



# 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 63898/2023/jimau**

Číslo jednací:

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

### **obce Uzeničky, IČO 00667927**

#### **Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:**

04.09.2023 jako dílčí přezkoumání

a

04.03.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Uzeničky za rok 2023** 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 19.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

#### **Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Marie Housková**

**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. 470/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**Jiřina Červenková - starostka**

Eliška Kuchtová - 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 účtu 231 k 31.12.2023 - byl učiněn dne 04.03.2024.

**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**

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou došlé faktury číslo 2330190 ze dne 24.11.2023 na částku 53.052,- Kč (za zahradní párty stan ve výši 48.860 Kč a pivní set ve výši 4.192 Kč) a kontrolou došlé faktury číslo 230236 ze dne 24.04.2023 na částku 36.992,- Kč (za zpomalovací retardéry) bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtuje předpis závazku k okamžiku uskutečnění účetního případu.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

Ustanovení: § 14 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou došlé faktury číslo 2330190 ze dne 24.11.2023 ve výši 53.052 Kč za zahradní párty stan v hodnotě 48.860 Kč a pivní set v hodnotě 4.192 Kč (celkem 53.052 Kč) a zařazení konkrétního pořizovaného majetku na majetkový účet bylo zjištěno, účetní jednotka zařadila majetek celou částkou 53.052 Kč na majetkový účet 022. Na účet 022 měla účetní jednotka zařadit pouze zahradní párty stan v hodnotě 48.860 Kč. Pivní set v hodnotě 4.192 Kč měl být zařazen na účet 028.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

Ustanovení: § 14 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 028 bylo zjištěno, že zde účetní jednotka pod inventárním číslem 254 dne 1.12.2023 zařadila zpomalovací retardéry, které můžeme považovat za doplňující vybavení komunikace a za součást dopravního značení. Nepatří tedy na účet 028 DDHM.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

Ustanovení: § 6 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní případy nebyly v účetních knihách zaznamenány na základě průkazných účetních záznamů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účetního dokladu číslo 23-199-00021 ze dne 29.12.2023, kterým došlo k přeúčtování částky 55.692,12 Kč z účtu 018 na účet 028 ve výši 55.692,12 Kč. Tento doklad není doložen žádným podkladem nebo soupisem, ze kterého by bylo patrné jaký konkrétní majetek a v jaké hodnotě se zařazuje na majetkový účet 028.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

Ustanovení: § 25

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.III. Krátkodobý finanční majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výpisu z termínovaného účtu vedeného u Raiffeisen BANK a účtovaného na účtu 231 0100 a kontrolou výpisu z termínovaného účtu vedeného u Komerční banky a.s., a účtovaného na účtu 231 0200 bylo zjištěno, že se jedná o krátkodobé termínované účty, které mají být vedeny na účtu 244.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

Ustanovení: § 29 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zůstatku výpisu termínovaného účtu k 31.12.2023 vedeného u Raiffeisen BANK a kontrolou hlavní knihy analytické účtu 231 0100 kde účetní jednotka účtuje o termínovaném účtu byl zjištěn nesoulad zůstatků. Stav dle výpisu z banky k 31.12.2023 je ve výši 7.000.600,- Kč a dle hlavní knihy analytické je zůstatek účtu k 31.12.2023 vede ve výši 7.001.000 Kč. Rozdíl ve výši 400,- Kč nebyl inventarizační komisí zjištěn.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

## **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 nezřizuje 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 právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec v kontrolovaném období nezavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
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  
Hospodaření s těmito finančními prostředky je uvedeno v písemnostech.
- 7.
8. 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
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Obec nehospodaří s majetkem státu.
11. 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  
VZ nad 500.000 Kč nebyla v roce 2023 uskutečněna.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za takové závazky.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá takové zástavy.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Dle sdělení starostky nebyla taková smlouva v roce 2023 uzavřena.
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 prezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Záměr obce prodat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ke kontrolované kupní smlouvě na prodej pozemku p.č. 633/2 o výměře 11 m<sup>2</sup> v k.ú. Uzeničky s právními účinky vkladu ke dni 03.02.2021 nebyl doložen záměr obce nakládat s tímto pozemkem.

