



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01B73S8

Spisová značka: **OEKO-PŘ 66198/2023/jimau**

Číslo jednací: **KUJCK 19891/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Únice, IČO 00667919

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne:

06.02.2024 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Únice 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 23.01.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

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. 479/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Mgr. Lucie Tomanová - starostka

Anna Slavíková - 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 inventarizace účtu č. 451 ke dni 31.12.2023, byl učiněn dne 06.02.2024.

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:**

- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
V přezkoumaném období byl rozpočet upravován rozpočtovými opatřeními. ke dni 31.12.2023 bylo schváleno 8 rozpočtových opatření.
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec tvoří fond obnovy vodovodu a kanalizace.
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nevykonává podnikatelskou činnost.
- 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 neuzavřela 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
Ke dni 31.12.2023 obec eviduje dlouhodobý závazek na účtu 451 - Dlouhodobé závazky ve výši 1.117.435 Kč.
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
Kontrolou výkazu FIN2-12M zpracovaného ke dni 31.12.2023 obec nehospodařila a nenakládala s těmito 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
Předmětem přezkoumání byla neinvestiční dotace JČK – příjem, čerpání a vyúčtování dotace, vč. výběrového řízení.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumaném období obec uzavřela kupní smlouvu na nákup nemovitého majetku.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Dle sdělení starostky obce, 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
V přezkoumaném období nebyla realizována veřejná zakázka malého rozsahu v hodnotě nad 500.000 Kč bez DPH. Při výběru zhotovitele veřejné zakázky obec postupuje dle vnitřní směrnice. Předmětem přezkoumání byl výběr zhotovitele dle vnitřní směrnice, související s přijatou dotací.
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 fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nezastavila majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumaném období obec neuzavřela 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 9,23 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **překročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 29.299,97 Kč, tj. o 2,69 %.

Výše dluhu územního celku: 1.117.435 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.088.135,03 Kč

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne: 07.02.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová
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:

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 28.11.2022 do 22.12.2022

Rozpočtová opatření

- Pověření starostky obce k provádění rozpočtových opatření schváleno v ZO dne 21.06.2023 (příjmové a výdajové položky do 300.000 Kč)
- RO č. 1 schváleno 23.01.2023, zveřejněno 16.02.2023
- RO č. 2 schváleno 13.02.2023, zveřejněno 09.03.2023
- RO č. 3 schváleno 17.05.2023, zveřejněno 06.06.2023
- RO č. 4 schváleno 21.06.2023, zveřejněno 06.07.2023
- RO č. 7 schváleno 29.11.2023, zveřejněno 07.12.2023
- RO č. 8 schváleno 31.12.2023, zveřejněno 30.01.2024

Schválený rozpočet

- na rok 2023 schválen v ZO dne 19.12.2022
- Příjmy: 1.700.875 Kč
- Výdaje: 2.003.054 Kč
- Financování: 8115 452.179 Kč
- 8124 150.000 Kč (splátka úvěru)
- schodek rozpočtu je kryt z finančních prostředků minulých let
- schválený rozpočet zveřejněn 22.12.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2022 až 2025 schválen v ZO dne 28.12.2021
- schválený SVR zveřejněn 04.01.2022

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2022 projednán v ZO dne 12.06.2023, schválen se souhlasem s celoročním hospodařením obce bez výhrad
- návrh ZÚ zveřejněn od 24.05.2023 do 15.06.2023
- schválený materiál ZÚ zveřejněn 15.06.2023

Bankovní výpis

- Výpis z běžného účtu ČS a.s. č. 012 za období od 01.12.2023 do 31.12.2023, uveden zůstatek ke dni 31.12.2023, AU 231 0100
- Výpis z účtu ČNB č. 12 ze dne 29.12.2023, zůstatek ke dni 31.12.2023 ověřen na výpis č. 1 ze dne 31.01.2024 s uvedením počátečního stavu ke dni 01.01.2024, AU 231 0120
- Výpis z účtu fondu vodohospodářského majetku vedený u ČS a.s. č. 002 za období od 01.10.2023 do 31.12.2023, uveden zůstatek ke dni 31.12.2023, AU 236 0140
- Výpis vkladového účtu ČS a.s. č. 002 za období od 15.09.2023 do 31.12.2023, konečný zůstatek ke dni 31.12.2023, AU 244 0100
- Výpis úvěrového účtu ČS a.s. č. 012 za období od 01.12.2023 do 31.12.2023, konečný zůstatek ke dni 31.12.2023, AU 451 0200

Faktura

- Faktura došlá č. 23002024 ze dne 27.11.2023, dodavatel Dřevostavby Vlček, s.r.o., za provedené práce na akci "Sportovní areál", částka 337.512,56 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 23-001-00061 ze dne 02.12.2023, částka ve výši 47.190 Kč zaúčtována na účet 558 a na majetkový účet 028/088-3 ks lavičky, 3ks koše
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 012, obrat ze dne 08.12.2023, částka 337.512,56 Kč, účetní doklad č. 23-801-00132 ze dne 08.12.2023, částka 116.000 Kč s UZ 710
- Faktura došlá č. 2023 ze dne 08.11.2023, dodavatel DS Soukup s.r.o., za provedené práce na dětském hřišti, částka 58.395 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 23-001-00065 ze dne 06.12.2023, částka ve výši 23.620 Kč zaúčtována na účet 558 a na majetkový účet 028/088-2 ks lavičky
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 012, obrat ze dne 15.12.2023, částka 58.395 Kč, účetní doklad č. 23-801-00134 ze dne 15.12.2023

Hlavní kniha

- na období 12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2023 ze dne 20.12.2023 vč. přílohy
- Inventarizační zpráva ke dni 31.12.2023 ze dne 31.01.2024
- Inventarizace vybraných účtů ke dni 31.12.2023:
- účet č. 018, 022,
- účet č. 028 - inv. č. 2864, 2865, 2866,
- účet č. 031 - AU 031 0500 - pozemek parc. č. 311, LV 329, k.ú. Únice, v hodnotě 3.050 Kč,
- účet č. 231, 236, 244, 261, 311, 315, 321, 331, 374, 388, 419, 451.

Kniha došlých faktur

- za období 1-12/2023, doklad č. 23-001-00001 až 23-001-00070 v celkové hodnotě 819.133,28 Kč, ke dni 31.12.2023 neuhrazena částka 7.571,79 Kč – inventarizována na účtu 321

Kniha odeslaných faktur

- za období 1-12/2023 nebyla vystavena žádná faktura

Pokladní kniha (deník)

- za období 12/2023, doklad č. 50 až 57, konečný zůstatek ke dni 31.12.2023 ve výši 9.554 Kč – zůstatek inventarizován na účtu 261

Příloha rozvahy

- na období 12/2023

Rozvaha

- na období 12/2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- na období 12/2023

Výkaz zisku a ztráty

- na období 12/2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2023 č. sml. SDO/OEZI/1883/2023,
- neinvestiční dotace na realizaci akce "Sportovní areál Únice" ve výši 116.000 Kč (max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce), UZ 710
- Příjem dotace:
- Výpis z účtu ČNB č. 8 ze dne 31.08.2023, obrat ze dne 09.08.2023, částka 116.000 Kč, účetní doklad č. 23-802-00011 ze dne 09.08.2023
- Závěrečná zpráva o vyúčtování dotace ze dne 21.12.2023
- Oznámení JČK ze dne 17.01.2024 - k vyúčtování zálohy dotace ve výši 116.000 Kč došlo ke dni 29.12.2023
- VÚD č. 2-007-00025 ze dne 29.12.2023 - vyúčtování zálohy neinvestiční dotace ve výši 116.000 Kč

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva č. 57/CST/2023 uzavřená dne 17.05.2023
- Česká republika – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových jako "prodávající"
- Předmět prodeje: spoluvlastnický podíl o velikosti 1/2 na pozemku parc. č. 311 v k.ú. Únice
- Kupní cena: 1.050 Kč
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 02.04.2023 - schválení koupě pozemku, vč. kupní ceny
- Výzva k zaplacení správního poplatku ze dne 16.06.2023
- VÚD č. 23-007-00012 ze dne 17.05.2023 - předpis závazku
- Výpis z účtu ČS a.s. č. 005, obrat ze dne 24.05.2023, částka 1.050 Kč – úhrada závazku, účetní doklad č. 23-801-00062 ze dne 24.05.2023
- Výpis z účtu ČS a.s. č. 006, obrat ze dne 21.06.2023, částka 2.000 Kč – úhrada poplatku na vklad do KN, účetní doklad č. 23-801-00074 ze dne 21.06.2023
- Právní účinky zápisu k okamžiku 15.06.2023
- VÚD č. 23-007-00014 ze dne 15.06.2023- zaúčtování pozemku na majetkový účet 031 0500 v hodnotě 3.050 Kč

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr směny části pozemku p.č. 17/2 v k.ú. Hubenov u Třebohostic zveřejněn 13.04.2023
- Ke dni 31.12.2023 nebyla směnná smlouva uzavřena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 03.03.2018
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Sportovní areál Únice"
- Výzva k podání nabídek ze dne 09.08.2023 - lhůta pro podání nabídek do 31.08.2023
- Usnesení ZO č. 4/2023 ze dne 01.09.2023 - jmenování výběrové komise, schválení zhotovitele rekonstrukce obecního hřiště – firmu Dřevostavby Vlček s.r.o.
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 01.09.2023 - doručeny a hodnoceny 3 nabídky, jako nejvýhodnější hodnocena nabídka firmy Dřevostavby Vlček s.r.o. s nabídkovou cenou 278.936 Kč bez DPH
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 01.09.2023
- Smlouva o dílo uzavřena se zhotovitelem Dřevostavby Vlček s.r.o. dne 02.09.2023, cena díla ve výši 278.936 Kč bez DPH, 337.512,56 Kč vč. DPH

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 19.12.2022 - schválení rozpočtu na rok 2023
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 12.06.2023 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2022
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 01.09.2023 - schválení zhotovitele veřejné zakázky malého rozsahu

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Zásady tvorby a použití fondu obnovy vodovodu a kanalizace, účinnost od 24.10.2023
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 23.10.2023 - schválení zásad tvorby a použití fondu
- Výpis z účtu fondu vedený u ČS a.s. č. 002 za období od 01.10.2023 do 31.12.2023, částka 265.001,21 Kč – tvorba fondu, účetní doklad č. 23-805-00001, 23-805-00002, 23-805-00003

Účetní závěrka

- Účetní závěrka za rok 2022 schválena v ZO dne 12.06.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31.12.2022
- Protokol o uskutečněném přenosu ze dne 16.06.2023
- VÚD č. 23-007-00013 ze dne 12.06.2023 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2022