

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 10.03.2023  
Spisová značka: KUUK/095116/2022/8  
Číslo jednací: KUUK/040692/2023  
ÚID: kuukes8c130470  
Počet listů/příloh: 13/0  
Vyřizuje/linka: Angelika Alblová/182

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Starý Šachov za rok 2022, 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 20.07.2022 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, ve dnech 13.10.2022 - 14.10.2022.

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, ve dnech 09.03.2023 - 10.03.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Komová - kontrolor
- Ing. Roman Zettlitzer - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Jiří Valenta - 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 2022 byl návrh rozpočtu zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn byl na internetových stránkách a na úřední desce obce od 24.11.2021 do 14.12.2021 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 2022 obec provedla celkem 5 rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“). Kontrola rozpočtových opatření: - č. 1/2022 schváleno dne 02.06.2022, zveřejněno dne 20.06.2022, - č. 2/2022 schváleno dne 30.08.2022, zveřejněno dne 16.09.2022, - č. 3/2022 schváleno dne 25.10.2022, zveřejněno dne 01.11.2022, - č. 4/2022 schváleno dne 13.12.2022, zveřejněno dne 27.12.2022. Rozpočtová opatření byla zpracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022, byla evidována v časové posloupnosti a zveřejňována v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 14.12.2021 usnesením č. 1 jako schodkový. Schodek rozpočtu byl hrazen z přebytku z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Rozpočet byl shodně pořízen do finančního výkazu FIN 2-12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 14.12.2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na období 2022 - 2024. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 20.01.2022 do 22.02.2022. Projednán a schválen na zasedání ZO dne 22.02.2022 usnesením č. 1. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 22.02.2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Na zasedání dne 02.06.2022 usnesením č. 3 ZO schválilo závěrečný účet obce Starý Šachov za rok 2021 s výhradou a přijalo systémová nápravná opatření. Návrh byl zveřejněn od 28.04.2022 do 02.06.2022. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 02.06.2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.09.2022 a k 31.12.2022 souhlasily se stavem na syntetickém účtu (dále také „SÚ“) 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti na svěřené hodnoty uzavřena se zaměstnancem obce (Halgašová Lucie) dne 03.10.2022 - pokladna, ceniny, zboží, zásoby materiálu.

Evidence majetku	<p>Pořízení majetku v roce 2022:  Multifunkční nosič RAPTOR HYDRO ve výši 49.990,- Kč včetně příslušenství ve výši 69.970,- Kč.  Zakoupení zahradní techniky na údržbu a úklid v obci do výše 120.000,- Kč schváleno ZO dne 28.06.2022.  Předložená dokumentace:  - faktura přijatá č. 22-001-00140 ze dne 13.09.2022, v účetní evidenci na účtu 022/0500 - Přístroje a tech. zařízení,  - protokoly o zařazení ze dne 13.09.2022,  - inventární karty majetku č. 185 a č. 241.</p>
Evidence pohledávek	<p>Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventuru pohledávek k 31.12.2021, stavy byly odsouhlaseny na zůstatky v hlavní knize analytické sestavené za období 12/2022.  Krátkodobé pohledávky:  SÚ/AÚ 311/0110 – Odběratelé zůstatek ve výši 2.491,00 Kč, splatnost pohledávky 31.12.2022, obci nevznikla povinnost tvořit opravné položky k pohledávkám.  SÚ/AÚ 315/0110 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti zůstatek ve výši 54.397,00 Kč, obec tvořila opravné položky k pohledávkám, stav na SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti k 31.12.2022 ve výši 44.641,00 Kč.</p>
Evidence závazků	<p>Stav neuhrazených závazků k 31.12.2022 na účtu 321 - Dodavatelé evidován ve výši 71.945,54 Kč. Jedná se přijaté faktury, které jsou splatné v roce 2023.</p>
Faktura	<p>Kontrola faktur přijatých:  - od č. 22-001-00137 do č. 22-001-00155,  - kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti,  - od č. 22-001-00101 do č. 22-001-00110,  - kontrolováno z hlediska zaúčtování.</p> <p>Kontrola faktur vydaných:  - od č. 22-002-00001 do č. 22-002-00003,  - kontrolováno z hlediska zaúčtování.</p>
Hlavní kniha	<p>Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022.  Předložena dokumentace:  1) Plán inventur ze dne 14.12.2022 včetně proškolení inventarizační komise.  2) Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2023 - inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.  3) Inventurní soupisy majetku a závazků se stavem k 31.12.2022.  4) Výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2022 (katastrální území Starý Šachov, Malý Šachov).  5) Směrnice č. 8/2019 Inventarizace majetku a závazků s účinností od 07.06.2019.  Obec má zřízena věcná břemena, která jsou vedena v účetnictví na SÚ/AÚ 031/ 0310, 031/0510.  Obec nemá zastavený majetek.  Kontrolní skupina doporučuje stanovit vnitřním předpisem výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků.  Kontrolovány inventurní soupisy SÚ:  - 021, 022, 042, 081, 082, 192, 231, 261, 311, 314, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 345,346, 349, 374, 403, 432, 902.</p>

Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022. Obec přijala v roce 2022 celkem 226 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 22-001-00001 až 22-001-00226. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022. Obec vystavila v roce 2022 celkem 10 faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 22-002-00001 až č. 22-002-00010. Kontrolou ověřena číselná posloupnost vydaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření obce Starý Šachov byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - září 2022 u uvolněného starosty (od 02.06.2022), neuvolněného místostarosty (do 01.06.2022), neuvolněné místostarostky (od 02.06.2022), dvou předsedů kontrolního výboru, předsedy finančního výboru, člena kontrolního výboru a dvou členů zastupitelstva bez dalších funkcí. Měsíční odměny za výkon neuvolněných členů zastupitelstva obce na volební období 2018 - 2022 byly schváleny na zasedání ZO dne 05.11.2018.  Na zasedání ZO dne 17.10.2022 byly schváleny měsíční odměny za výkon neuvolněných členů zastupitelstva obce na volební období 2022 - 2026. K 31.12.2022 byla ověřena správnost vyplácených funkčních odměn za období 09-12/2023 u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního výboru, předsedy kontrolního výboru, člena finančního výboru, člena kontrolního výboru a jednoho člena kontrolního i finančního výboru. Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o vyšší odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.  Dále byla provedena kontrola výplaty odchodného a funkční odměny při ukončení mandátu (rezignace) neuvolněného starosty ke dni 23.05.2022 (nástup dne 11.05.2021).
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů: - od č. 22-701-00213 do č. 22-701-00245, - kontrolováno z hlediska zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek peněžních prostředků v pokladní knize k 30.09.2022 a k 31.12.2022 souhlasil se stavem na účtu SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a řádkem č. 6040 ve finančním výkazu FIN 2-12 M. Limit pokladní hotovosti není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Účetní doklad	Ověřeny vnitřní doklady: - od č. 22-007-00008 do č. 22-007-00040, - kontrolováno z hlediska zaúčtování.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2021 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 02.06.2022 usnesením č. 4. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2022 a k 31.12.2022.

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, předložen Registrační list - Výpis z rejstříku dobrovolných svazku obcí ze dne 08.12.2022 - úhrada členského příspěvku na rok 2022 ve výši 1.105,- Kč, předložen účetní doklad č. 22-001-00041 ze dne 02.03.2022, - Místní Akční Skupiny Labské skály, předložena Přihláška za člena ze dne 24.01.2013.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce uzavřena s Veronikou Krškovou dne 08.03.2022 - zpracování účetnictví.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva č. 1/2022 o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce na rok 2022 ve výši 50.000,- Kč uzavřená dne 09.02.2022 se spolkem Sportovní klub Starý Šachov, z.s., schváleno ZO dne 20.01.2022. Vyúčtování dotace sjednáno do 25.12.2022. Předložen doklad k bankovnímu výpisu Komerční banky č. 22-801-00026 ze dne 28.02.2022 (odchozí úhrada).
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	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-VZ-3/2022 ze dne 24.03.2022, na pozici uklízeč veřejných prostranství od 01.04.2022 do 30.09.2022, - podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 82,38 % a ze státního rozpočtu ČR 17,62 %, - příjem dotace k 31.12.2022 v celkové výši 128.000,- Kč, předloženy účetní doklady č. 22-802-00012, č. 22-802-00013, č. 22-802-00016, č. 22-802-00018, č. 22-802-00020, č. 22-802-00022, č. 22-802-00026, č. 22-802-00029 k bankovním výpisům České národní banky č. 12, č. 13, č. 16, č. 18, č. 20, č. 22, č. 26 a č. 29 (příchozí úhrady). Výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2022 oddíl XII – Výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů. Prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013, příjmů a výdajů prostředků z Národního fondu a Evropské unie, nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 (NF) a 5 (EU).  ÚZ 98043 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022: - Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ze dne 19.04.2022, - příspěvek ze státního rozpočtu za bonusová období od 22. listopadu 2021 do 31. ledna 2022, - příjem finančních prostředků ve výši 11.115,86 Kč dne 21.04.2022 na bankovní účet České národní banky, výpis č. 9, doklad k bankovnímu výpisu č. 22-22-802-00009, - kontrola příjmů, - příspěvek nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 26.01.2022 uzavřena na dobu neurčitou se Sportovním klubem Starý Šachov včetně Přílohy č. 1 k nájemní smlouvě (podmínky k užívání klubovny, detailní rozpis plateb). Uzavření smlouvy schváleno na zasedání ZO dne 20.01.2022. Záměr pronájmu zveřejněn od 15.12.2021. Smlouva je uzavřena na roční nájemné ve výši 1,- Kč.

