

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

-

Datum: 23.02.2024
Spisová značka: KUUK/090447/2023/7
Číslo jednací: KUUK/015230/2024
ÚID: kuukes92084df9
Počet listů/příloh: 13/0
Vyřizuje/linka: Angelika Alblová/182

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Starý Šachov za rok 2023, 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 24.07.2023 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 Starý Šachov, na adrese Starý Šachov 80, 405 02 Děčín 2, dne 24.08.2023 - 25.08.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Starý Šachov, na adrese Starý Šachov 80, 405 02 Děčín 2, dne 21.02.2024 - 22.02.2024.

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 2023 byl návrh rozpočtu zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn byl na internetových stránkách a na úřední desce obce od 24.11.2022 do 13.12.2022 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	<p>V období leden - prosinec 2023 obec provedla celkem 6 rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p> <p>Kontrola schválení a zveřejnění u vybraných rozpočtových opatření:</p> <ul style="list-style-type: none">- č. 1/2023 schváleno dne 28.02.2023, zveřejněno dne 01.03.2023,- č. 2/2023 schváleno dne 22.05.2023, zveřejněno dne 12.06.2023,- č. 3/2023 schváleno dne 23.08.2023, zveřejněno dne 11.09.2023,- č. 4/2023 schváleno dne 11.10.2023, zveřejněno dne 13.10.2023,- č. 5/2023 schváleno dne 15.11.2023, zveřejněno dne 27.11.2023. <p>Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023.</p> <p>K 31.12.2023 byly provedeny změny:</p> <ul style="list-style-type: none">- na straně příjmů navýšení o 225.337,40 Kč,- na straně výdajů navýšení o 4.821.566,90 Kč,- financování ve výši 4.596.229,50 Kč. <p>V rámci kontroly bylo ověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none">- dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů za měsíc prosinec - nebylo zjištěno překročení,- změna celkové výše příjmů, výdajů a financování dle schválených rozpočtových opatření na finanční výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 13.12.2022 usnesením 10/č. 1/2022 jako přebytkový:</p> <ul style="list-style-type: none">- příjmy ve výši 11.580.042,- Kč,- výdaje ve výši 9.670.042,- Kč,- financování ve výši -1.910.000,- Kč. <p>Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Rozpočet byl shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 13.12.2022 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.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Zpracován na období 2022 - 2024.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 20.01.2022 do 22.02.2022. Projednán a schválen byl na zasedání ZO dne 22.02.2022 usnesením 2/č. 1/2022.</p> <p>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.</p> <p>Na zasedání ZO dne 06.12.2023 usnesením č. 10/č. 2/2023 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2026.</p> <p>Návrh byl zveřejněn od 20.11.2023 do 06.12.2023.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 06.12.2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p>

	Na úřední desce obce je informace o tom, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jejich listinné podoby.
Závěrečný účet	Na zasedání dne 11.05.2023 usnesením 4/č. 1/2023 ZO schválilo závěrečný účet obce Starý Šachov za rok 2022 s výhradou a přijalo systémová nápravná opatření. Návrh byl zveřejněn od 18.04.2023 do 11.05.2023. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 11.05.2023 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 30.06.2023 a k 31.12.2023 souhlasily se stavem na syntetickém účtu (dále jen „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 uzavřená se zaměstnancem obce dne 03.10.2022.
Evidence majetku	Pořízení majetku v roce 2023 evidovaném na SÚ 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek: - 2x Dřevěný stojan se stříškou a patkami včetně hliníkové tabule v celkové výši 45.738,- Kč, - pořízení ručně malované mapy regionu a cyklomapy se stojany schváleno na zasedání ZO dne 23.01.2023. Účetní doklady: - faktura přijatá č. 23-001-00012 ze dne 24.01.2023, úhrada provedena dne 26.01.2023, doklad k bankovnímu výpisu č. 23-801-00015, - faktura přijatá č. 23-001-00055 ze dne 05.04.2023, úhrada provedena dne 05.04.2023, doklad k bankovnímu výpisu č. 23-801-00051, - faktura přijatá č. 23-001-00195 ze dne 25.10.2023, úhrada provedena dne 01.11.2023, doklad k bankovnímu výpisu č. 23-801-00143. Ke dni konečného přezkoumání hospodaření obce nebyly dřevěné stojany instalovány.
Evidence pohledávek	Vedena v účetním programu KEO4 „Příjmové agendy“. Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventuru pohledávek k 31.12.2023, stavy byly odsouhlaseny na zůstatky v hlavní knize analytické sestavené za období 12/2023. Krátkodobé pohledávky: SÚ 311 Odběratelé - zůstatek 0,00 Kč, SÚ/AÚ 315/0110 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti zůstatek ve výši 54.826,00 Kč, obec tvořila opravné položky k pohledávkám na SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti. Upomínky k pohledávkám po splatnosti jsou řešeny individuálně - osobně, poštou, popř. vlastní donáškou. Ke kontrole předloženo 7 upomínek z 09.10.2023 - dluhy za odpady splatné k 30.09.2023. Upomínky doručeny osobně - vhozením do schránky.
Evidence závazků	Kontrola evidence závazků proběhla na dokladovou inventuru závazků k 31.12.2023, stavy byly odsouhlaseny na zůstatky v hlavní knize analytické sestavené za období 12/2023.

