

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 25.02.2022
Spisová značka: KUUK/083856/2021/8
Číslo jednací: KUUK/001952/2022
UID: kuukes861c4ff4
Počet listů/příloh: 11/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Starý Šachov za rok 2021, IČ: 00555894

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 02.08.2021 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 Starý Šachov, na adrese Starý Šachov 80, 405 02 Děčín 2, dne 02.12.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Komová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Starý Šachov, na adrese Starý Šachov 80, 405 02 Děčín 2, dne 24.02.2022 - 25.02.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Komová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Jindřich Dvořák - starosta
- Marie Valentová - 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	Na rok 2021 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn od 20.11.2020 do 17.12.2020 na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2021 obec provedla sedm rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) takto: - rozpočtové opatření č. 1/2021 schváleno ZO dne 15.03.2021, - rozpočtové opatření č. 2/2021 schváleno ZO dne 15.06.2021, - rozpočtové opatření č. 3/2021 schváleno ZO dne 14.09.2021, - rozpočtové opatření č. 4/2021 schváleno ZO dne 05.10.2021, - rozpočtové opatření č. 5/2021 schváleno ZO dne 23.11.2021, - rozpočtové opatření č. 6/2021 schváleno ZO dne 16.12.2021, - rozpočtové opatření č. 7/2021 schváleno ZO dne 20.01.2022. Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021, byla evidována v časové posloupnosti a zveřejňována v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 17.12.2020 jako schodkový. Schodek rozpočtu byl hrazen z přebytku z minulých let. Rozpočet byl shodně pořízen do finančního výkazu FIN 2-12 M. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 30.12.2020 na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován do roku 2022. Projednán a schválen na zasedání ZO dne 22.04.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu včetně jeho návrhu byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Od 20.01.2022 byl zveřejněn návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024, projednán a schválen na zasedání ZO dne 22.02.2022.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2020 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 15.06.2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením „bez výhrad“. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 28.05.2021 do 15.06.2021, schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 15.06.2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních účtů (dle bankovních výpisů) souhlasily se stavem na syntetickém účtu (dále také „SÚ“) 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha k 30.09.2021 a k 31.12.2021
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předložena Dohoda o odpovědnosti uzavřená se zaměstnancem obce dne 01.09.2015.
Evidence majetku	Pořízení hmotného majetku v roce 2021 - eliptický trenažér, posilovací věž, běžecký pás, rotoped: 1) faktura přijatá č. 21-001-00158 na částku ve výši 121.612,- Kč, 2) úhrada dne 10.11.2021, bankovní výpis Komerční banky č. 133, 3) likvidační lístek, účetní doklad č. 21-001-00158, 4) Protokoly o zařazení č. 159, 160, 161, 162 ze dne 09.11.2021. Majetek veden v ekonomickém programu KEO4.

Evidence pohledávek	<p>Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventuru pohledávek k 31.12.2021, stavy byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické sestavené za období 12/2021.</p> <p>Krátkodobé pohledávky: SÚ 311 – Odběratelé v celkové výši 3.000,00 Kč v analytické evidenci (dále také „AÚ“), obci nevznikla povinnost tvořit opravné položky k pohledávkám.</p> <p>SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 58.756,00 Kč, obec tvořila opravné položky k pohledávkám, stav na SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti k 31.12.2021 ve výši 42.911,60 Kč.</p>
Evidence závazků	<p>Kontrola neuhrazených závazků k 31.12.2021 na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - SÚ 331 - Zaměstnanci, - SÚ 336 - Sociální zabezpečení, - SÚ 337 - Zdravotní pojištění, - SÚ 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění. <p>Zůstatky souhlasily s účetními stavy ve výkazu rozvaha k 31.12.2021.</p>
Faktura	<p>Přijaté faktury:</p> <ul style="list-style-type: none"> - od č. 21-001-00128 do č. 21-001-00137, kontrolováno zaúčtování a neporušenost číselné řady, - předložena Kniha došlých faktur za období 1/2021 - 12/2021, - v roce 2021 zaevidováno 188 dodavatelských faktur o celkovém objemu 1.983.584,54 Kč, - zůstatek v nulové výši souhlasil na SÚ 321 - Dodavatelé ve výkazu rozvaha; <p>Došlé faktury s datem uskutečnění zdanitelného plnění do 31.12.2021, zaúčtování předpisu provedeno v lednu 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 22-001-00004, č. 22-001-00005, č. 22-001-00006, č. 22-001-00007, č. 22-001-00010, č. 22-001-00011, č. 22-001-00012, č. 22-001-00013 a č. 22-001-00014 v celkové výši 41.301,23 Kč. <p>Vydané faktury:</p> <ul style="list-style-type: none"> - od č. 21-002-00001 do č. 21-002-00004, - předložena Kniha vydaných faktur za období 01/2021 - 12/2021, - v roce 2021 vystaveno celkem 6 odběratelských faktur o celkovém objemu 34.148,50 Kč, uhrazeno 31.148,50 Kč, - zůstatek ve výši 3.000,- Kč souhlasil na SÚ 311 - Odběratelé ve výkazu rozvaha (neuhrazená faktura č. 21-002-00006 splatná 09.01.2022) .
Hlavní kniha	<p>Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Předložena dokumentace:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Plán inventur ze dne 14.12.2021 včetně proškolení inventarizační komise. 2) Inventarizační zpráva ze dne 09.02.2021 - inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. 3) Inventurní soupisy majetku a závazků se stavem k 31.12.2021. 4) Výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2021 (katastrální území Starý Šachov, Malý Šachov). 5) Směrnice č. 8/2019 Inventarizace majetku a závazků s účinností od 07.06.2019 <p>Obec má zastavený majetek ve výši 40.000,- Kč, který je evidován na inventurní kartě majetku č. 059-021310089.</p>

