

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 10. 5. 2022
Spisová značka: KUUK/085007/2021/9
Číslo jednací: KUUK/072273/2022
UID: kuukes861d9527
Počet listů/příloh: 11/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Všehrdy za rok 2021, 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 26. 7. 2021 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 9. 12. 2021.

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 10. 5. 2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

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 ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a zveřejněn na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup (dále také „řádně zveřejněn“) od 30. 11. 2020 do 16. 12. 2020.
Rozpočtová opatření	- ÚSC v přezkoumávaném období upravil schválený rozpočet pěti rozpočtovými opatřeními (také "RO"): RO č. 1 schváleno ZO dne 24. 3. 2021, usnesením č. 137/14, zveřejněno dne 24. 3. 2021, RO č. 2 schváleno ZO dne 23. 6. 2021, usnesením č. 158/16, zveřejněno dne 23. 6. 2021, RO č. 3 schváleno ZO dne 6. 9. 2021, usnesením č. 183/17, zveřejněno dne 6. 9. 2021, RO č. 4 schváleno ZO dne 2. 12. 2021, zveřejněno dne 2. 12. 2021, RO č. 5 schváleno ZO dne 30. 12. 2021, zveřejněno dne 30. 12. 2021, - ověřeno zveřejnění RO na desce umožňující dálkový přístup a zapracování do výkazu FIN 2 - 12M.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 16. 12. 2020, usnesením č. 122/12, jako rozpočet schodkový, - příjmy ve výši 3 005 000 Kč, výdaje ve výši 3 215 000 Kč, - schodek ve výši 210 000 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, - zůstatek základního běžného účtu ÚSC k 31. 12. 2020: 5 401 164, 51 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny paragrafy (jednotky odvětvového třídění rozpočtové skladby) a vybrané položky (jednotky druhového třídění rozpočtové skladby), - řádně zveřejněn dne 17. 12. 2020.
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.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2020 řádně zveřejněn od 18. 4. 2021 do 3. 5. 2021, - závěrečný účet za rok 2020 obsahoval zákonné údaje a byl projednán a schválen usnesením ZO č. 140/15 dne 3. 5. 2021 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet řádně zveřejněn dne 5. 5. 2021, - 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 výpisů ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 souhlasí s účetním záznamem 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. 2021 a 31. 12. 2021.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- uzavřena s hmotně odpovědnou zaměstnankyní v roce 2020, - v přezkoumávaném období beze změn.
Evidence majetku	- vedena v informačním systému KEO4 Majetek,

	<p>ZAŘAZENÍ majetku: - "Automobil svozový IVECO", inv. č. 0444, - typ majetku: samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, - datum zařazení: 20. 8. 2021 (v den převzetí). -</p> <p>VYŘAZENÍ majetku: - Návrh na vyřazení majetku inventarizovaného ke dni 31. 12. 2020 (sestava KEO4 1.8.7 R14h), - důvod vyřazení: návrh inventarizační komise 2020, nefunkční a zastaralé vybavení, - způsob likvidace: veřejný svoz velkoobjemového odpadu, - účetní doklad č. 21-005-00021 ze dne 8. 3. 2021, vyřazeno z SÚ 028.</p>
Evidence pohledávek	<ul style="list-style-type: none"> - 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 nebyly vytvořeny, ÚSC k rozvahovému dni neevidoval pohledávky po splatnosti, - pohledávky ze smluv: KEO4 Spisová služba v kombinaci s evidencí v tabulkovém procesu MS Excel, - inventurním soupisem k 31. 12. 2021 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ: 194 Opravné položky k odběratelům, 311 Odběratelé a 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy.
Evidence poplatků	<ul style="list-style-type: none"> - evidence vedena v ekonomickém systému KEO4, - ÚSC stanovil obecně závaznou vyhláškou (dále také "OZV") místní poplatky za/z: - 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), - předpisy účtovány v lednu předem - účetní doklad od č. 21-004-00001 do č. 21-004-00037 ze dne 1. 1. 2021, - úhrada poplatku za psa - účetní doklad č.: 21-701-00005 ze dne 21. 1. 2021, 21-701-00011 ze dne 10. 3. 2021, 21-701-00016 ze dne 15. 3. 2021, 21-701-00038 ze dne 12. 5. 2021.
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, - inventurním soupisem k 31. 12. 2021 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ: 321 Dodavatelé, 331 Zaměstnanci, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná podobná peněžítá plnění, 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 378 Ostatní krátkodobé závazky. <p>KEOX Evidence obyvatelstva KEO4 Majetek KEO4 Mzdy KEO4 Spisová služba KEO4 Účetnictví</p>
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> - faktura vystavená od č. 21-002-00001 do č. 21-002-00006 za období 01 - 12/2021, - faktura došlá od č. 21-001-00091 do č.21-001-00138 za období 07 - 09/2021.
Hlavní kniha	- sestavena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021, analytická obrátová předvaha.

Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> - inventarizace majetku a závazků byla provedena jako periodická k rozvahovému dni 31. 12. 2021 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 Všehrdy ze dne 22. 12. 2011, - Inventurní plán majetku obce Všehrdy k rozvahovému dni 31. 12. 2021, vydán starostkou dne 23. 6. 2021, stanoveno: termíny inventarizací - fyzická do 31. 12. 2021, dokladová od 3. 1. 2022 do 14. 2. 2022, zpráva do 14. 2. 2022, - Jmenování jednotlivých členů inventarizační komise (dále také "IK"), včetně podpisových vzorů všech členů komise, ze dne 23. 6. 2021, schváleno ZO dne 23. 6. 2021 usnesením č. 159/16, - poučení členů IK ze dne 23. 6. 2021, podepsány obě členky IK, - Zápis z jednání inventarizační komise ze dne 7. 2. 2022 obce Všehrdy, IČ 00673293 k projednání inventarizace majetku provedené ke dni 31. 12. 2021 (inventarizační zpráva), podpesán 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"> - odpisový plán 2021, - rekapitulace mzdových nákladů za 12/2021 (SÚ 331, 336, 337, 342, 378), - výpis z katastru nemovitostí pro katastrální území č. 787035 Všehrdy, obec č. 563471 Všehrdy, - inventurní soupisy SÚ, popř. SÚ AÚ: 018, 021, 025, 042, 069, 112, 194, 231, 311, 374, 403, 407, 902, - usnesení č. 203/21 ZO dne 15. 2. 2022: "Zastupitelstvo obce Všehrdy schvaluje Inventarizaci za rok 2021 bez výhrad.(sic)"
Kniha došlých faktur	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021, - dokladová řada "Došlé faktury", počet záznamů 181, číselná řada bez přerušení, - vykázaný zůstatek souhlasí se stavem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha ke dni 31. 12. 2021.
Kniha odeslaných faktur	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021, - dokladová řada "Vydané faktury", počet záznamů 6, číselná řada bez přerušení, - vykázaný zůstatek souhlasí se stavem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha ke dni 31. 12. 2021.
Mzdová agenda	<ul style="list-style-type: none"> - zpracovávána zaměstnankyní ÚSC v ekonomickém systému KEO4 Mzdy, - originály dokladů včetně archivu umístěny v sídle ÚSC.
Odměňování členů zastupitelstva	<ul style="list-style-type: none"> - měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO s účinností od 4. 4. 2019 stanoveny usnesením ZO č. 10/1 ze dne 4. 4. 2019, - prověřeno vyplácení odměn všem členům zastupitelstva, dle mzdových listů ke dni 30. 9. 2021.
Pokladní doklad	<ul style="list-style-type: none"> - od č. 21-701-00043 do č. 21-701-00089 za období 06 - 09/2021, - od č. 21-701-00117 do č. 21-701-00135 za období 12/2021.
Pokladní kniha (deník)	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021, - zůstatek pokladní knihy souhlasí s účetním záznamem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položkou 5182 Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Příloha rozvahy	<ul style="list-style-type: none"> - předložena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.