	<p>Nájemní smlouva bytové jednotky s fyzickou osobou J.T. uzavřena na dobu určitou od 01.10.2021 - 30.09.2022, kontrolovány úhrady nájemného za 3 měsíce, příjmové pokladní doklady č. 22-701-00235 ze dne 12.09.2022, č. 22-701-00277 ze dne 12.10.2022 a č. 22-701-00366 ze dne 12.12.2022.</p> <p>Nájemní smlouva bytové jednotky s fyzickou osobou J.Ž. uzavřena na dobu určitou od 01.01.2022 - 31.12.2022, kontrolovány úhrady nájemného za 3 měsíce, bankovní výpisy z účtu KB č. 15521431/0100 poř. č. 87 ze dne 18.07.2022, č. 126 ze dne 29.09.2022 a č. 146 ze dne 07.11.2022.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo ze dne 16.12.2021 uzavřena se zhotovitelem Běla Alois - Klempířské a pokrývačské práce na opravu střechy budovy na hřišti Starý Šachov v celkové výši 153.350,- Kč včetně DPH, termín ukončení díla do 31.05.2022.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zápis o předání a převzetí díla ze dne 12.05.2022,</li> <li>- účetní doklad č. 22-001-00073 ze dne 12.05.2022,</li> <li>- účetní doklad č. 22-801-00058 k bankovnímu výpisu Komerční banky č. 58 ze dne 16.05.2022 (odchozí úhrada).</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 660/2 (zahrada) o výměře 91 m<sup>2</sup> v katastrálním území Starý Šachov uzavřena s fyzickou osobou dne 11.09.2022. Kupní cena ve výši 28.000,- Kč stanovena znaleckým posudkem č. 17126-1768/2022. Záměr prodeje byl zveřejněn od 25.01.2021 do 09.02.2021. Žádost o odkoupení pozemku ze dne 26.05.2021. Prodej pozemku by schválen na zasedání ZO dne 15.06.2021.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4271/2022-502 s právními účinky k 14.09.2022,</li> <li>- protokol o vyřazení majetku ze dne 14.09.2022, inventární karta majetku č. 084-006602002,</li> <li>- vnitřní účetní doklad č. 22-007-00044 ze dne 14.09.2022 (vyřazení z účetní evidence),</li> <li>- příjmový pokladní doklad č. 22-701-00236 ze dne 12.09.2022.</li> </ul>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4021427/VB001 DC_Starý Šachov, stpč. 300/2, úprava DS uzavřená dne 23.08.2022. Ve smluvním vztahu obec jako strana povinná, společnost ČEZ Distribuce, a. s. jako strana oprávněná.</p> <p>Zřízení věcného břemene - zařízení distribuční soustavy na pozemcích p. č. 2177/2 a p. č. 2403/15 v k. ú. Malý Šachov. Rozsah věcného břemene vymezen v geometrickém plánu č. 199-417/2022. Uzavření smlouvy schváleno na zasedání ZO dne 23.11.2021 usnesením č. 5.</p> <p>Jednorázová náhrada stanovena ve výši 2.000,- Kč, předložen účetní doklad č. 22-007-00049 ze dne 01.09.2022 (předpis), uhrazeno dne 26.09.2022 na bankovní účet Komerční banky, bankovní výpis č. 125, účetní doklad č. 22-801-00125, vnitřní doklad č. 22-007-00048 (převod pozemku p. č. 2177/2 na účet 031/0500 - Pozemky VB).</p> <p>Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4105/2022-502 s právními účinky ke dni 01.09.2022.</p> <p>Předloženy inventární karty pozemků č. 059-024032015 (věcné břemeno z minulých let), č. 059-021772002 (nově zřízené věcné břemeno).</p>

Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci s názvem „Modernizace klubovny Starý Šachov". Přezkoumané písemnosti: - oznámení o výsledku hodnocení nabídek ze dne 22.02.2022 (obdrženy nabídky od 3 uchazečů, kritériem nejnižší cenová nabídka), - vybrána firma QUERCUS NÁBYTEK s.r.o. s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 212.280,- Kč bez DPH, - schváleno usnesením ZO č. 2 ze dne 05.04.2022, starosta pověřen objednáním zakázky, - faktura přijatá č. 922010 ze dne 24.05.2022, - uhrazena dne 06.06.2022 v termínu splatnosti, účetní doklad č. 22-001-00077, bankovní výpis č. 65 k účtu KB č. 15521431/0100 ze dne 06.06.2022, - na akci byla poskytnuta dotace Státního zemědělského intervenčního fondu, uzavřena Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň o jejich plnění byla zaslána Krajskému úřadu Ústeckého kraje dne 09.06.2022 a zaevidována pod číslem jednacím KUUK/090218/2022.
Vnitřní předpis a směrnice	Podpůrně použity při přezkoumání hospodaření: 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.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole Státního zemědělského intervenčního fondu č. 0100123358, č.j. SZIF/2022/0558467 ze dne 30.08.2022, předmětem byla kontrola projektu „Modernizace klubovny Starý Šachov". Kontrolní zjištění: - v rámci kontroly fyzické realizace projektu nebyly shledány nedostatky v kontrolovaných materiálech a dokladech.  Zápis z kontroly Místní Akční Skupiny Labské skály ze dne 27.06.2022, - předmětem kontroly byl Projekt č. 21/006/19210/342/027/000802 „Modernizace klubovny Starý Šachov", - kontrolou realizace projektu na místě nebyly shledány nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze zasedání ZO byly použity podpůrně při přezkoumání hospodaření.
Kontrolní a finanční výbor	Předloženy zápisy: - finančního výboru ze dne 31.08.2022 a 30.11.2022, - kontrolního výboru ze dne 30.11.2022.
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 2022:

- 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 právními 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 právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

## **B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání**

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Starý Šachov za rok 2022

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

### **Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

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, ve znění pozdějších předpisů

#### **§ 72 odst. 5 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.**

Kontrolou bylo zjištěno, že nebyla vyplacena alikvotní část měsíční odměny neuvolněnému členovi zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. § 72 odst. 5, který vykonával funkci jen po část měsíce (od 24.05.2022) ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával. V tomto případě je 1/30 dní z měsíční odměny (1.140,- Kč) krát 8 dní tj. ve výši 304,- Kč.

#### **§ 77 odst. 2 - Členovi zastupitelstva obce, který byl v průběhu funkčního období odvolán nebo se vzdal funkce, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.**

Byla provedena kontrola výplaty odchodného a funkční odměny při zániku mandátu neuvolněného starosty ke dni 23.05.2022 (vznik mandátu dne 11.05.2021).

Předložena rezignace na funkci starosty ze dne 23.05.2022.

Odchodné náleželo ve výši 2 násobku dosavadní odměny, kdy neuvolněný starosta vykonával funkci více než 1 a méně než 2 celé roky.

Měsíční odměna schválena na zasedání ZO dne 11.05.2021 usnesením č. 10 ve výši 20.000,- Kč, odchodné náleželo ve výši 40.000,- Kč.

Dle mzdového listu bylo vyplaceno odchodné v období 05/2022 ve výši 34.491,- Kč, zjištěn rozdíl ve výši 5.509,- Kč.

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

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

Kontrolou dokladové inventury k 31.12.2022 bylo zjištěno, že účetní stav SÚ 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nebyl při dokladové inventuře ověřen na skutečný stav podle příloh k inventurnímu soupisu.

Inventurní soupis SÚ 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku: zůstatek transferu 729.920,00 Kč.

Příloha č. 2 "Přehled transferů podle inventárních čísel, Tisk k období: 12/2022": zůstatek transferu 993.920,00 Kč.

Příloha č. 3 "Inventární karta, Tisk k období: 12/2022, inventární číslo: 90": zůstatek transferu 85.498,34 Kč.

