



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YGDSP

spisová značka: **OEKO-PŘ 80824/2020/hakr**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Uzeničky, IČO 00667927**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

dne 28.08.2020 jako dílčí přezkoumání

od 02.03.2021 do 03.03.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Uzeničky za rok 2020** 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 15.07.2020 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:

Alena Hroudová - starostka

Ing. Barbora Čížková - 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. 403, byl učiněn dne 03.03.2021.

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 chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 5.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtování přijaté dotace na akci "Výměna oken v kulturním domě" bylo zjištěno, že obec nedodržela postupy účtování transferů. Účetně došlo k odúčtování zálohy na neinvestiční transfer (účetní doklad č. 2012-000039 ze dne 19.12.2020) dříve než proběhlo vyúčtování dotace. Vyúčtování proběhlo až v roce 2020.

Zjištěno při konečném přezkoumání

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) zřízení věcných břemen k majetku územního celku
 - přezkoumán: Ano
- 15. 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****byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce projednalo dne 20.06.2018 a vyjádřilo usnesením č. 8/2018 souhlas s celoročním hospodařením za rok 2017. Zápis z jednání zastupitelstva ze dne 20.06.2018 neobsahuje přijetí opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 28.08.2020

Popis plnění opatření: Obec dne 26.06.2020 projednala závěrečný účet za rok 2019. Při projednání přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků z minulých let. Zároveň byla přezkoumávajícím orgánem doručena informace o přijatých opatřeních do 15 dnů od projednání.

Opatření bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nebyl doložen doklady, které by prokazovaly jeho skutečný stav. Příloha inventurního soupisu účtu 403 neobsahuje jednoznačné určení výše transferů, částku rozpuštěných transferů a zůstatky transferů k jednotlivým položkám majetku.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2020

Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu účtu č. 403 transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2020 bylo zjištěno, že obec ověřila skutečný stav podle inventarizačních evidencí.

Opatření bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019. Kontrolou inventurního soupisu účtu 403 bylo zjištěno, že zůstatek tohoto účtu neodpovídá zůstatku ve výkazu hlavní kniha za období 12/2019.

Účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku je evidovaný v hlavní knize 12/2019 v hodnotě 661.607,68 Kč dle inventarizační evidence - sestava majetku KEO4 1.6.9.R60C za období 12/2019 je hodnota účtu 1.108.935,96 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2020

Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu účtu č. 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2020 bylo zjištěno, že obec ověřila skutečný stav tohoto účtu podle inventarizačních evidencí.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce projednalo dne 21.06.2019 a vyjádřilo usnesením č. 8/2019 souhlas s celoročním hospodařením za rok 2018. Zápis z jednání zastupitelstva ze dne 21.06.2019 neobsahuje přijetí opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 28.08.2020

Popis plnění opatření: Obec dne 26.06.2020 projednala závěrečný účet za rok 2019. Při projednání přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků z minulých let. Zároveň byla přezkoumávajícímu orgánu doručena informace o přijatých opatřeních do 15 dnů od projednání.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.



⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinnostmi vypořádání.

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 1,04 %
- 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: 1.442.577 Kč

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 10.03.2021

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 8 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.

Alena Hroudová

.....
starostka obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2020; zveřejněn od 19.11.2019 do 06.12.2019

Rozpočtová opatření

- pověření starostky k provádění rozpočtových změn schváleno ZO dne 14.10.2015
- č. 1 schváleno starostkou dne 05.02.2020; zveřejněno od 05.02.2020; na vědomí ZO dne 29.05.2020
- č. 2 schváleno starostkou dne 01.04.2020; zveřejněno od 02.04.2020; na vědomí ZO dne 29.05.2020
- č. 3 schváleno starostkou dne 11.05.2020; zveřejněno od 11.05.2020; na vědomí ZO dne 29.05.2020
- č. 4 schváleno starostkou dne 01.07.2020; zveřejněno od 01.07.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020; schválený ZO dne 06.12.2019 jako vyrovnaný; příjmy a výdaje ve výši 2.637.050 Kč
- zveřejněn od 06.12.2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období let 2021 až 2024 schválený ZO dne 06.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2019; projednán ZO dne 26.06.2020 s výrokem "bez výhrad"; přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků z minulých let
- návrh zveřejněn od 29.05.2020 do 26.06.2020
- schválený zveřejněn od 26.06.2020

Faktura

- FD č. 3/2020 ze dne 25.03.2020 za opravu autobusové zastávky Černívsko (18.000 Kč včetně DPH); dodavatel: Milan Poskočil, Bezdědovice
- účetní doklad č. 2003-000020 ze dne 25.03.2020
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 14 obrat ze dne 01.04.2020
- účetní doklad č. 20-801-00092 ze dne 01.04.2020
- FD č. 20200049 ze dne 04.07.2020 za opravu veřejného osvětlení Černívsko (3.903,92 Kč včetně DPH); dodavatel: Petr Hrubý - elektromontáže, Blatná
- účetní doklad č. 2007-000002 ze dne 07.07.2020
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 28 obrat ze dne 14.07.2020
- účetní doklad č. 20-801-00191 ze dne 14.07.2020

Hlavní kniha

- k 31.07.2020

Hlavní kniha

- k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace majetku a závazků ze dne 31.12.2020
- Inventarizační zpráva ze dne 16.01.2021
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2020 (č. 019, 082, 031 0301, 031 0401, 031 0501, 231, 331, 337, 342, 403)

Pokladní doklad

- PPD č. 82 ze dne 03.07.2020 za příjem peněz z KB, a. s. (70.000 Kč)
- účetní doklad č. 20-701-00115 ze dne 03.07.2020
- PPD č. 20-701-00116 ze dne 04.07.2020 za poplatek - rybářský lístek (100 Kč)
- účetní doklad č. 20-701-00116 ze dne 04.07.2020
- PPD č. 85 ze dne 18.07.2020 za místní poplatky (485 Kč)
- účetní doklad č. 20-701-00119 ze dne 18.07.2020

Pokladní kniha (deník)

- k 31.07.2020; konečný stav odsouhlasen na rozvahu k 31.07.2020

Rozvaha

- k 31.07.2020

Rozvaha

- k 31.12.2020

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2019 schválena ZO dne 26.06.2020
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 26.06.2020
- odesláno do systému CSUIS dne 07.07.2020
- účetní doklad č. 20-102-00010 ze dne 26.06.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.07.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.07.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020 č.: SDO/OREG/549/20
- obec jako příjemce neinvestiční dotace na akci "Výměna oken v kulturním domě" ve výši 90.000 Kč (max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce)
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 36 obrat ze dne 04.09.2020
- účetní doklad č. 20-801-00235 ze dne 04.09.2020
- FD č. II/2020 ze dne 21.12.2020 za dodání oken včetně souvisejících prací (239.498 Kč včetně DPH); dodavatel Petr Kučera, Blatná
- účetní doklad č. 2012-000040 ze dne 21.12.2020
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2020 ze dne 12.01.2021
- účetní doklad č. 2012-000039 ze dne 19.12.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Výměna oken v kulturním domě"
- doručeny tři nabídky
- výběr dodavatele schválen ZO dne 27.10.2020
- vybrána nabídka od firmy Petr Kučera, Blatná

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- doručena 07.07.2020 na KÚ

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 06.12.2019 - rozpočet na rok 2020 a střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2024
- ze dne 26.06.2020 - závěrečný účet za rok 2019, přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků z minulých let, účetní závěrka za rok 2019

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- obec doložila odeslání zprávy datovou schránkou; datum doručení 29.12.2020