

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 07.02.2024
Spisová značka: KUUK/070486/2023/7
Číslo jednací: KUUK/019407/2024
ÚID: kuukes92086197
Počet listů/příloh: 8/0
Vyřizuje/linka: Ivana Nožičková/261

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oleško za rok 2023, IČ: 00526070

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 20.07.2023 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 Oleško, na adrese Oleško 5, 412 01 Litoměřice, dne 28.08.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Nožičková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Oleško, na adrese Oleško 5, 412 01 Litoměřice, dne 07.02.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Nožičková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Tomáš Novák - starosta
- Bohumila Jandačová - 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	Návrh rozpočtu pro rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce dne 05.12.2022.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření (dále jen RO): - RO č. 1 schváleno ZO dne 22.02.2023, vyvěšeno dne 06.03.2023, - RO č. 2 schváleno ZO dne 13.03.2023, vyvěšeno dne 11.04.2023, - RO č. 3 schváleno ZO dne 29.05.2023, vyvěšeno dne 19.06.2023, - RO č. 4 schváleno ZO dne 26.06.2023, vyvěšeno dne 10.07.2023, - RO č. 5 schváleno ZO dne 11.10.2023, vyvěšeno dne 08.11.2023, - RO č. 6 schváleno ZO dne 20.12.2023, vyvěšeno dne 17.01.2024. která byla zveřejněna na internetových stránkách obce dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Rozpočtová opatření byla zapracována do schváleného rozpočtu pro rok 2023. Kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12 M) k 31.12.2023. Kontrolou bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafy) - nebylo zjištěno překročení. Celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 29.12.2022 usnesením č. 5 jako schodkový. Schodek krytý nahospodařenými finančními prostředky z minulých let. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31.12.2022. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl vyvěšen na internetové stránky obce dne 28.01.2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2024 až 2027 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce dne 05.12.2022. SVR byl projednán a schválen ZO dne 29.12.2022 usnesením č. 6. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 28.01.2023. Obec oznámila na své úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. 2) Návrh SVR na roky 2025 až 2027 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce dne 04.12.2023. SVR byl projednán a schválen ZO dne 20.12.2023 usnesením č. 01.05.2023. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 03.01.2024. Obec oznámila na své úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen ZÚ) za rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 26.06.2023 usnesením č. 3 bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce dne 10.07.2023. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce dne 22.05.2023.
Bankovní výpis	Zůstatky k 31.12.2023 na bankovních výpisech souhlasily se stavem ve výkazu rozvaha na syntetickém účtu (dále jen SÚ) 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků se stavem na řádku č. 6010 ve výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předložena Dohoda o hmotné odpovědnosti na svěřené hodnoty ze dne 03.04.2023.

Evidence majetku	Nákup modulu Evidence obyvatel, Majetek, spisová služba: - ZO dne 13.03.2023 schválen nákup, usnesení č. 3, - dodavatel ALIS, s.r.o., cena 22.936,- Kč bez DPH, ze dne 28.03.2023, - faktura č. FV2305816, doklad č. 23-001-00042, - zaplacené dne 19.04.2023, doklad č. 23-803-00030, - karta majetku 2023-002, 2023-003, 2023-004.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventuru k 31.12.2023, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2023. Dlouhodobé pohledávky obec neeviduje. Krátkodobé pohledávky: SÚ 311 – Odběratelé zůstatek 0,- Kč. SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti zůstatek 4.236,- Kč (neuhrazené poplatky za odpady a psy). SÚ 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky zůstatek 11.297,- Kč (obědy, nájemné pozemků). Tvorba opravných položek v souladu s ČÚS č. 706.
Evidence závazků	Obec k 31.12.2023 eviduje na SÚ 321 - Dodavatelé závazky v celkové výši 25.673,71 Kč. Jedná se o faktury se splatností 01/2024.
Faktura	Zkontrolovány: - faktury vydané za období 06/2023 doklad č. 23-002-00001, - faktury přijaté za období 06/2023 doklad č. 23-002-00068 až 23-002-00078. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 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 a dle Směrnice o inventarizaci s účinností od 01.09.2018. Touto směrnicí je stanoven limit k vzájemnému odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst. 1 písmene j) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Plán inventur ze dne 05.12.2023. Prezenční listina účastníků školení inventarizační komise ze dne 20.12.2023. Výpis z katastru nemovitostí k datu 31.12.2023 pro katastrální území Oleško u Rohatců, Hrobce. Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 05.02.2024. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Věcná břemena evidována na SÚ/AÚ 031/0301, 031/0509. Kontrola inventurních soupisů všech rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2023.
Knihy došlých faktur	Předložena k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Knihy odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly zkontrolovány vyplacené odměny za měsíc leden až prosinec 2023 dle mzdových listů u: starosty, místostarostky, předsedů finančního a kontrolního výboru, členů finančního a kontrolního výboru. Odměny zastupitelů byly vypláceny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. V roce 2023 nebyla schválena a vyplacena mimořádná odměna zastupiteli obce.

