

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 22. 5. 2024
Spisová značka: KUUK/096321/2023/10
Číslo jednací: KUUK/065041/2024
ÚID: kuukes920933eb
Počet listů/příloh: 11/0
Vyřizuje/linka: Ing. Barbora Jirásková/467

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všestudy za rok 2023, IČ: 00673331

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. 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 Všestudy, na adrese Všestudy 40, 431 11 Všestudy, dne 25. 8. 2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Všestudy, na adrese Všestudy 40, 431 11 Všestudy, dne 12. 4. 2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání.

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

- Zdeněk Řehoř – starosta,
- Jiří Kejř – místostarosta,
- Hana Hrošková - 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 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 šesti rozpočtovými opatřeními, - prověřeno schválení RO kompetentním orgánem a jejich řádné zveřejnění, - všechna RO zpracována do výkazů FIN 2-12 M, ověřeno v jednotlivých výkazech FIN 2-12 M.
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	- zůstatky bankovních výpisů ČNB, FIO, MONETA ke dni 31. 12. 2023 souhlasí s účetním stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC, AÚ 0012, 0013, 0014 výkazu Analytická rozvaha, - zůstatek bankovního výpisu KB ke dni 31. 12. 2023 nesouhlasí s účetním stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC, AÚ 0010 výkazu Analytická rozvaha, - zřízení nového bankovního účtu u MONETA Money bank, a. s., Praha 4, - běžný účet č. 257271789/0600, úroková sazba 4,2 % p. a., - datum založení: 23. 2. 2023, - účetní doklad č. 140001 ze dne 22. 3. 2023, počáteční vklad ve výši 2 000 000 Kč, - konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2023 ve výši 4 629 818,39 Kč, - účtována na SÚ AÚ 231 0014.
Evidence pohledávek	- vedena v jednotlivých informačních systémech, účetně analyticky členěny dle jednotlivých typů pohledávek, - odběratelské faktury: Munis, modul Účetnictví odeslaných faktur, - poplatky: Munis, modul Poplatky, opravné položky k rozvahovému dni vytvořeny (ověřeno), - pohledávky ze smluv, z pronájmu nebytových prostor: tabulkový procesor MS Excel, spisová služba Galileo. - ÚSC stanovil obecně závaznou vyhláškou (dále také „OZV“) místní poplatek: - ze psů (OZV č. 3/2019, schválena MV ČR), - za užívání veřejného prostranství (OZV 1/2020, schváleno ZO dne 19. 2. 2020 usnesením č. 9/1/20),

	- za obecní systém odpadového hospodářství (OZV č. 1/2021, schválena ZO dne 8. 12. 2021, usnesením č. 15/5/21).
Evidence závazků	- vedena v jednotlivých informačních systémech, účetně analyticky členěno dle jednotlivých typů závazků, - dodavatelské faktury: Munis, modul Účetnictví došlých faktur, - závazky ze smluv: tabulkový procesor MS Excel, spisová služba Galileo.
Faktura	- vystavená od č. 20230016 do č. 20230059 (účetní doklad od č. 810016 do č.810059) za období červen 2023, - došlá 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 a 31. 12. 2023, obrátová analytická předvaha.
Inventurní soupis majetku a závazků	1) inventarizace stavu majetku a závazků za přezkoumávané období byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, směrnicí o inventarizaci, jednacím řádem finančního a kontrolního výboru zastupitelstva obce a plánem inventur. 2) „Směrnice č. 2/2019 Inventarizace majetku a závazků“, platná od 25. 4. 2019, vydaná starostou dne 25. 4. 2019, schválená ZO dne 24. 4. 2019 usnesením č. 6/2/19: - stanoví obecný termín provedení inventur, jmenování inventarizační komise (dále také „IK“) - starosta navrhuje, ZO schvaluje, povinnost proškolení IK, IK navrhuje majetek k likvidaci, postup inventarizačních činností, postup při zjištění rozdílů, limity pro odsouhlasení pohledávek a závazků. 3) "Jednací řád finančního a kontrolního výboru zastupitelstva obce" schválen ZO dne 14. 12. 2022 usnesením 9/2n/22, - článek V. Provádění inventarizace majetku a závazků, - bod 3. inventarizační komise je vždy tříčlenná, - bod 4. pozice v IK jsou definovány pozicemi jednotlivých osob ve FV, tj. předseda FV = předseda IK, člen FV = člen IK. 4) „Příkaz starosty k provedení inventarizace majetku Obce Všestudy“ ze dne 15. 12. 2023, vydaný starostou: - jmenuje členy IK (4 osoby), stanoví termín provedení inventarizace, - schválen ZO dne 19. 12. 2023 usnesením č. 7/7/23, 5) "Jmenování inventarizační komise" ze dne 12. 12. 2023, schváleno ZO dne 19. 12. 2023 usnesením č. 7/7/23, 6) "Poučení inventarizační komise" nedoloženo, 7) "Závěrečná zpráva o inventarizaci majetku Obce Všestudy ke dni 31. 12. 2023", ze dne 28. 2. 2024, zpráva je vlastnoručně podepsána členy IK kromě předsedy, účetní a osobou odpovědnou za provedení inventarizace - starostou, - při inventuře nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - termín pro vyhotovení zprávy dodržen, - zprávu projednalo a schválilo ZO dne 19. 3. 2024 usnesením č. 5/8/24, 8) namátkově prověřeny inventurní soupisy dle SÚ, popř. SÚ AÚ včetně příloh, - majetek zatížený věcným břemenem je účetně analyticky oddělen, - ÚSC nemá majetek zatížený zástavním právem.
Kniha došlých faktur	- předložena k 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023, - vykázaný zůstatek souhlasí se stavem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023.
Kniha odeslaných faktur	- předložena k 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023, - vykázaný zůstatek souhlasí se stavem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 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 napravení chyby zjištěné při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 z jednotlivých mzdových listů.