#### **Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.**

#### **Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Uzeničky uzavřela dne 21.06.2022 kupní smlouvu se 2 fyzickými osobami B.F. a V.R. na koupi pozemkové parcely p.č. 7/7 (zahrada) o výměře 1.490 m<sup>2</sup> v k.ú. Uzeničky (B.F. vlastník 1/4, V.R. vlastník 3/4) za kupní cenu celkem 400.000,00 Kč. V doložce kupní smlouvy (bod VIII. č.2) je uvedeno, že nákup nemovitosti schválilo zastupitelstvo obce dne 25.05.2022. V zápise ZO ze dne 25.05.2022 je uvedeno obecně, že se jedná: "o nákup zahrady v obci Uzeničky, kterou již dříve chtěla obec koupit". Schází identifikace pozemku (číslo pozemku), výměra pozemku, cena pozemku a výsledek hlasování zastupitelstva tzn. že došlo ke koupi pozemku do vlastnictví obce. Zastupitelstvo dne 25.05.2022 nerozhodlo o převodu nemovitých věcí dle zákona § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kupní smlouva ze dne 21.06.2020 vložena na katastrální úřad dne 02.08.2022 s právními účinky 11.07.2022

Zápis ze ZO ze dne 31.08.2022 - byla zpětně schválena kupní smlouva s B.F. a V.R.

Z výše uvedeného vyplývá, že před uzavřením smlouvy nebyl nákup pozemku p.č. 7/7 o výměře 1.490 m<sup>2</sup> řádně schválen v zastupitelstvu obce.

#### **Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.**

#### **Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kupní smlouva uzavřená na prodej pozemku p.č. 633/2 o výměře 11 m<sup>2</sup> v k.ú. Uzeničky s právními účinky vkladu ke dni 03.02.2021 neobsahuje doložku ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 sb., o obcích o splnění podmínek platnosti právního úkonu.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření dne 06.06.2023, informace ze dne 08.06.2023

Opatření splněno dne: 04.03.2024

Popis plnění opatření: zápis ze zastupitelstva - přijetí opatření při schvalování ZÚ dne 6.6.2023

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

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Uzeničky v informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 uvedla lhůtu do 31.12.2022, kdy bude zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření. Zpráva o plnění přijatých opatření byla na Krajský úřad zaslána až dne 12.01.2023. Nebyla dodržena lhůta uvedená v informaci o přijetí opatření k nápravě pro zaslání písemné zprávy o plnění přijatých opatření.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Informace o přijetí opatření ze dne 08.06.2023, zpráva o plnění opatření 16.02.2024

Opatření splněno dne: 04.03.2024

Popis plnění opatření: Zpráva o plnění opatření zaslána ve stanovené lhůtě dne 16.02.2024

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

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtu 123 - Výrobky v rozvaze ke dni 31.12.2022 byl zjištěn zůstatek ve výši 9.660,00 Kč. Tato částka nebyla doložena fyzickou inventurou v inventurním soupisu účtu 123 - Výrobky ke dni 31.12.2022. Skutečné stavy nebyly zjištěny.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 04.03.2024

Popis plnění opatření: Kontrolou účtu 123 - Výrobky v rozvaze ke dni 31.12.2023 byl zjištěn zůstatek ve výši 9.660,00 Kč. Tato částka je podložena inv. soupisem ke dni 31.12.2023.

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

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku v rozvaze ke dni 31.12.2022 byl zjištěn zůstatek ve výši 440.004,84 Kč. K inventurnímu soupisu účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ke dni 31.12.2022 byla doložena majetková sestava účtu 403 se zůstatkem ve výši 733.179,24 Kč. Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: přijetí opatření

Opatření splněno dne: 04.03.2024

Popis plnění opatření: 6.6.2023 při schvalování ZÚ byla přijato nápravná opatření

Název opatření: inv. soupis účtu 403 a rozvahy k 31.12.2023

Opatření splněno dne: 04.03.2024

Popis plnění opatření: Kontrolou účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku v rozvaze ke dni 31.12.2023 byl zjištěn zůstatek ve výši 753.154,07 Kč. K inventurnímu soupisu účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ke dni 31.12.2023 byla doložena majetková sestava účtu 403 se zůstatkem ve výši 753.154,07 Kč. Skutečný stav byl při dokladové inventuře ověřen.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Drobný dlouhodobý nehmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou doložení inventurního soupisu účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ke dni 31.12.2022 bylo zjištěno, že obec má zařazen např. majetek OS Windows 11 v pořizovací ceně 3.691,00 Kč, Czech Point v poř. ceně 1.936,00 Kč, Alis ÚIS v poř. ceně 2.160,00 Kč. Ve vnitřní směrnici obce o evidenci majetku nebyla snížena hranice pro zařazování majetku. Na účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek obec dle vnitřní směrnice účtuje majetek s pořizovací cenou od 7.000,00 Kč do 60.000,00 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Opravný doklad.

