

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 12. 9. 2023
Spisová značka: KUUK/096321/2023/
Číslo jednací: KUUK/132694/2023
ÚID: kuukes8c14ab89
Počet listů/příloh: 5/0
Vyřizuje/linka: Ing. Barbora Jirásková/467

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Všeštiny za rok 2023, IČ: 00673331

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v termínu 25. 8. 2023

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem 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.“).

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 26. 7. 2023 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce Všeštiny, na adrese Všeštiny 40, 431 11 Všeštiny.

Přezkoumané období od 1. 1. 2023 do 30. 6. 2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku (dále také „ÚSC“):

- Zdeněk Řehoř - starosta
- Hana Hrošková - účetní

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Všestudy bylo postupováno dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., a 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 „řádne zveřejněn“) od 29. 11. 2022 do 15. 12. 2022.
Rozpočtová opatření	- ZO dne 14. 12. 2022 usnesením č. 8 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn starostovi obce, - ÚSC upravil v přezkoumávaném období schválený rozpočet čtyřmi rozpočtovými opatřeními, - prověřeno schválení RO kompetentním orgánem a jejich řádné zveřejnění, - všechna RO zpracována do výkazu FIN 2-12 M, ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném ke dni 30. 6. 2023.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 14. 12. 2022, usnesením č. 9, jako rozpočet vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 4 106 680 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny paragrafy rozpočtové skladby a u daňových příjmů položky rozpočtové skladby, - řádně zveřejněn v souladu dne 15. 12. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2023 až 2025, - schválen ZO usnesením č. 21 dne 8. 12. 2021, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 21. 12. 2021, - ověřeno řádné zveřejnění návrhu SVR od 18. 11. 2021 do 8. 12. 2021.
Závěrečný účet	- návrh ZÚ za rok 2022 řádně zveřejněn od 12. 6. 2023 do 30. 6. 2023, - ZÚ za rok 2022 obsahoval zákonné údaje a byl projednán a schválen usnesením ZO č. 23 dne 27. 6. 2023 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený ZÚ řádně zveřejněn dne 28. 6. 2023.
Bankovní výpis	- zřízení nového bankovního účtu u MONETA Money bank, a. s., Praha 4, - běžný účet č. 257271789/0600, - datum založení: 23. 2. 2023, - úroková sazba 4,2 % p. a., - počáteční vklad ve výši 2 000 000 Kč - účetní doklad č. 140001 ze dne 22. 3. 2023, - konečný zůstatek ke dni 30. 6. 2023 ve výši 3 535 220,21 Kč, - účtována na SÚ AÚ 231 0014, - zůstatky bankovních výpisů ke dni 30. 6. 2023 souhlasí s účetním stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M.
Faktura	- vystavená od č. 20230016 do č. 20230059 (účetní doklad od č. 810016 do č. 810059) za období červen 2023, - došla od č. 2300038 do č. 2300061 (účetní doklad od č. 710038 do č. 710061) za období květen a červen 2023.
Hlavní kniha	- předložena k 30. 6. 2023.
Knih došlých faktur	- předložena k 30. 6. 2023, - vykázaný zůstatek souhlasí se stavem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha ke dni 30. 6. 2023.
Knih odeslaných faktur	- předložena k 30. 6. 2023, - vykázaný zůstatek souhlasí se stavem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha ke dni 30. 6. 2023.
Odměňování členů zastupitelstva	- prověřeny výplaty funkčních odměn všech sedmi členů ZO ze mzdových listů sestavených za období 1. 1. 2023 - 30. 6. 2023 dle rozhodnutí ustavujícího