Pokladní doklad	- od č. 184 do č. 207 za období 10/2023.
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 a 31. 12. 2023.
Rozvaha	- předložena k 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30. 6. 2023 a 31. 12. 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 Kejř - 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.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- veřejná zakázka malého rozsahu mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále také „zákon č. 134/2016 Sb.“) na akci "Nové veřejné osvětlení v obci Vše study", - ÚSC nevydal vlastní předpis pro postup při realizaci veřejných zakázek malého rozsahu, řídí se zákonem č. 134/2016 Sb., - výzva, výběr dodavatele a podpis smlouvy o dílo proběhl v roce 2022, - v přezkoumávaném období byla realizace veřejné zakázky dokončena, - termín dokončení prodloužen do 28. 2. 2023 na základě Dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo 7/2022 podepsaného dne 30. 12. 2022, - Předávací protokol č. 22-19 01 ze dne 28. 2. 2023, bez závad, dílo převzato vč. Zprávy o revizi elektrického zařízení ze dne 24. 2. 2023, - Kolaudační souhlas s užíváním stavby č. j. MMCH/91418/2023OSU/HAN ze dne 7. 7. 2023, - stavba "Připojení komunikace p. č. 242 k. ú. Vše study na silnici II/251 p. p. č. 360 k. ú. Vše study" v rozsahu: SO 101 - Komunikace a SO 401 - Veřejné osvětlení, - žádost o vydání kolaudačního souhlasu podána dne 2. 6. 2023, - závěrečná kontrolní prohlídka stavby uskutečněna dne 20. 6. 2023, - účetní doklad č.: 710025 ze dne 28. 2. 2023, předpis závazku (KDF 2300025); 110026 ze dne 10. 3. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 26, ze dne 10. 3. 2023, úhrada závazku; 610033 ze dne 7. 7. 2023, zařazení majetku do užívání (účetní evidence);

