

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 8. 2. 2024
Spisová značka: KUUK/029422/2023/9
Číslo jednací: KUUK/019497/2024
ÚID: kuukes92086205
Počet listů/příloh: 7/0
Vyřizuje/linka: Ing. Blanka Pospíšilová/455

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všehrdy za rok 2023, IČ: 00673293

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 29. 8. 2023 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Všehrdy, na adrese Všehrdy 29, 430 01 Chomutov 1, dne 11. 12. 2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Všehrdy, na adrese Všehrdy 29, 430 01 Chomutov 1, dne 1. 2. 2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Petra Březinová - starostka
- Hana Ašenbrenerová - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 28. 11. 2022 do 15. 12. 2022.
Rozpočtová opatření	- ÚSC v přezkoumávaném období upravil schválený rozpočet třemi rozpočtovými opatřeními, - ověřeno zveřejnění RO na desce umožňující dálkový přístup a zapracování do výkazu FIN 2 - 12 M.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 14. 12. 2022 usnesením č. 24/2 jako rozpočet schodkový, příjmy ve výši 2 962 500 Kč, výdaje ve výši 3 140 000 Kč, schodek ve výši 177 500 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2022 činí 8 666 212,51 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny paragrafy (jednotky odvětvového třídění rozpočtové skladby) a vybrané položky (jednotky druhového třídění rozpočtové skladby), - řádně zveřejněn dne 15. 12. 2022, - archiv úřední desky přístupný stále.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na období 2020 - 2024, - návrh dokumentu zveřejněn od 6. 3. 2020 do 30. 6. 2020, - schválen ZO dne 15. 5. 2020 usnesením č. 92/8, - zveřejněn na stacionární úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 19. 5. 2020, - archiv úřední desky přístupný stále, - zpracován na roky 2024 - 2028, - schválen ZO usnesením č. 74/6 dne 1. 12. 2023, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 6. 12. 2023, - návrh dokumentu zveřejněn od 15. 11. 2023 do 31. 12. 2023.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 15. 5. 2023 do 17. 6. 2023, - závěrečný účet za rok 2022 obsahoval zákonné údaje, závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZO č. 41/4 dne 7. 6. 2023 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 8. 6. 2023, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	- zůstatky bankovních účtů dle bankovních výpisů ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem syntetického účtu (dále také „SÚ“) 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M sestaveným ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Evidence majetku	- zařazení majetku: Inkoustová tiskárna Brother, pořizovací cena 6 659 Kč, - došlá faktura č. 23-003-00024 ze dne 11. 4. 2023, - úhrada faktury - účetní doklad č. 23-801-00004 ze dne 13. 4. 2023 k bankovnímu výpisu ČS, poř. č. 4, ze dne 13. 4. 2023, - Protokol o zařazení dne 11. 4. 2023, inventární číslo 0489, účtováno na SÚ AÚ 028 0000 ve vstupní ceně 6 659 Kč.
Evidence pohledávek	- vedena v informačním systému KEO4, účetně analyticky členěno dle jednotlivých typů pohledávek, - odběratelské faktury: KEO4 Účetnictví odeslaných faktur, - poplatky: KEO4 Účetnictví pohledávek a tabulkový procesor MS Excel, opravné položky k rozvahovému dni byly vytvořeny, - pohledávky ze smluv: KEO4 Spisová služba v kombinaci s evidencí