	<p>Obec má zřízena věcná břemena, která jsou vedena v účetnictví na analytických účtech SÚ 031 - Pozemky.</p> <p>Obec nestanovila vnitřním předpisem výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků.</p> <p>Kontrolovány inventurní soupisy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - SÚ 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, - SÚ 021 - Stavby, - SÚ 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hm. movitých věcí, - SÚ 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, - SÚ 031 - Pozemky, - SÚ 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, - SÚ 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, - SÚ 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, - SÚ 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, - SÚ 081 - Oprávky ke stavbám, - SÚ 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, - SÚ 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, - SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, - SÚ 261 - Pokladna, - SÚ 262 - Peníze na cestě, - SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, - SÚ 311 - Odběratelé, - SÚ 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, - SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, - SÚ 321 - Dodavatelé, - SÚ 324 - Krátkodobé přijaté zálohy, - SÚ 331 - Zaměstnanci, - SÚ 336 - Sociální zabezpečení, - SÚ 337 - Zdravotní pojištění, - SÚ 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, - SÚ 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, - SÚ 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky, - SÚ 389 - Dohadné účty pasivní, - SÚ 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, - SÚ 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek, - SÚ 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, - SÚ 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost vyplácených měsíčních odměn za výkon jednotlivých funkcí za období leden - prosinec 2021 dle mzdových listů u uvolněné starostky (do 30.04.2021), neuvolněného starosty (od 01.05.2021), neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru, předsedy finančního výboru, člena kontrolního výboru a člena zastupitelstva bez dalších funkcí.
Pokladní doklad	V období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo vystaveno celkem 296 příjmových a výdajových pokladních dokladů s číselnou řadou od 21-701-00001 do 21-703-00296. Kontrola pokladních dokladů od č. 21-701-00182 do č. 21-701-00204.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 30.09.2021 souhlasily se stavem na účtu SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha, nesouhlasil však s položkou 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M: - zůstatek pokladní knihy (dle pokladního deníku) 19.263,- Kč, - účetní stav SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha 19.263,- Kč,

	- výsledek od počátku roku položky 5182 ve výkazu FIN 2-12 M 21.263,- Kč, - rozdíl ve výši 2.000,- Kč. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2021 souhlasil se stavem na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha. Předložen opravný účetní doklad č. 21-008-0010. Limit pokladní hotovosti není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Účetní doklad	Kontrolovány vnitřní účetní doklady od č. 21-007-00001 do č. 21-007-00015.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2020 schválena ZO dne 15.06.2021. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 13.07.2021. Zaúčtování výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení dne 30.06.2021, účetní doklad č. 21-007-00011.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2021.
Upomínka k pohledávce a závazku	Předloženy: 1) Upomínka dlužné částky ve výši 500,- Kč na komunálním odpadu za rok 2020 ze dne 18. srpna 2021, uhrazeno dne 30.08.21, pokladní doklad č. 21-701-00169, 2) Upomínka dlužné částky ve výši 500,- Kč na komunálním odpadu za rok 2020 ze dne 18. srpna 2021, uhrazeno dne 30.08.21, pokladní doklad č. 21-701-00169, 3) Upomínka dlužné částky ve výši 2.500,- Kč na komunálním odpadu za rok 2020 ze dne 18. srpna 2021, uhrazeno dne 14.09.2021, bankovní výpis č. 102 Komerční banky, a. s.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou organizační složku Jednotku sboru dobrovolných hasičů. Zřizovací listina ze dne 03.11.2016.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem Sdružení obcí Benešovska. Úhrada členského příspěvku na rok 2021 ve výši 1.035,- Kč. Účetní doklad č. 21-001-00028.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 21.06.2021 uzavřena se Základní školou a mateřskou školou Žandov na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč, schváleno na zasedání ZO dne 15.06.2021. Ověřen účetní doklad č. 21-801-00071 ze dne 01.07.2021 k bankovnímu výpisu Komerční banky č. 71 (odchozí úhrada).
Dohody o provedení práce	Dle prohlášení zástupce obce nebyla v roce 2021 uzavřena dohoda o provedení práce se zastupitelem obce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle prohlášení zástupce obce nebyla v roce 2021 uzavřena smlouva k poskytnutí účelové dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola příjmů a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen „ÚZ“) a finančního vypořádání. ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost: - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. DCA-SZ-8/2020 ze dne 26.03.2020 na pomocné zahradnické práce do 31.03.2021. Podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 82,38 % a ze státního