	Karta majetku "Veřejné osvětlení pod hřbitovem - MK 1c", inv. č. 115, datum zařazení 7. 7. 2023 (majetková evidence).
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice, kterou se stanoví systém finanční kontroly obce Všeštiny, platnost dnem 1. 9. 2016, - Směrnice č. 1/2019 o oběhu účetních dokladů včetně aktuálních podpisových vzorů, nabývá účinnosti dnem 24. 4. 2019.
Výsledky externích kontrol	- Protokol o kontrole obce č. j. HSUL-2421-3/CV-2023 ze dne 27. 6. 2023, - zaevidován podatelnu OÚ Všeštiny pod č. j. OÚ-Vše-717/2023 dne 26. 9. 2023, - kontrolní orgán: Hasičský záchranný sbor Ústeckého kraje, územní odbor Chomutov, - předmět kontroly: dodržování krizového zákona v období 2019 - 2023, - výsledek: bez kontrolních zjištění.
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, - ÚSC standardně zveřejňuje na způsobem umožňujícím vzdálený přístup usnesení z jednotlivých jednání ZO.
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 Všeštiny 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: <i>"Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň o jejich odstranění</i> <i>V souladu s ustanovením § 13 odst. č. 420/2004 Sb., Vám sdělujeme, že zastupitelstvo obce Všeštiny 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.</i> <i><u>Chyba:</u> Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.</i> <i><u>Opatření:</u> Všechny chybně spočítané odměny byly opraveny ve výplatách za měsíc květen 2023 a vyplaceny v měsíci červnu 2023.</i> <i><u>Termín nápravy:</u> 27. 6. 2023, splněno.</i> <i>Zastupitelstvo města Vejprty stanovilo lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření přezkoumávajícímu orgánu, a sice bez termínu."</i>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	- zůstatek bankovního účtu dle výpisu k 30. 6. 2023 a 31. 12. 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.

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

- 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,
- 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,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých 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 Všešudy za rok 2023 **byly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

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

1) Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Územní celek uskutečnil dne 10. 3. 2023 rozpočtově nezajištěný výdaj ve výši 735 047,67 Kč. Jednalo se o úhradu závazku za veřejnou zakázku "Veřejné osvětlení pod hřbitovem - MK 1c", účetní doklad č. 110026 ze dne 10. 3. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 26, ze dne 10. 3. 2023, úhrada závazku 735 047,67 Kč (KDF 2300025), paragraf 3631 Veřejné osvětlení. Ve schváleném rozpočtu na rok 2023 je ve výdajovém paragrafu 3631 Veřejné osvětlení rozpočtováno 120 000 Kč. Zastupitelstvo obce dne 2. 5. 2023, usnesením č. 3/4/23, RO/2023/002 schválilo rozpočtové opatření č. 2, kde dochází k navýšení schváleného rozpočtu paragrafu 3631 o částku 735 047,67 Kč z důvodu: "Nové veřejné osvětlení".

Z uvedených skutečností vyplývá, že veřejný výdaj 735 047,67 Kč byl fakticky uskutečněn dne 10. 3. 2023 a k jeho zajištění rozpočtem došlo dodatečně dne 2. 5. 2023.

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

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

2) Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Územní celek jako veřejný zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele: Profil zadavatele - Oficiální stránky obce Všešudy (vsestudy.eu), výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo na veřejnou zakázku nejpozději do tří měsíců od splnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost

uveřejnění podle § 219 odstavce 1. Ke dni konečného dílčího přezkoumání hospodaření (12. 4. 2024) nebyla výše skutečné uhrazené ceny zveřejněna.

Veřejná zakázka malého rozsahu "Nové veřejné osvětlení v obci Všeštiny":

- 1) cena bez DPH činí 607 477, 41 Kč, přesáhla hranici 500 000 Kč stanovenou v § 219 odst. 1,
- 2) konečné plnění za veřejnou zakázku bylo uhrazeno dne 10. 3. 2023 (účetní doklad č. 110026 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 26, ze dne 10. 3. 2023), lhůta stanovená v § 219 odst. 3 pro uveřejnění skutečně uhrazené ceny marně uplynula dne 10. 6. 2023.

3) Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Při kontrole inventarizace za rok 2023, bylo zjištěno, že územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví u syntetického účtu 231 Základní běžný účet ÚSC, analyticky označeného 0010 "Běžný účet 1". K inventurnímu soupisu č. 14 doložen bankovní výpis KB, a. s., poř. č. 12 k 31. 12. 2023, který vykazuje zůstatek 784 991,56 Kč.

Účetní stav SÚ AÚ 231 0010 k 31. 12. 2023 je 785 591,56 Kč.

Rozdíl činí 600 Kč.

Zjištěný rozdíl nebyl vyhodnocen jako inventarizační rozdíl a nebyl proúčtován do účetního období roku 2023.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

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.