Rozvaha	- předložena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Účetní doklad	- účetní doklady od č. 21-005-00001 do č. 21-005-00016 za období 01 - 09/2021, - vnitřní doklady (mzdy) od č. 21-006-00001 do č. 21-006-00011 za období 01- 09/2021, - účetní doklady (bankovní výpisy ČS a. s.) od č. 21-801-00006 do č. 21-801-00009 za období 06 - 09/2021, - účetní doklad č. 21-801-00003 ze dne 9. 3. 2021, úhrada členského příspěvku na rok 2021 DSO Chomutovsko, - účetní doklad č. 21-801-00001 ze dne 19. 1. 2021, úhrada členského příspěvku na rok 2021 Mikroregionu Údlicko.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2021.
Upomínka k pohledávce a závazku	- ÚSC má po splatnosti pohledávku za Union bankou, která je v úpadku, konkurzní řízení je sledováno, - v přezkoumávaném období bez změn, - ÚSC obdržel "Výpis z evidence závazků úpadce Union banka, a. s. "v likvidaci" k 31. 12. 2021" správce konkurzní podstaty ze dne 24. 1. 2022, ve kterém potvrzuje celkovou výši závazku úpadce vůči ÚSC Všehrdu, potvrzuje trvání konkurzního řízení a uvádí předpoklad výplaty ve výši 3,3 % ze zjištěné výše pohledávek v průběhu roku 2022. - Dokument "1. upomínka za neuhrazení místního poplatku za psa za rok 2021" ze dne 10. 5. 2021, - upomínka doručena vlastní roznáškou, uvedena dlužná částka, datum splatnosti, možné formy úhrady (bankovním převodem - číslo účtu a variabilní symbol, hotově - místo, provozní doba pokladny), - účetní doklad č. 21-801-00005 ze dne 21. 5. 2021, úhrada dlužné částky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Darovací smlouvy	POSKYTNUTÝ DAR: - Darovací smlouva s příkazem ze dne 1. 7. 2021 s Dobrovolným svazkem obcí Chomutovsko, jako obdarovaným, - finanční dar 5 000 Kč, - příkaz: na pomoc bouří postižené obce Stebno, místní části města Kryry na Podbořansku, a to bezúčelově, - účetní doklad č.: 21-801-00007 ze dne 7. 7. 2021, poskytnutí daru. PŘIJATÝ DAR: - Smlouva o sponzorském daru č. 10 ze dne 9. 7. 2021 se společností ABC Chomutov, spol. s r. o., IČ 44566760, jako sponzorem, - předmět a účel: finanční dar 10 000 Kč na podporu kulturních akcí pro děti obce Všehrdu, - povinnost vyúčtování nesjednána, - účetní doklad č. 21-801-00007 ze dne 27. 7. 2021, příjem daru. - Smlouva o sponzorském daru č. 9 ze dne 19. 7. 2021 se společností Can Eco Group Cz, s. r. o., IČ 04540158, jako sponzorem, - předmět a účel: finanční dar 20 000 Kč na podporu kulturních akcí pro děti obce Všehrdu, - povinnost vyúčtování nesjednána, - účetní doklad č. 21-701-00062 ze dne 19. 7. 2021, příjem daru.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- v přezkoumávaném období ÚSC přijal účelové prostředky pod účelovým znakem (také "ÚZ"): ÚZ 89509 z kapitoly státního rozpočtu (také "SR") Státní zemědělský intervenční fond (také "SZIF") řízené Ministerstvem zemědělství (také