	<p>rozpočtu ČR 17,62 %. Příjem dotace ve výši 62.800,- Kč, čerpání dotace ve výši 62.800,- Kč. Předloženy účetní doklady č. 21-802-00004 k bankovnímu výpisu České národní banky č. 4, doklad č. 21-802-00006 k bankovnímu výpisu č. 6, doklad č. 21-802-00008 k bankovnímu výpisu č. 8.</p> <p>ÚZ 98037 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021: - Příjem dotace k 30.09.2021 ve výši 36.753,52 Kč, předložen bankovní výpis České národní banky č. 9 ze dne 20.04.2021, účetní doklad k bankovnímu výpisu č. 21-802-00009, bankovní výpis č. 13 ze dne 20.07.2021, účetní doklad k bankovnímu výpisu č. 21-802-00013. - Příjem dotace k 31.12.2021 v celkové výši 38.420,28 Kč, čerpání dotace ve výši 38.420,28 Kč.</p> <p>ÚZ 00022 - poskytnutá neinvestiční dotace na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. 21/SML2776/SOPD/KH ze dne 20.09.2021 na projekt „Ochranné pomůcky a výstroj pro JSDHO Starý Šachov“ v celkové výši 59.960,- Kč. Předložen bankovní výpis České národní banky č. 18 (příchozí úhrada), účetní doklad k bankovnímu výpisu č. 21-802-00018 ze dne 18.10.2021, faktura přijatá ze dne 01.12.2021 ve výši 67.156,- Kč, účetní doklad č. 21-001-00175 ze dne 02.12.2021, protokoly o zařazení do majetkové evidence s inventárními čísly 148, 149 a od č. 165 do č. 174, v účetní evidenci na SÚ/AÚ 028/0000 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 62.006,24 Kč .</p>
Smlouvy nájemní	Dle prohlášení zástupce obce nebyla v roce 2021 uzavřena nájemní smlouva.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 23.03.2021 na stavební práce s názvem akce „Obnova zvoničky ve Starém Šachově“ v celkové výši 187.653,40 Kč. Uzavření smlouvy schváleno na zasedání ZO dne 15.03.2021. Smlouva nepodléhá zveřejnění.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dne 05.08.2021 na zasedání ZO bylo projednáno a schváleno uzavření směnné smlouvy. Záměr byl zveřejněn od 14.06.2021 do 29.06.2021. Smlouva ze dne 27.10.2021 uzavřena (bez doplatku) na směnu pozemků ve vlastnictví obce p.č. 2056/5 a p.č. 2131/88 v k.ú. Malý Šachov s pozemkem ve vlastnictví fyzické osoby p.č. 2131/89 v k.ú. Malý Šachov. Cena stanovena dle předložené dokumentace „Určení obvyklé ceny č. položky 5561-016-21“ zpracované odborným odhadcem dne 13.09.2021. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí k 03.11.2021. Nový pozemek je zaevidován na SÚ/AÚ 031/0500 - Pozemky - ostatní plocha ve výši 40.000,- Kč, do majetkové evidence zařazen pod inventárním číslem 059-021310089, předložen vnitřní účetní doklad č. 21-007-00029 ze dne 03.11.2021. Předloženy protokoly o vyřazení obou pozemků z evidence obce s inventárními čísly 059-020562004 a 059-020562005.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle prohlášení zástupce obce nebyla v přezkoumávaném období uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- na prodej části obecního pozemku par.č. 660/1 v katastrálním území Starý Šachov a části pozemku parc. č. 329/1 zveřejněn na úřední desce od 25.01.2021 do 09.02.2021, - na pronájem části pozemku č. 2131/62 v k.ú Malý Šachov zveřejněn od 14.05.2021 do 28.05.2021.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Na zasedání dne 15.03.2021 ZO rozhodlo v souladu s doporučením komise pro posouzení a hodnocení nabídek o výběru nejvhodnější nabídky, kterou je nabídka uchazeče Stanislav Džuda, Žandov, IČ: 05121108 s nabídkovou cenou v celkové výši 187.653,40 Kč (zhotovitel není plátcem DPH) a schválilo uzavření smlouvy o dílo na akci