Opatření splněno dne: 04.03.2024

Popis plnění opatření: Kontrolou doložení inventurního soupisu účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ke dni 31.12.2022 bylo zjištěno, že obec má zařazen např. majetek OS Windows 11 v pořizovací ceně 3.691,00 Kč, Czech Point v poř. ceně 1.936,00 Kč, Alis ÚIS v poř. ceně 2.160,00 Kč. Ve vnitřní směrnici obce o evidenci majetku nebyla snížena hranice pro zařazování majetku. Na účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek obec dle vnitřní směrnice účtuje majetek s pořizovací cenou od 7.000,00 Kč do 60.000,00 Kč.

Účetní jednotka dne 29.12.2023 postup opravila účetním dokladem č. 23-199-00021.

Název opatření: Přijetí opatření na zasedání ZO dne 6.6.2023

Opatření splněno dne: 04.03.2024

Popis plnění opatření: Na zasedání ZO dne 6.6.2023 byl schválen ZÚ a přijato nápravné opatření.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**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.**

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
  - Účetní případy nebyly v účetních knihách zaznamenány na základě průkazných účetních záznamů.
  - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".
  - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí".
- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
  - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.III. Krátkodobý finanční majetek".
  - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
  - Územní celek inventarizaci nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

**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 ..... 1,46 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,53 %  
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: 2 014 096,95 Kč

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

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 25.03.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

**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:**

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

K chybám a nedostatkům, které byly zjištěny při dílčím přezkoumání hospodaření, byly již napraveny a přezkoumávací orgán je považuje za dostatečně napravené, není již třeba opakovaně přijímat opatření k nápravě.

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 25.11.2022 - 14.12.2022 dle zákona

**Rozpočtová opatření**

- směrnice č. 1/2022 o určení pravomoci starostky obce ke schvalování rozpočtových opatření - ve výdajích do 300.000 Kč na závazný ukazatel
- do dne kontroly schváleny 3 rozpočtová opatření dle pověření
- RO č. 3 - zveřejněno dle zákona - ověřeno na webových stránkách obce

**Schválený rozpočet**

- na rok 2023
- - schválen na zasedání ZO dne 13.12.2022, zveřejněn dle zákona dne 14.12.2022, závazný ukazatel položka

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- na roky 2022 - 2025
- - schválen v ZO dne 08.12.2021, usn. č. 14/2021
- - zveřejněn 08.12.2021 /dle doložky na materiálu/

**Závěrečný účet**

- za rok 2022
- - návrh byl zveřejněn od 12.05.2023 do 20.06.2023
- - materiál ZÚ byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 06.06.2023 dle zákona
- - schválený materiál byl zveřejněn 20.06.2023

**Faktura**

- DFa č. 202314 ze dne 2.11.2023 na 103.780 Kč za autobusovou čekárnu
- předpis, zařazení na majetkový účet 021 - účetní doklad č. 23-000-00090 ze dne 3.11.2023, předávací protokol ze dne 3.11.2023
- úhrada - BV č. 11/2023 účtu vedeného u KB a.s., pohyb dne 7.11.2023 účetní doklad č. 23-801-00127 ze dne 7.11.2023

**Faktura**

- DFa č. 220100317 ze dne 11.12.2023 na 280.757 Kč za ošetření krovu kulturního domu Uzeničky č. p. 48
- objednávka ošetření dřevěné konstrukce ze dne 7.11.2023
- předpis - účetní doklad č. 23-000-00109 ze dne 11.12.2023
- úhrada - BV č. 12/2023 účtu vedeného u KB a.s., pohyb dne 14.12.2023, účetní doklad č. 23-801-00146 ze dne 14.12.2023