Faktura	<p>Kontrola faktur přijatých:</p> <ul style="list-style-type: none"> - od č. 23-001-00106 do č. 23-001-00117, č. 23-001-00046, č. 23-001-00068, č. 23-001-00073, č. 23-001-00091, - kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti. <p>Kontrola faktur vydaných:</p> <ul style="list-style-type: none"> - od č. 23-002-00001 do č. 23-002-00003, - kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti.
Hlavní kniha	Předložena k období 6/2023 a 12/2023, obsahovala počáteční stavy, obraty a zůstatky jednotlivých SÚ a AÚ a náležitosti stanovené v § 13 odst. 2 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Periodická inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Směrnice č. 4/2023 pro provedení inventarizace účinná od 01.02.2023, - Plán inventur ze dne 14.12.2023 včetně proškolení inventarizační komise, - Inventurní soupisy majetku a závazků se stavem k 31.12.2023, - Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2024 - inventarizační rozdíly nebyly zjištěny, - Výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023 (katastrální území Starý Šachov, Malý Šachov), - obec má zřízena věcná břemena, která jsou vedena v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0310, 031/0510, - kontrolovány inventurní soupisy SÚ: 018, 021, 022, 028, 031, 069, 078, 081, 082, 088, 192, 231, 261, 311, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 345, 346, 348, 374, 378, 389, 403, 408, 432, 902, 915.
Kniha došlých faktur	<p>Předložena za období 1/2023 - 9/2023 a 1/2023 - 12/2023.</p> <p>Obec přijala v roce 2023 celkem 240 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány od č. 23-001-00001 do č. 23-001-00240. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena za období 1/2023 - 9/2023 a 1/2023 - 12/2023.</p> <p>Obec vystavila v roce 2023 celkem 10 faktur. Faktury jsou evidovány od č. 23-002-00001 do č. 32-002-00010. Kontrolou ověřena číselná posloupnost vydaných faktur.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla ověřena správnost vyplácených měsíčních odměn za výkon jednotlivých funkcí za období leden - prosinec 2023 dle mzdových listů u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru, předsedy finančního výboru, člena kontrolního výboru, člena finančního výboru a jednoho člena zastupitelstva bez dalších funkcí.</p> <p>Výše odměny uvolněného starosty byla vyplácena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p> <p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce na volební období 2022 - 2026 byly schváleny na zasedání ZO dne 17.10.2022.</p> <p>Na zasedání dne 13.12.2022 ZO schválilo navýšení odměn neuvolněným zastupitelům od 01.01.2023, v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb.</p> <p>Dohoda o provedení práce se zastupitelem obce byla schválena ZO dne 23.01.2023 na zpracování kompletního účetnictví na dobu určitou od 02.01.2023 do 31.12.2023 za odměnu ve výši 10.000,- Kč měsíčně.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrola pokladních dokladů:</p> <ul style="list-style-type: none"> - od č. 23-701-00217 do č. 23-701-00253, - kontrolováno z hlediska zaúčtování a úplnosti číselné řady.
Pokladní kniha (deník)	<p>Zůstatek peněžních prostředků v pokladní knize k 30.06.2023 a k 31.12.2023 souhlasil se stavem na účtu SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a řádkem č. 6040 ve finančním výkazu FIN 2-12 M.</p> <p>Limit pokladní hotovosti není stanoven.</p> <p>Za sledované období 01-12/2023 bylo vystaveno celkem 444 pokladních</p>