Všech 7 členů zastupitelstva obce ve volebním období 2018 - 2022 vykonávalo funkci jen po část měsíce, stejně tak 7 nových členů zastupitelstva obce ve volebním období 2022 - 2026. Ustavující zasedání ZO proběhlo dne 20. 10. 2022. Všem náležela za tento měsíc odměna ve výši násobku 1/30 jejich odměny a počtu kalendářních dnů, po kterou funkci v daném měsíci vykonávali. Dle doložených mzdových listů k 31. 12. 2022 byl při výpočtu poměrné části odměny za měsíc říjen použit násobek 1/31 jejich odměny.

Přijatá opatření k nápravě: Oprava chybně poskytnutých odměn.

Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všeštiny 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 Všeštiny 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 Všeštiny stanovilo lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření přezkoumávajícímu orgánu, a sice bez termínu."

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.).

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 Všeštiny za rok 2023 byly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1)

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

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

1) Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Územní celek uskutečnil dne 10. 3. 2023 rozpočtově nezajištěný výdaj ve výši 735 047,67 Kč.

Jednalo se o úhradu závazku za veřejnou zakázku "Veřejné osvětlení pod hřbitovem - MK 1c", účetní doklad č. 110026 ze dne 10. 3. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 26, ze dne 10. 3. 2023, úhrada závazku 735 047,67 Kč (KDF 2300025), paragraf 3631 Veřejné osvětlení.

Ve schváleném rozpočtu na rok 2023 je ve výdajovém paragrafu 3631 Veřejné osvětlení rozpočtováno 120 000 Kč. Zastupitelstvo obce dne 2. 5. 2023, usnesením č. 3/4/23, RO/2023/002 schválilo rozpočtové opatření č. 2, kde dochází k navýšení schváleného rozpočtu paragrafu 3631 o částku 735 047,67 Kč z důvodu: "Nové veřejné osvětlení".

Z uvedených skutečností vyplývá, že veřejný výdaj 735 047,67 Kč byl fakticky uskutečněn dne 10. 3. 2023 a k jeho zajištění rozpočtem došlo dodatečně dne 2. 5. 2023.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

c4)

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

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

2) Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Územní celek jako veřejný zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele: Profil zadavatele - Oficiální stránky obce Všeštiny (vsestudy.eu), výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo na veřejnou zakázku nejpozději do tří měsíců od splnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle § 219 odstavce 1. Ke dni konečného dílčího přezkoumání hospodaření (12. 4. 2024) nebyla výše skutečné uhrazené ceny zveřejněna.

Veřejná zakázka malého rozsahu "Nové veřejné osvětlení v obci Všeštiny":

1) cena bez DPH činí 607 477, 41 Kč, přesáhla hranici 500 000 Kč stanovenou v § 219 odst. 1,

2) konečné plnění za veřejnou zakázku bylo uhrazeno dne 10. 3. 2023 (účetní doklad č. 110026 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 26, ze dne 10. 3. 2023), lhůta stanovená v § 219 odst. 3 pro uveřejnění skutečně uhrazené ceny marně uplynula dne 10. 6. 2023.

3) Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Při kontrole inventarizace za rok 2023, bylo zjištěno, že územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví u syntetického účtu 231 Základní běžný účet ÚSC, analyticky označeného 0010 "Běžný účet 1". K inventurnímu soupisu č. 14 doložen bankovní výpis KB, a. s.,

poř. č. 12 k 31. 12. 2023, který vykazuje zůstatek 784 991,56 Kč.

Účetní stav SÚ AÚ 231 0010 k 31. 12. 2023 je 785 591,56 Kč.

Rozdíl činí 600 Kč.

Zjištěný rozdíl nebyl vyhodnocen jako inventarizační rozdíl a nebyl proúčtován do účetního období roku 2023.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Všestudy 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	8,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Všestudy 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 22. 5. 2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Ústí nad Labem dne 22. 5. 2024

Ing. Barbora Jirásková
Kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolorka

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Všestudy za rok 2023, IČ: 00673331, o počtu 11 stran byl projednán dálkově (prostřednictvím telefonické komunikace) dne 22. 5. 2024 s váženým panem Zdeňkem Řehořem - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 22. 5. 2024 do datové schránky obce a dne 23. 5. 2024 potvrzen starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Všestudy

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).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.