	<p>"MZe") - Neproduktivní investice v lesích - IV-SR, ÚZ 89510 z kapitoly SR SZIF řízené MZe - Neproduktivní investice v lesích – IV-EU, ÚZ 98037 z kapitoly SR Všeobecná pokladní správa (dále také "VPS") řízené Ministerstvem financí (dále také "MF") - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021, ÚZ 98071 z kapitoly SR VPS řízené MF - Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky.</p> <p>ÚZ 98037 předloženo: - sdělení KÚÚK č. j. KUUK/051077/2021/EK ze dne 15. 4. 2021 o poskytnutí příspěvku ze SR dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021, - sdělení KÚÚK č. j. KUUK/091784/2021/EK ze dne 15. 7. 2021 o poskytnutí příspěvku ze SR dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021, - účetní doklad č.: 21-803-00006 ze dne 20. 4. 2021 k bankovnímu výpisu ČNB poř. č. 6 ze dne 20. 4. 2021, 21-805-00010 ze dne 20. 7. 2021 k bankovnímu výpisu ČNB poř. č. 10 ze dne 20. 7. 2021 - prověřeno označení příjmu ÚZ 98037, výdaje označení ÚZ nepodléhají, nejedná se o účelově určený příspěvek.</p> <p>ÚZ 98071 předloženo: - sdělení KÚÚK č. j. KUUK/071139/2021/KM ze dne 31. 8. 2021 o převodu neinvestiční dotace ve výši 31 000 Kč na úhradu výdajů souvisejících s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky ve dnech 8. a 9. října 2021, - účetní doklad č.: 21-805-00013 ze dne 13. 9. 2021, příjem dotace; 21-801-00010 ze dne 12. 10. 2021, čerpání dotace; 21-801-00011 ze dne 5. 11. 2021, čerpání dotace, - prověřeno označení příjmu a výdajů ÚZ 98037.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>PRODEJ NEMOVITÉHO MAJETKU: - Kupní smlouva ze dne 31. 3. 2021 se společností AGROCOM HRUŠOVANY spol. s r. o., jako kupujícím, - předmět prodeje: pozemek p. č. 695, ostatní plocha, výměra 5 252 m², k. ú. Všehrady, obec Všehrady, - sjednána kupní cena v souladu s rozhodnutím ZO, - prodej schválen ZO dne 24. 3. 2021, usnesením č. 135/14, - doloženo schválení zveřejnění záměru ZO dne 7. 8. 2020, usnesením č. 105/10 a jeho zveřejnění od 30. 12. 2020 do 18. 1. 2021, - část majetku, s nímž má být nakládáno, je zřetelně graficky specifikována v příložené mapě, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2500/2021-503 ze dne 4. 5. 2021, s právními účinky ke dni 12. 4. 2021, - účetní doklad č.: 21-005-00005 ze dne 24. 3. 2021, přecenění na cenu reálnou, převod na SÚ 036 Majetek určený k prodeji; 21-004-00041 ze dne 31. 3. 2021, předpis pohledávky ze smluvního vztahu; 21-801-00004 ze dne 6. 4. 2021, úhrada zálohy na kupní cenu; 21-005-00006 ze dne 12. 4. 2021, vyřazení majetku na základě podání návrhu na vklad práva do veřejného seznamu (zde Katastr nemovitostí); 21-801-00005 ze dne 18. 5. 2021, doplatek kupní ceny, - inventární karta majetku "Ostatní plocha 695", majetek: Pozemky, zastavěná plocha, inventární č. 183-00695200000, plocha 5 252 m².</p> <p>KOUPĚ NEMOVITÉHO MAJETKU: - Kupní smlouva ze dne 31. 3. 2021 se společností AGROCOM</p>