	dokladů, které byly evidovány pod číselnou řadou od č. 23-701-00001 do č. 23-701-00444.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Účetní doklad	Kontrolovány vnitřní doklady: - od č. 23-007-00001 do č. 23-007-00021, - č. 23-008-00017, č. 23-008-00021, č. 23-008-00041, č. 23-008-00043, - kontrolováno zaúčtování a náležitosti účetních dokladů.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2022 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 11.05.2023 usnesením 4/č. 2/2023. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 30.05.2023. Vnitřní doklad č. 23-007-00031 (zaúčtování).
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz FIN 2-12 M předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
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 2023 ve výši 1.155,- Kč, účetní doklad k bankovnímu výpisu Komerční banky č. 23-801-00031 ze dne 27.02.2023, číslo transakce 2, - MAS Labské skály, členský příspěvek na rok 2023 ve výši 2.290,- Kč. Smlouva č. 1/2023 o poskytnutí dotace ve výši 3.000,- Kč z rozpočtu Sdružení obcí Benešovska ze dne 26.04.2023 (dále také „SOB“): - účel poskytnutí finančních prostředků na akci „Turnaj ve stolním tenise“, - Oznámení o provedení příkazu k úhradě finančních prostředků SOB z účtu Komerční banky ze dne 27.04.2023, účetní doklad č. 23-801-00065, - vyúčtování dotace předloženo dne 11.10.2023 v souladu se smlouvou.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva č. 2/2023 ze dne 13.12.2023 pro SK Starý Šachov, z. s. na finanční dar ve výši 9.000,- Kč. Předložené písemnosti: - žádost o příspěvek na zakoupení televizoru do klubovny ze dne 13.11.2023, - dar schválen ZO dne 15.11.2023 usnesením 9/č. 8/2023, - kopie daňového dokladu č. 730279181 ve výši 18.539,- Kč ze dne 17.08.2023 (nákup televizoru), - bankovní výpis Komerční banky č. 163, účetní doklad č. 23-801-00163 ze dne 18.12.2023 (odchozí platba).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva č. 1/2023 o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce na rok 2023 ve výši 50.000,- Kč uzavřená dne 26.01.2023 se spolkem Sportovní klub Starý Šachov, z.s. Předložena žádost o dotaci ze dne 04.01.2023. Uzavření smlouvy o poskytnutí dotace projednáno a schváleno na zasedání ZO dne 23.01.2023. Předložen účetní doklad k bankovnímu výpisu Komerční banky č. 22-801-00019 ze dne 03.02.2023 (odchozí úhrada). Vyúčtování dotace v termínu do 25.12.2023, předloženo v souladu se smlouvou.