**Faktura**

- DFa č. 230236 ze dne 24.04.2023 na 36.992,12 Kč za zpomalovací retardéry 6 ks
- zařazení na majetkový účet 028 - účetní doklad č. 23-000-00039 ze dne 24.04.2023
- úhrada - BV č. 4/2023 účtu vedeného u KB a.s., pohyb dne 25.04.2023 účetní doklad č. 23-801-00046 ze dne 25.4.2023

**Faktura**

- DFa č. 230236 ze dne 24.04.2023 ve výši 36.992,12 Kč za zpomalovací retardéry
- 
- předpis, zařazení na účet 028 - účetní doklad č. 23-000-00039 ze dne 24.04.2023 /omylem zaúčtovaná částka 39.922,12 Kč - má být 36.922,12 Kč/
- úhrada - VBÚ el. č. 46 KB, a.s. , pohyb ze dne 25.04.2023, účetní doklad č. 23-801-00046 ze dne 25.04.2023
- 
- opravný doklad ze dne 01.08.2023 č. 23-000-00039

**Faktura**

- DFa č. 2313/114 ze dne 27.04.2023 ve výši 48.740 Kč za 2 ks motorová pila + křovinořez +materiál
- 
- předpis, zařazení na účet 028 - účetní doklad č. 23-000-00035 ze dne 27.04.2023
- úhrada - VBÚ el. č. 48 KB, a.s. , pohyb ze dne 28.04.2023, účetní doklad č. 23-801-00048 ze dne 28.04.2023

**Faktura**

- DFa č. 23-200-00002 ze dne 14.05.2023 ve výši 20.700,- Kč za SM kulatina
- 
- předpis - účetní doklad č. 23-200-00002 ze dne 14.05.2023
- úhrada - VBÚ el. č. 48 KB, a.s. , pohyb ze dne 28.04.2023, účetní doklad č. 23-801-00048 ze dne 28.04.2023

**Faktura**

- faktura došlá č. 2330190 ze dne 24.11.2023 ve výši 53.052 Kč za zahradní party stan v hodnotě 48.860 Kč a pivní set v hodnotě 4.192 Kč (celkem 53.052 Kč)
- zařazení na majetkový účet 022 - účetní doklad č. 23-000-00102 ze dne 24.11.2023
- úhrada - úhrada - BV č. 12/2023 účtu vedeného u KB a.s., pohyb dne 7.12.2023 účetní doklad č. 23-801-00143 ze dne 7.12.2023

**Hlavní kniha**

- 07/2023

**Hlavní kniha**

- 12/2023

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- inv. zpráva ze dne 15.02.2024
- příkaz k inventarizaci z 15.12.2023
- jmenování inv. komise, proškolení inv. komise, plán inventur 15.12.2023
- směrnice o inventarizaci majetku a závazků - 15.12.2023
- 
- Inventurní soupis účtu 018
- Inventurní soupis účtu 019
- Inventurní soupis účtu 021 - kontrola zařazení St. 57, St. 60, St. 62, St. 66, St. 78, St. 80 v k. v ú. Uzeničky
- Inventurní soupis účtu 022 - inv. č. 257 - zahradní party stan, 258-pivní set
- Inventurní soupis účtu 028 - inv. č. 102 vložka a znak obce Uzeničky 18.700 Kč - chybně účtováno, inv. č. 254 retarder
- Inventurní soupis účtu 031 - pozemek p. č. 266/1, 266/2, 266/3, 267, 270, 272/1, 777 vše v k. ú. Uzeničky
- Inventurní soupis účtu 261 včetně výčetky
- Inventurní soupis účtu 231 0010 základní běžný účet u Komerční banky
- Inventurní soupis účtu 231 0011 spořicí účet u Komerční banky - zrušen k 28.02.2023
- Inventurní soupis účtu 231 0013 účet ČNB
- Inventurní soupis účtu 231 0100 termínový účet Raiffeisen BANK - stav dle hlavní knihy analytické je ve výši 7.001.000 Kč a stav dle výpisu z účtu v bance k 31.12.2023 je 7.000.600 Kč
- Inventurní soupis účtu 231 0200 termínový účet KB a.s.
- Inventurní soupis účtu 331
- Inventurní soupis účtu 337
- Inventurní soupis účtu 403
- Inventurní soupis účtu 123