	v tabulkovém procesu MS Excel.
Evidence poplatků	<ul style="list-style-type: none"> - evidence vedena v ekonomickém systému KEO4, - ÚSC stanovil obecně závaznou vyhláškou (dále také "OZV") místní poplatek za/z: <ul style="list-style-type: none"> - psa (OZV č. 1/2019, účinná od 1. 1. 2020, vydaná ZO dne 11. 12. 2019, usnesením č. 68/6), - pobytu (OZV č. 2/2020, účinná od 2. 7. 2020, vydaná ZO dne 15. 6. 2020, usnesením č. 99/9), - obecní systém odpadového hospodářství (OZV č. 1/2022, účinný od 1. 1. 2023, vydaný ZO dne 14. 12. 2022, usnesením č. 26/2), - předpisy účtovány v lednu předem.
Evidence závazků	<ul style="list-style-type: none"> - vedena v informačním systému KEO4, účetně analyticky členěno dle jednotlivých typů závazků, - dodavatelské faktury: KEO4 Účetnictví došlých faktur, - závazky ze smluv: KEO4 Spisová služba v kombinaci s evidencí v tabulkovém procesu MS Excel.
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> - faktura vystavená: <ul style="list-style-type: none"> - od č. 23-002-00001 do č. 23-002-00004, za období 01 - 09/2023, - faktura přijatá: <ul style="list-style-type: none"> - od č. 23-001-00080 do č. 23-001-00114, za období 07 - 09/2023.
Hlavní kniha	<ul style="list-style-type: none"> - předložena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023, - sestava "Hlavní kniha analytická s podrobnějším členěním".
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> - inventarizace majetku a závazků byla provedena jako periodická k rozvahovému dni 31. 12. 2023 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Vnitřním předpisem č. 12/2011 upravující organizaci a způsob provedení inventarizace aktiv a pasiv obce Všehrady ze dne 22. 12. 2011, - Inventurní plán majetku obce Všehrady k rozvahovému dni 31. 12. 2023, vydán starostkou dne 6. 2. 2023, stanoveno: termíny inventarizací - fyzická do 31. 12. 2023, dokladová od 2. 1. 2024 do 14. 2. 2024, zpráva do 14. 2. 2024, - Jmenování jednotlivých členů inventarizační komise (dále také "IK"), včetně podpisových vzorů všech (2) členů komise, schváleno ZO dne 7. 9. 2023 usnesením č. 56/5, - "Zápis z jednání inventarizační komise ze dne 28. 1. 2024 obce Všehrady, IČ 00673293, k projednání inventarizace majetku provedené ke dni 31. 12. 2023" (inventarizační zpráva), podepsán oběma členkami IK, jednání přítomna starostka ÚSC, - závěr inventarizace: "Komise neshledala žádný inventarizační schodek.", - IK doporučila ZO ke schválení vyřazení drobného dlouhodobého hmotného majetku - jeho soupis připojen, předloženo: <ul style="list-style-type: none"> - seznam inventarizovaných účtů, - inventurní soupisy, kontrola inventarizovaných účtů: 028, 088, 231, 261, 311, 321, 377, 378, 403, - odpisový plán 2023, - výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2023 pro katastrální území Všehrady, obec č. 563471 Všehrady, LV 1 a 130.
Kniha došlých faktur	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023, - vykázaný zůstatek souhlasí se stavem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Kniha odeslaných faktur	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023, - vykázaný zůstatek souhlasí se stavem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Odměňování členů zastupitelstva	<ul style="list-style-type: none"> - měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO stanoveny usneseními ZO č. 15/1, 16/1 a 17/1, ze dne 20. 10. 2022, - prověřeno vyplácení odměn všem sedmi členům zastupitelstva, dle mzdových listů ke dni 31. 12. 2023.

Pokladní doklad	- od č. 23-701-00097 do č. 23-701-00142 za období 07 - 09/2023, - ověřeno dodržování pokladního limitu za období 09/2023 a 12/2023.
Pokladní kniha (deník)	- sestavena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023, - zůstatek pokladní knihy souhlasí s účetním záznamem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a řádkem 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023, - pokladní limit stanoven.
Příloha rozvahy	- předložena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Rozvaha	- předložena k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Účetní doklad	- od č. 23-801-00007 do č. 23-801-00009 k bankovním výpisům KB, a. s., poř. č. 7 - 9 za období 07 - 09/2023, - od č. 23-805-00001 do č. 23-805-00011 k bankovním výpisům ČNB, poř. č. 1 - 11 za období 01 - 09/2023, - od č. 23-003-00001 do č. 23-003-00048, za období 01 - 09/2023, ostatní závazky.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Darovací smlouvy	POSKYTNUTÝ DAR: - Smlouva o sponzorském daru č. 22 ze dne 15. 12. 2023 se Základní školou Údlice, jako obdarovaným, - finanční dar 10 000 Kč, - dar schválen ZO dne 1. 12. 2023 usnesením č. 72/6, - za účelem podpoření a zkvalitnění potřeb žáků Základní školy Údlice ve školním roce 2023/2024, - žádost o sponzorský dar ze dne 23. 9. 2023, - předpis závazku - účetní doklad č. 23-003-00054 ze dne 15. 12. 2023, - úhrada závazku (poskytnutí daru) - účetní doklad č. 23-801-00012 ze dne 28. 12. 2023 k bankovnímu výpisu ČS, a. s., poř. č. 12, ze dne 28. 12. 2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- v přezkoumávaném období ÚSC přijal účelové prostředky pod účelovým znakem (dále také "ÚZ") ÚZ 98008 z kapitoly SR Všeobecná pokladní správa řízené Ministerstvem financí - Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR, - přijatá dotace - účetní doklad č. 23-805-00002 ze dne 27. 1. 2023 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 2, ze dne 27. 1. 2023, - prověřeno z hlediska označení příjmů účelovým znakem.
Vnitřní předpis a směrnice	- Vnitřní předpis č. 3/2023 finanční kontrola, ze dne 1. 1. 2023, nabývá účinnosti dnem vydání, včetně Přílohy č. 1 - Opatření upravující výkon finanční kontroly v obci Všehrdy a Dispoziční oprávnění a podpisové vzory.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost základního orgánu ÚSC v oblasti rozvoje, rozpočtu, nakládání s majetkem a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka roku 2022	- za rok 2022 projednávána a schválena ZO dne 7. 6. 2023, usnesením č. 41/4.

II. Zástupce obce Všehrdy prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,

- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ani neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Všehrady za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Všehrady za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Všehrady za rok 2023

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Všehrdy za rok 2023

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 1. 2. 2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Ústí nad Labem dne 8. 2. 2024

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Barbora Jirásková - nepřítomna
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všehrdy za rok 2023, IČ: 00673293, o počtu 7 stran byl projednán na místě dne 1. 2. 2024 s Ing. Petrou Březinovou - starostkou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 5. 2. 2024 do datové schránky obce a dne 7. 2. 2024 potvrzen starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Všehrdy

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).