<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Kontrola příjmu 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-VZ-2022 ze dne 24.03.2022, na pozici uklízeč veřejných prostranství od 01.04.2022 do 30.09.2022, - Dodatek č. 1 ze dne 22.09.2022 na dobu od 01.04.2022 do 31.03.2023, - Dodatek č. 2 ze dne 29.11.2022 na dobu od 01.04.2022 do 31.10.2023, - podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 82,38 % a ze státního rozpočtu ČR 17,62 %, - k 30.06.2023 příjem ve výši 96.000,- Kč, předloženy vnitřní účetní doklady č. 23-802-00001, č. 23-802-00005, č. 23-802-00007, č. 23-802-00011, č. 23-802-00012, č. 23-802-00014, - k 31.12.2023 příjem ve výši 176.000,- Kč, předloženy vnitřní účetní doklady č. 23-802-00017, č. 23-802-00023, č. 23-802-00028, č. 23-802-00032, č. 23-802-00036, - doklady č. 23-801-00131, č. 23-801-00145, č. 23-801-00156, č. 23-701-00402, č. 23-701-00427 (mzdové výdaje), - 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).</p> <p>ÚZ 98008 - Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR: - Informace k zaslání finančních prostředků k zajištění prezidentských voleb ze dne 18. ledna 2023, č. j. KUUK/011629/2022/MV, - výše poskytnuté dotace: 38.600,- Kč, - příjem dotace: účetní doklad č. 23-802-00003, bankovní výpis České národní banky č. 3 ze dne 27.01.2023, - výdaje dotace: doklady č. 23-001-00003, č. 23-001-00011 (občerstvení), - vratka ve výši 23.029,50 Kč, účetní doklad k bankovnímu výpisu č. 23-801-00075, - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 98008.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace na projekt č. 2023/1/7 ze dne 22.05.2023 ve výši 29.750,- Kč: - dotace poskytnuta od MAS Labské skály z programu Podpora komunitního života na venkově za účelem pořádání akce s názvem „Sportovní den a strašidelná stezka v roce 2023“, - příjem finančních prostředků, výpis z účtu ČNB č. 37 ze dne 27.11.2023, účetní doklad k výpisu č. 23-802-00037, - předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu, vyúčtování dotace v souladu se smlouvou.</p>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Smlouva o nájmu veřejného prostranství č. 1/2023 (parkovací místo) na pronájem pozemku p. č. 653/2 v k. ú. Starý Šachov o výměře 30 m² (z celkové plochy 17 940 m²) uzavřená s fyzickou osobou dne 18.05.2023. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce od 14.04.2023 do 01.05.2023. Pronájem schválen ZO dne 11.05.2023 usnesením č. 3/2023 za cenu 150,- Kč za rok. Účetní doklady: - vnitřní účetní doklad č. 23-007-00025 (předpis nájmu), - bankovní výpis Komerční banky č. 69, doklad k výpisu č. 23-801-00069 ze dne 23.05.2023 (příchozí platba).</p>
<p>Smlouvy o dílo</p>	<p>1) Smlouva o dílo č. 1/2023 ze dne 08.03.2023 uzavřená se zhotovitelem firmou Hendrich & syn spol. s r.o., Březiny 201, 405 02 Děčín, IČ: 28688503 na akci „Oprava propustku a vykopání rýhy k odvodnění“. Cena díla sjednána ve výši 16.456,- Kč včetně DPH, termín dokončení díla sjednán do 10.03.2023.</p>