	<p>s názvem „Obnova zvoničky ve Starém Šachově“. Předložena dokumentace: - Výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace a zadávací dokumentace ze dne 19.02.2021 (zveřejněna na profilu zadavatele dne 22.02.2021), - obálky s cenovými nabídkami od dvou uchazečů, - Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 10.03.2021, - Protokol z jednání komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10.03.2021, - Smlouva o dílo ze dne 23.03.2021, - Zápis o předání a převzetí staveniště ze dne 02.08.2021, - Protokol o předání a převzetí stavby ze dne 29.10.2021, - faktura přijatá č. 2021010 ze dne 30.10.2021 ve výši 187.653,40 Kč, účetní doklad č. 21-001-00154 ze dne 01.11.2021, - účetní doklad č. 21-801-00131 k bankovnímu výpisu Komerční banky č. 131 ze dne 08.11.2021 (odchozí platba ve výši 187.653,33 Kč).</p> <p>Na stavební akci byla od Ministerstva zemědělství pod účelovým znakem 29027 - Údržba a obnova kulturních a venkovských prvků – program č. 129660 - NIV poskytnuta dotace na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 14.06.2021 ve výši 113.884,- Kč. Předložen bankovní výpis České národní banky č. 23 ze dne 08.12.2021 (příchozí úhrada), účetní doklad k bankovnímu výpisu č. 21-802-00023.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>1) Směrnice č. 13/2017 k finanční kontrole účinná dnem 01.01.2017. 2) Směrnice č. 3/2019 upravující oběh účetních dokladů účinná dnem 02.01.2019. Pro účely přezkoumání použito podpůrně.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za období prosinec 2020 až prosinec 2021 byly při přezkoumání hospodaření použity podpůrným způsobem.
Kontrolní a finanční výbor	<p>Podpůrně použity při přezkoumání hospodaření: - zápisy kontrolního výboru ze dne 30.04.2021 a 01.07.2021, - zápis finančního výboru ze dne 13.10.2021.</p>
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %. Hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Starý Šachov 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,
- 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,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Starý Šachov za rok 2021

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky,

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

§ 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

K 31.12.2021 nebyly zaúčtovány předpisy k dodavatelským fakturám s datem uskutečnění zdanitelného plnění v prosinci 2021, které došly do 15. ledna 2022. Stav SÚ 321 - Dodavatelé k 31.12.2021 dle inventurního soupisu a stavu v rozvaze byl vykázán v nulové výši. Kontrolou bylo prověřeno 9 dodavatelských faktur, které měly být zaúčtovány do účetního období roku 2021. Faktury byly zaevidovány pod č. 22-001-00004, č. 22-001-00005, č. 22-001-00006, č. 22-001-00007, č. 22-001-00010, č. 22-001-00011, č. 22-001-00012, č. 22-001-00013 a č. 22-001-00014 v celkové výši 41.301,23 Kč.

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 Starý Šachov za rok 2021

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

c2) neúplné

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

§ 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

K 31.12.2021 nebyly zaúčtovány předpisy k dodavatelským fakturám s datem uskutečnění zdanitelného plnění v prosinci 2021, které došly do 15. ledna 2022. Stav SÚ 321 - Dodavatelé k 31.12.2021 dle inventurního soupisu a stavu v rozvaze byl vykázán v nulové výši. Kontrolou bylo prověřeno 9 dodavatelských faktur, které měly být zaúčtovány do účetního období roku 2021. Faktury byly zaevidovány pod č. 22-001-00004, č. 22-001-00005, č. 22-001-00006, č. 22-001-00007, č. 22-001-00010, č. 22-001-00011, č. 22-001-00012, č. 22-001-00013 a č. 22-001-00014 v celkové výši 41.301,23 Kč.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Starý Šachov 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	0,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,12 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Starý Šachov 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 25.02.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Starý Šachov dne 25.02.2022

Angelika Alblová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Komová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Starý Šachov za rok 2021, IČ: 00555894, o počtu 11 stran byl projednán na místě dne 25.02.2022 s panem Jindřichem Dvořákem - starostou obce.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro obec Starý Šachov
- 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.