	ZO dne 20. 10. 2022, usnesení č. 13 - 17, - ověření nápravy chyby z konečného dílčího přezkumu roku 2022 - doloženy mzdové listy s doplacením odměn zastupitelům obce za rok 2022, vyplaceno ve správné výši.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy k 30. 6. 2023 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M, - pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	- předložena k 30. 6. 2023.
Rozvaha	- předložena k 30. 6. 2023.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 30. 6. 2023.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30. 6. 2023.
Darovací smlouvy	- Darovací smlouva ze dne 27. 6. 2023 s Chomutovskou knihovnou, p. o., IČ 00360589, jako obdarovaným, - finanční dar ve výši 2 000 Kč na nákup knih, - termín využití: rok 2023, - k datu dílčího přezkoumání neposkytnuto.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- ÚZ 17058: Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj, Identifikační číslo 117D8210A8254, typ financování Ex post, doručeno ÚSC dne 13. 3. 2023 pod č. j. OÚ-Vše-192/2023, dotace ve výši 1 052 860 Kč, vlastní zdroje ve výši 517 720 Kč, ÚZ 17058, - na akci "Obnova MK 1c Vše study", realizovanou v roce 2022, - přijatá dotace - účetní doklad č. 120007 ze dne 30. 3. 2023 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 7, ze dne 30. 3. 2023, - prověřeno z hlediska označení příjmů ÚZ 17058, - v přezkoumávaném období ÚSC nehošpodařil s prostředky z Národního fondu.
Smlouvy nájemní	- Pachtovní smlouva č. 2/2023 ze dne 25. 8. 2023 s Jiří Kejr - soukromý zemědělec, Vše study, IČ 42179831, - předmět pachtu: p. p. č. 363 o výměře 38 079 m ² - orná půda, k. ú. Vše study, obec Vše study, - na dobu určitou do 31. 12. 2025, - sjednáno pachtovné za rok, - žádost o pacht doručena ÚSC dne 4. 4. 2023 pod č. j. 354/2023, - doloženo zveřejnění záměru pachtu od 21. 3. 2023 do 6. 4. 2023, - k datu dílčího přezkumu nepředepsáno, nezaplaceno.
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice, kterou se stanoví systém finanční kontroly obce Vše study, platnost dnem 1. 9. 2016, - Směrnice č. 1/2019 o oběhu účetních dokladů včetně aktuálních podpisových vzorů, nabývá účinnosti dnem 24. 4. 2019.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vše study za rok 2022 a zároveň zpráva o plnění přijatých opatření zaevidována Krajským úřadem Ústeckého kraje dne 12. 7. 2023 pod č. j. KUUK/104526/2023: "Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň o jejich odstranění V souladu s ustanovením § 13 odst. č. 420/2004 Sb., Vám sdělujeme, že zastupitelstvo obce Vše study dne 27. 6. 2023 projednalo a schválilo závěrečný účet obce za rok 2022 bez výhrad. Chyby zjištěné při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, viz usnesení k bodu č. 5 Zápisu z jednání č. 5/2023, byly opraveny v měsíci květnu 2023. Chyba: Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Opatření: Všechny chybně spočítané odměny byly opraveny ve výplatách za měsíc květen 2023 a vyplaceny v měsíci červnu 2023.

	Termín nápravy: 27. 6. 2023, splněno. Zastupitelstvo obce Všestudy stanovilo lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření přezkoumávajícímu orgánu, a sice bez termínu. (sic!)"
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	- zůstatek bankovního účtu dle výpisu k 30. 6. 2023 souhlasí se zůstatkem SÚ 236 - Běžné účty fondů ÚSC ve výkazu Rozvaha a řádkem 6020 Běžné účty fondů ÚSC ve výkazu FIN 2-12 M.
Účetní závěrka za rok 2022	- projednána a schválena ZO dne 27. 6. 2023, usnesením č. 6, - Informace o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2022, ze dne 27. 6. 2023, - účetní doklad č. 610014 ze dne 27. 6. 2023, zaúčtování hospodářského výsledku za rok 2022.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Všestudy

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Všestudy za rok 2022

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky, které byly odstraněny.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Napraveno.

Oprava chybně poskytnutých odměn. (splněno dne: 12. 7. 2023)

Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všestudy za rok 2022 a zároveň zpráva o plnění přijatých opatření zaevidována Krajským úřadem Ústeckého kraje dne 12. 7. 2023 pod č. j. KUUK/104526/2023:

"Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň o jejich odstranění
V souladu s ustanovením § 13 odst. č. 420/2004 Sb., Vám sdělujeme, že zastupitelstvo obce Všestudy dne 27. 6. 2023 projednalo a schválilo závěrečný účet obce za rok 2022 bez výhrad. Chyby zjištěné při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, viz usnesení k bodu č. 5 Zápisu z jednání č. 5/2023, byly opraveny v měsíci květnu 2023.

Chyba: Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Opatření: Všechny chybně spočítané odměny byly opraveny ve výplatách za měsíc květen 2023 a vyplaceny v měsíci červnu 2023.

Termín nápravy: 27. 6. 2023, splněno.

Zastupitelstvo obce Všestudy stanovilo lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření přezkoumávajícímu orgánu, a sice bez termínu. (sic!)"

Ústí nad Labem dne 12. 9. 2023

Ing. Barbora Jirásková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolorka

Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření obce Všestudy byl projednán na místě se starostou obce Všestudy dne 25. 8. 2023.

Za okamžik seznámení územního celku s obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. se považuje den doručení tohoto zápisu do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Všestudy
1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly