklad č. POK-00037 ze dne 15.08.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- profil zadavatele: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-ulehle>
- Vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena ZO dne 13.09.2022, účinnost dne 13.09.2022
- FD č. 110230524 ze dne vystavení 30.06.2023, sekačka solo by AL-KO, v celkové hodnotě 20.807,00 Kč
- postup dle směrnice, čl. 3, VZMR s předpokládanou hodnotou do 500 tis. Kč bez DPH, zadává starosta, výběrové řízení nemusí být provedeno

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2020 O účetnictví, Dodatek č. 2 - kompetence starosty k provádění rozpočtových opatření, schváleno v ZO dne 13.09.2022
- Směrnice č. 1/2020 O účetnictví, čl. 8 Oceňování majetku a závazků, čl. 12 Prodej majetku - oceňování, schváleno v ZO dne 22.12.2020, účinnost od 01.01.2021
- Vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena ZO dne 13.09.2022, účinnost dne 13.09.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZO ze dne 20.12.2022 - schválení střednědobého výhledu na roky 2024 - 2025
- Zápis z jednání ZO ze dne 20.12.2022 - schválení rozpočtu obce na rok 2023
- Zápis z jednání ZO ze dne 19.04.2023 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2022
- Zápis z jednání ZO ze dne 19.04.2023 - schválení účetní závěrky obce za rok 2022

Ověřovací doložka pro převedení dokumentu v digitální podobě na dokument v analogové podobě podle § 69a zákona č. 499/2004

Obsah dokumentu v digitální podobě odpovídá obsahu dokumentu v analogové podobě.
Převedením dokumentu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů a jejich soulad s právními předpisy.

Název vstupu:
Název datového souboru: Zpráva_o_výsledku_přezkoumání_hospodaření_2023_-_Úlehle.pdf
Číslo ověření: ulhl0N796V3Z
Z kolika stran se skládá výstup:
Subjekt, který konverzi dokumentu provedl: Obec Úlehle
Datum změny datového formátu a vyhotovení ověřovací doložky: 16-05-2024 16:29
Jméno a příjmení osoby, která konverzi dokumentu provedla: Michal Minařík
Datová schránka:
Dokument odeslán z datové schránky: Ano
Datová schránka odesílatele: kdib3rr
Datová schránka adresáta: pkbb8jn
ID datové zprávy: 1359447932
Čas dodání do datové schránky adresáta: 16.05.2024 09:44:47

Podpis

Úroveň:
Formát: PAdES-BASELINE-LT
Ověření podpisu: podpis je platný
Datum ověření: 16-05-2024 16:06:51
Podrobnosti:

Podpisový certifikát

Seriové číslo: 15e01bf
Vystaven pro: Jitka Rozboudová
Vydal: CN=PostSignum Qualified CA 4,O=Česká pošta, s.p.,2.5.4.97=#130e4e5452435a2d3437313134393833,C=CZ
Platnost: Od 03.07.2023 do 22.07.2024
Ověření certifikátu: certifikát je platný
Zneplatněn: Ne

Certifikát časového razítka

Seriové číslo: 140738f
Autorita časového razítka: PostSignum TSA - TSU 3
Vydal: CN=PostSignum Qualified CA 5,O=Česká pošta, s.p.,2.5.4.97=#130e4e5452435a2d3437313134393833,C=CZ
Ověření certifikátu: vložené časové razítko je platné

Integrita vstupu byla zajištěna podle § 24 odst. 1 písm. b).

Podpis

Úroveň:
Formát: PAdES-BASELINE-LT
Ověření podpisu: podpis je platný
Datum ověření: 16-05-2024 16:06:51
Podrobnosti:

Podpisový certifikát

Seriové číslo: 162143b
Vystaven pro: Jaroslava Holánková
Vydal: CN=PostSignum Qualified CA 4,O=Česká pošta, s.p.,2.5.4.97=#130e4e5452435a2d3437313134393833,C=CZ
Platnost: Od 12.04.2024 do 02.05.2025
Ověření certifikátu: certifikát je platný
Zneplatněn: Ne

Certifikát časového razítka

Seriové číslo: 1407390
Autorita časového razítka: PostSignum TSA - TSU 4
Vydal: CN=PostSignum Qualified CA 5,O=Česká pošta, s.p.,2.5.4.97=#130e4e5452435a2d3437313134393833,C=CZ
Ověření certifikátu: vložené časové razítko je platné

Integrita vstupu byla zajištěna podle § 24 odst. 1 písm. b).