	<p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - faktura došlá č. 23-001-00043 ze dne 16.03.2023, - bankovní výpis Komerční banky č. 40 ze dne 16.03.2023 (úhrada), - vnitřní účetní doklad k výpisu č. 23-801-00040 ze dne 16.03.2023. <p>2) Smlouva o dílo č. 23_056 ze dne 04.04.2023 uzavřená se zhotovitelem firmou OKNA MILAN s.r.o., Na Dolínách 1278/47, 140 00 Praha 4, IČ: 28249003 na dodávku plastových oken a dveří. Cena díla sjednána ve výši 62.876,- Kč včetně DPH.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - předávací protokol díla ze dne 06.06.2023, - faktura došlá č. 23-001-00068 ze dne 03.04.2023 ve výši 50.000,- Kč (záloha), uhrazena ve splatnosti dne 05.04.2023, bankovní výpis Komerční banky č. 51, doklad k bankovnímu výpisu č. 23-801-00051, - faktura došlá č. 23-001-00096 ze dne 06.06.2023 ve výši 12.876,- Kč (odpočet zálohy + doplatek), uhrazena ve splatnosti dne 12.06.2023, bankovní výpis Komerční banky č. 78, doklad k bankovnímu výpisu č. 23-801-00078.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva č. 1/2023 na prodej pozemku p. č. 2114/9 o výměře 242 m² (zahradka) v katastrálním území Malý Šachov, obec Starý Šachov, byla uzavřena s fyzickou osobou dne 15.05.2023. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce od 06.09.2021 do 22.09.2021. Prodej pozemku schválen ZO dne 05.10.2021 usnesením č. 4. Cena stanovena znaleckým posudkem ve výši 20.470,- Kč.</p> <p>Předložené písemnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - žádost o koupi pozemku ze dne 25.08.2021, - Určení obvyklé ceny číslo položky: 5584-004-23 ze dne 05.03.2023, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, - úhrada kupní ceny dne 23.06.2023, bankovní výpis Komerční banky č. 84, doklad k výpisu č. 23-801-00084, - vnitřní účetní doklad č. 23-007-00026 ze dne 30.06.2023 (předpis), - vnitřní účetní doklad č. 23-007-00028 ze dne 18.07.2023 (přecenění reálnou hodnotou), - účetní doklad č. 23-007-00029 dne 18.07.2023 (vyřazení z účetní evidence na 031/0300), - Protokol o vyřazení z majetkové evidence, inventární karta č. 059-021142009.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2023 obec neuzavřela smlouvu o věcném břemeni.
Smlouvy o výpůjčce	Na zasedání ZO dne 06.10.2023 usnesením č. 3 bylo schváleno uzavření Smlouvy o výpůjčce hasičského vozidla cisternové automobilové stříkačky ŠKODA CAS 25-706 RTHP, výrobní číslo 120030708 od obce Velká Bukovina pro Jednotku sboru dobrovolných hasičů bezplatně na dobu neurčitou. Smlouva uzavřena dne 13.12.2023.
Smlouvy ostatní	ZO na zasedání dne 26.06.2023 usnesením 6/č. 1/2023 schválilo bezúplatný pronájem pozemku p. č. 2086/3 (na deponii materiálu určený ke stavbě), záměr pronájmu byl zveřejněn od 25.05.2023 do 08.06.2023. Dohoda byla uzavřena dne 01.06.2023 se společností Chládek a Tintěra a.s., která je zhotovitelem stavby s názvem akce „Starý Šachov - komunikace pro pěší podél silnice II/262“. Termín dokončení prací stanoven do 30.10.2023, předáno bez závad dne 23.10.2023.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku s názvem „Pořízení požárního přívěsu pro hašení“ pro jednotku sboru dobrovolných hasičů. Přezkoumané písemnosti:
	<ul style="list-style-type: none"> - obec nemá zpracovanou vnitřní směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, - Výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace ze dne 11.04.2023, zveřejněna na profilu zadavatele veřejných zakázek

	<p>http://starysachov.profilzadavatele.cz/ dne 11.04.2023,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Protokol z jednání komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 02.05.2023, - Prohlášení o nepodjatosti členů hodnotící komise ze dne 02.05.2023, - uzavření smlouvy s vítězným uchazečem schváleno ZO dne 11.05.2023 usnesením č. 7, - Kupní smlouva uzavřena dne 12.05.2023 s vítězným uchazečem firmou ZHT Group s.r.o., 753 61 Hranice, IČ: 27762262 za cenu v celkové výši 680.000,- Kč bez DPH (822.800,- Kč vč. DPH), - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 16.05.2023, - faktura došla č. 23-001-00090 ze dne 15.05.2023 ve výši 22.990,- Kč za administraci veřejné zakázky malého rozsahu, - bankovní výpis Komerční banky č. 75, doklad č. 23-801-00075 ze dne 06.06.2023 (úhrada za administraci), - ZO dne 17.01.2024 usnesením č. 4 schválilo doplacení finanční částky z vlastních finančních prostředků ve výši 372.800,- Kč neboť obec neobdržela požadovanou dotaci od Ústeckého kraje, - na veřejnou zakázku vydáno Rozhodnutí Ministerstva vnitra (dále také „MV“) o poskytnutí dotace ve výši 450.000,- Kč (ke dni přezkoumání hospodaření obce nebyla dotace přijatá), - předávací protokol o dodání přívěsu ze dne 02.10.2023 (podmínka pro přidělení dotace z MV).
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých opatřeních byla zaslána Krajskému úřadu Ústeckého kraje dne 22.05.2023 a zaevidována pod číslem jednacím KUUK/076949/2023.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Podpůrně použity při přezkoumání hospodaření:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. 3) Směrnice č. 1/2023 k podpisovým vzorům účinná dnem 01.02.2023. 4) Směrnice č. 3/2022 časové rozlišení účinná dnem 01.02.2022.
Výsledky externích kontrol	<p>Protokol o kontrole Státního oblastního archívu v Litoměřicích č. j. 2023/10622/SOALT ze dne 16.11.2023.</p> <p>Předmětem kontroly byla povinnost uchování dokumentů, výkon spisové služby, vyřazování dokumentů, provoz elektronické podatelny a nakládání s datovými zprávami.</p> <p>Kontrolní zjištění:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kontrolou bylo zjištěno porušení vyhlášky o spisové službě, neboť nebyly označeny uložené dokumenty podacím razítkem, - není pravidelně prováděno skartační řízení (přestupek dle § 74 odst. 10 archivního zákona). <p>Kontrolní orgán bude nadále před uložením uzavřených spisů do spisovny kontrolovat, zda jsou úplné a zda jsou zpracovány všechny povinné údaje.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze zasedání ZO byly použity podpůrně při přezkoumání hospodaření.
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 2023:

- 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,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Starý Šachov za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) 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.

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 z měsíční odměny (1.140,- Kč) ve výši 304,- Kč.

Přijatá opatření k nápravě:

Dne 22.05.2023 pod č. j. KUUK/076949/2023 byla zaslána Krajskému úřadu Ústeckého kraje informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění ze dne 12.05.2023.

Plnění přijatého opatření: stanoveno bez lhůty, bylo již splněno.

Všechny nedostatky uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byly odstraněny, nebo k nim byla přijata systémová opatření k nápravě tak, aby se již tyto nedostatky neopakovaly. Předložen Výplatní lístek - březen 2023.

Kontrola plnění přijatého opatření:

Odměna zastupitele byla dne 04.04.2023 vyplacena na účet bývalého zastupitele. **Napraveno.**

§ 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 2násobku 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.

Přijatá opatření k nápravě:

Dne 22.05.2023 pod č. j. KUUK/076949/2023 byla zaslána Krajskému úřadu Ústeckého kraje informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění ze dne 12.05.2023.

Plnění přijatého opatření: stanoveno bez lhůty, bylo již splněno.

Všechny nedostatky uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byly odstraněny, nebo k nim byla přijata systémová opatření k nápravě tak, aby se již tyto nedostatky neopakovaly. Předložen Výplatní lístek - březen 2023.

Kontrola plnění přijatého opatření:

Odchodné starosty bylo vyplaceno dne 04.04.2023 na účet bývalého starosty. **Napraveno.**

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.

Přijatá opatření k nápravě:

Dne 22.05.2023 pod č. j. KUUK/076949/2023 byla zaslána Krajskému úřadu Ústeckého kraje informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění ze dne 12.05.2023.

Plnění přijatého opatření: stanoveno bez lhůty, bylo již splněno.

Všechny nedostatky uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byly odstraněny, nebo k nim byla přijata systémová opatření k nápravě tak, aby se již tyto nedostatky neopakovaly.

Rozdíl na SÚ 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku mezi účetním a skutečným stavem ve výši 264.000,- Kč byl opraven vnitřním účetním dokladem č. 23-008-00001 dne 14.04.2023.

Kontrola plnění přijatého opatření:

Při přezkoumání hospodaření obce byly ke kontrole předloženy a ověřeny podklady týkající se zaúčtování přijaté dotace od SZIF ze dne 27.10.2022 ve výši 264.000,- Kč. **Napraveno.**

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

Pří dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Starý Šachov za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Starý Šachov 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	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Starý Šachov 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 22.02.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 23.02.2024

Angelika Albová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Roman Zettlitzer
kontrolor

Ivana Komová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Starý Šachov za rok 2023, IČ: 00555894, o počtu 13 stran byl projednán na místě dne 22.02.2024 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.