**Kniha došlých faktur**

- až do čísla 23-000-00111

**Kniha došlých faktur**

- vedena v programu KEO4 1.12.6UC020
- - do čísla 23-000-00063

**Kniha odeslaných faktur**

- až do čísla 23-000-00005

**Kniha odeslaných faktur**

- do čísla 23-200-00004

**Pokladní doklad**

- 23-701-00176 až 23-701-00188 ve 12/2023

**Pokladní doklad**

- os čísla 23-701-00113 do čísla 23-701-00120

**Pokladní kniha (deník)**

- 12/2023

**Pokladní kniha (deník)**

- za 07/2023 - kontrola na rozvahu 07.2023 stav účtu 261

**Příloha rozvahy**

- k 31.07.2023

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2023

**Rozvaha**

- k 31.07.2023

**Rozvaha**

- k 31.12.2023

**Účetní doklad**

- účetní doklad č. 23-199-00021 ze dne 29.12.2023 - vyřazení nepatřičného majetku z účtu 018 dle soupisu

**Účetní doklad**

- účetní doklad č. 23-199-00021 ze dne 29.12.2023 - vyřazení nepatřičného majetku z účtu 028 dle soupisu

**Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2022
- - schválena v ZO dne 06.06.2023
- - protokol ze dne 11.07.2023
- - účetní doklad č. 23-199-00004 ze dne 06.06.2023

**Účtový rozvrh**

- platný pro kontrolované období

**Účtový rozvrh**

- platný pro kontrolované období

**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

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR
- poskytovatel
- Státní zemědělský intervenční fond (SZIF) - 05.10.2023
- příjemce
- Obec Uzeničky
- akce: Nákup košů a květníků
- výdaje ze kterých je stanovena dotace: 66.550 Kč
- celková výše přiznané dotace: 53.240 Kč - 80%
- příspěvek společenství EU: 34.073 Kč - 64 %

- příspěvek z národních zdrojů: 19.167 Kč - 36%
- termín předložení žádosti o platbu: 31.05.2024

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2023 ze dne 27.06.2023
- účel - poskytnutí peněžních prostředků na realizaci akce: "Výměna starých osvětlovacích těles veřejného osvětlení a sloupů"
- vyúčtování nejpozději do 15.01.2024
- příjem dotace ve výši 244.999,- Kč, položka 4122, ÚZ 710,
- - předpis - účetní doklad 23-199-00006 ze dne 13.07.2023
- - úhrada - účetní doklad č. 23-801-00080 ze dne 13.07.2023, BV účtu vedeného u KB, a.s., č. 7, pohyb dne 13.07.2023

**Smlouvy o sdružených prostředcích**

- v kontrolovaném období nebyla uzavřena

**Smlouvy o věcných břemenech**

- v roce 2023 nebyla taková smlouva uzavřena dle sdělení starostky, není 609 účet účtováno

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválena v ZO dne 29.09.2016
- objednávka dodání párty stanu a pivních setů -22.11.2023

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

- 4.9.2023 - prodloužení lhůty pro doručení zprávy

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

- ze dne 08.06.2023

**Vnitřní předpis a směrnice**

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválena v ZO dne 29.09.2016

**Vnitřní předpis a směrnice**

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2023
- - účinnost od 15.9.2023
- akce: "dodání párty stanu a pivních setů"
- postup podle bodu 4. zadání zakázky do 500.000 Kč bez DPH - zadání přímo podle zkušeností
- - schválena v ZO 15.9.2023 usn. č. 117/2023
- 
- 3x žádost o cenovou nabídku - e-mail 16.11.2023
- 
- objednávka dodání párty stanu a pivních setů -22.11.2023
- faktura došlá č. 2330190 ze dne 24.11.2023 ve výši 53.052 Kč za zahradní párty stan v hodnotě 48.860 Kč a pivní set v hodnotě 4.192 Kč (celkem 53.052 Kč)
- zařazení na majetkový účet 022 - účetní doklad č. 23-000-00102 ze dne 24.11.2023
- úhrada - úhrada - BV č. 12/2023 účtu vedeného u KB a.s., pohyb dne 7.12.2023 účetní doklad č. 23-801-00143 ze dne 7.12.2023

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- zápis ze dne 13.12.2022 - schválení rozpočtu
- zápis ze dne 06.06.2023 - schválení závěrečného účtu za rok 2022, schválení účetní závěrky za rok 2022

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

- 16.02.2024 - ve lhůtě