Příloha č. 4 "Inventární karta, Tisk k období: 12/2022, inventární číslo: 021-0200/1": zůstatek transferu 262.664,16 Kč.

Příloha č. 5 "Inventární karta, Tisk k období: 12/2022, inventární číslo: 141": zůstatek transferu 645.757,50 Kč.

Celkový zůstatek transferů dle příloh č. 3 až č. 5 ve výši 993.920,00 Kč.

Rozdíl ve výši 264.000,- Kč.

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

#### I. zjištěných v minulých letech

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

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.

#### **Přijatá opatření k nápravě:**

Zastupitelstvo obce na zasedání dne 02.06.2022 přijalo opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Účetní obce bude postupovat dle vnitřní Směrnice pro časové rozlišování z roku 2010 bodu 4.6  
Přijatá plnění: „Faktury za plnění, jejichž dodávka byla ukončena v běžném období a které byly přijaty v následujícím období do 15. dne následujícího období, budou zapsány do deníku faktur běžného období“.

#### **Kontrola plnění opatření:**

Při konečném dílčím přezkoumání bylo ověřeno plnění přijatého systémového opatření a to kontrolou knihy došlých faktur za období prosinec 2022 a leden 2023. Všechny faktury s datem uskutečnění zdanitelného plnění v prosinci 2022 byly zaúčtovány do účetního období 2022.

## II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Pří dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### D. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Starý Šachov za rok 2022

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

##### **c2) neprůkazné, neúplné vedení účetnictví**

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

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

Kontrolou dokladové inventury k 31.12.2022 bylo zjištěno, že účetní stav SÚ 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nebyl při dokladové inventuře ověřen na skutečný stav podle příloh k inventurnímu soupisu.

Inventurní soupis SÚ 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku: zůstatek transferu 729.920,00 Kč.

Příloha č. 2 "Přehled transferů podle inventárních čísel, Tisk k období: 12/2022": zůstatek transferu 993.920,00 Kč.

Příloha č. 3 "Inventární karta, Tisk k období: 12/2022, inventární číslo: 90": zůstatek transferu 85.498,34 Kč.

Příloha č. 4 "Inventární karta, Tisk k období: 12/2022, inventární číslo: 021-0200/1": zůstatek transferu 262.664,16 Kč.

Příloha č. 5 "Inventární karta, Tisk k období: 12/2022, inventární číslo: 141": zůstatek transferu 645.757,50 Kč.

Celkový zůstatek transferů dle příloh č. 3 až č. 5 ve výši 993.920,00 Kč.

Rozdíl ve výši 264.000,- Kč.

##### **c4) porušení povinnosti**

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, ve znění pozdějších předpisů

##### **§ 72 odst. 5 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.**

Kontrolou bylo zjištěno, že nebyla vyplacena alikvotní část měsíční odměny neuvolněnému členovi zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. § 72 odst. 5, který vykonával funkci jen po část měsíce (od 24.05.2022) ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával. V tomto případě je 1/30 dní z měsíční odměny (1.140,- Kč) krát 8 dní tj. ve výši 304,- Kč.

**§ 77 odst. 2 - Členovi zastupitelstva obce, který byl v průběhu funkčního období odvolán nebo se vzdal funkce, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.**

Byla provedena kontrola výplaty odchodného a funkční odměny při zániku mandátu neuvolněného starosty ke dni 23.05.2022 (vznik mandátu dne 11.05.2021).

Předložena rezignace na funkci starosty ze dne 23.05.2022.

Odchodné náleželo ve výši 2násobkudosavadní odměny, kdy neuvolněný starosta vykonával funkci více než 1 a méně než 2celé roky.

Měsíční odměna schválena na zasedání ZO dne 11.05.2021 usnesením č. 10 ve výši 20.000,- Kč, odchodné náleželo ve výši 40.000,- Kč.

Dle mzdového listu bylo vyplaceno odchodné v období 05/2022 ve výši 34.491,- Kč, zjištěn rozdíl ve výši 5.509,- Kč.

## II. Při přezkoumání hospodaření obce Starý Šachov za rok 2022

**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	<b>0,25 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>5,00 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

## IV. Při přezkoumání hospodaření obce Starý Šachov za rok 2022

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 10.03.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 15.03.2023

Angelika Alblová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Komová  
kontrolor

Ing. Roman Zettlitzer  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Starý Šachov za rok 2022, IČ: 00555894, o počtu 13 stran byl projednán na místě dne 10.03.2023 s panem Jiřím Valentou - 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.