	<p>HRUŠOVANY spol. s r. o., jako prodávajícím,</p> <ul style="list-style-type: none"> - předmět koupě: pozemek p. č. 597/14, orná půda, výměra 9 145 m², k. ú. Všehrdy, obec Všehrdy, - sjednána kupní cena v souladu s rozhodnutím ZO, - doloženo schválení záměru pořízení majetku ZO dne 7. 8. 2020, usnesením č. 104/10, - koupě projednána ZO dne 24. 3. 2021 v bodě č. 4 Zázpisu, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2501/2021-503 ze dne 4. 5. 2021, s právními účinky ke dni 12. 4. 2021, - účetní doklad č.: 21-801-00004 ze dne 1. 4. 2021, úhrada zálohy na kupní cenu; 21-003-00002 ze dne 1. 4. 2021, předpis závazku ze smluvního vztahu; 21-801-00005 ze dne 10. 5. 2021, doplatek kupní ceny.
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-4015601/VB/4, ze dne 12. 4. 2021, s ČEZ Distribuce, a. s., IČ 24729035, - úplatná, na dobu neurčitou, - zatížený pozemek - p. p. č. 583/2, k. ú. Všehrdy, obec Všehrdy, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí V-3003/2021-503, právní účinky vkladu ke dni 28. 4. 2021, - předpis pohledávky - účetní doklad č. 21-004-00042 ze dne 1. 4. 2021, úhrada pohledávky - účetní doklad č. 21-801-00005 ze dne 24. 5. 2021 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 5, ze dne 24. 5. 2021, - přeúčtování na analytický účet věcných břemen - účetní doklad č. 21-005-00026 ze dne 28. 4. 2021, - ověřeno v inventurním soupisu stavu účtu SÚ 031 Pozemky AÚ 0501 Pozemky - věcná břemena.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<ul style="list-style-type: none"> - záměr prodeje pozemku p. č. 738 o výměře 7 759 m², v k. ú. Všehrdy, obec Všehrdy, - schváleno ZO dne 8. 3. 2021 usnesením č. 129/13, - zveřejněn od 1. 7. 2021 do 31. 7. 2021.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> - veřejná zakázka malého rozsahu (dále také "VZMR"): "Zkvalitnění odpadového hospodářství v obci Všehrdy - svozový automobil", - poptávkové řízení na dodávku, - Jmenování komise k posouzení a hodnocení nabídek a čestné prohlášení všech členů o nepodjatosti ze dne 24. 3. 2021, vlastnoručně podepsáno všemi pěti členy, - Protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 15. 4. 2021, jednání komise proběhlo dne 12. 4. 2021, protokol vlastnoručně podepsán všemi členy komise, - osloveno pět společností (emailem, telefonicky, doloženo), doručeny čtyři nabídky, komise vybrala nabídku společnosti KOMERSIA NORD s. r. o., IČ 25436309, s nabídkovou cenou 964 705 Kč bez DPH, - Kupní smlouva ze dne 6. 5. 2021 se společností KOMERSIA NORD s. r. o., IČ 25436309, jako prodávajícím, - předmět koupě: vozidlo IVECO Daily 50C16H na svoz odpadu s natahovacím systémem CTS 3038, - kupní cena: 1 167 293 Kč vč. DPH (964 705 Kč bez DPH), souhlasí s nabídkovou cenou, - doloženo zveřejnění smlouvy v profilu zadavatele dne 21. 5. 2021, zákonný termín povinnosti zveřejnění dodržen, - Protokol o převzetí nového vozidla ze dne 20. 8. 2021, - účetní doklad č.: 21-001-00070 ze dne 10. 5. 2021, záloha dle smlouvy; 21-801-00005 ze dne 10. 5. 2021, úhrada zálohy; 21-001-00117 ze dne 20. 8. 2021, doplatek plnění; 21-801-00008 ze dne 31. 8. 2021, úhrada doplatku, - inventární karta majetku "Automobil svozový IVECO", inv. č. 0444, typ

	majetku: samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, datum zařazení: 20. 8. 2021 (v den převzetí).
Výsledky externích kontrol	- Protokol o kontrole č. j. 2021/2707/SOALT ze dne 2. 6. 2021, - kontrolní orgán: Státní oblastní archiv v Litoměřicích, - předmět kontroly: dodržování ustanovení zákona o archivnictví, spisové službě a vyhlášky o podrobnostech výkonu spisové služby, - závěr: zjištěný stav je v souladu s odpovídajícím ustanovením právních předpisů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 16. 12. 2020, 8. 3. 2021, 24. 3. 2021, 3. 5. 2021, 23. 6. 2021, 6. 9. 2021, 1. 10. 2021, 2. 12. 2021 a 30. 12. 2021, - pro účely přezkoumání hospodaření použito výběrovým způsobem.
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 ÚSC Všeřdy	- za rok 2020 projednána a schválena ZO dne 3. 5. 2021, usnesením č. 140/15.

II. Zástupce obce Všeřdy prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- 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 právníckými 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,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Všeřdy za rok 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Všehrdy za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Všehrdy za rok 2021

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	0,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Všehrdy za rok 2021

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 10. 5. 2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 10. 5. 2022

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Barbora Jirásková
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všehrdy za rok 2021, IČ: 00673293, o počtu 11 stran byl projednán na místě dne 10. 5. 2022 s Ing. Petrou Březinovou - starostkou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 10. 5. 2021 do datové schránky obce a dne 11. 5. 2021 potvrzen starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Všehrady

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).