Pokladní doklad	Kontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za období 04-05/2023 od č. 23-701-00103 do č. 23-701-00117.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2023 souhlasil se stavem ve výkazu rozvaha SÚ 261 – Pokladna. Pokladní limit je stanoven Směrnicí k zpracování účetnictví ze dne 30.12.2021.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Účetní doklad	Ověřeny účetní doklady k bankovním výpisům: - Komerční banky, a.s. - výpis č. 26, účetní doklad č. 23-801-00026, - České národní banky - výpis č. 24, účetní doklad č. 23-802-00024, - České spořitelny, a.s. - výpis č. 47, účetní doklad č. 23-803-00047.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena ZO dne 26.06.2023, usnesení č. 4. Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 26.06.2023. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2022 bylo provedeno účetním dokladem č. 23-003-00014 dne 26.06.2023.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem organizační složky Jednotka sboru dobrovolných hasičů obce Oleško - zřizovací listina ze dne 10.11.2008 s účinností od 01.01.2009.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V přezkoumaném období nebyla poskytnuta účelová dotace z rozpočtu obce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	1) Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví ÚZ 00022: - ZO dne 22.02.2023, podání žádosti o dotaci z Programu na podporu JSDHO a ostatních složek IZS pro rok 2023 Ústeckého kraje, usnesení č. 3, - Program 2023 na podporu nové techniky, výstavby požárních zbrojnic pro jednotky SDH a podporu spolků a veřejně prospěšných organizací působících na poli požární ochrany, ochrany obyvatelstva a ostatních složek IZS dle zákona č. 239/2000 Sb., o integrovaném záchranném systému a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, z rozpočtu Ústeckého kraje, - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 23/SML1390/SOPD/INF ze dne 15.05.2023, - příjem dotace ve výši 87.300,- Kč, bankovní výpis číslo 20 Česká národní banka, účetní doklad 23-802-00020. K 31.12.2023 nebyla přijata účelová dotace z EU.
Smlouvy pachtovní	Pachtovní smlouva č. 1/2023: - s fyzickou osobou, - ze dne 11.10.2023, - pozemek p.č. 167/1, v k.ú. Oleško u Rohatců, - pachtovné ve výši 6.150,- Kč/ha, roční pachtovné činí 15.839,94 Kč, splatné k 1.10. následného roku, - záměr pachtu vyvěšen dne 18.09.2023, sejmuto dne 12.10.2023, - smlouva včetně ceny pachtovného schválena ZO dne 11.10.2023 usnesením číslo 3.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Směnná smlouva uzavřená s fyzickou osobou ze dne 16.04.2023: - p. č. 56/33, orná půda, zapsaná na LV č. 307, pro k.ú. Rohatce, obec Hrobce a p. č. 167/1, orná půda, k.ú. Oleško u Rohatců, obec Oleško, - záměr zveřejněn na úřední desce obce od 15.03.2023 do 30.03.2023,

	<ul style="list-style-type: none"> - směna schválena ZO dne 03.04.2023, usnesením č. 3/2023, - cena pozemků stanovena na základě znaleckého posudku č. 3996-23/23 ze dne 16.03.2023, - návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 26.04.2023, - pozemek p.č. 56/33 vyřazen; z účetnictví a majetku obce účetním dokladem č 23-003-00011; protokol o vyřazení ze dne 26.04.2023, - pozemek p.č. 167/1 zařazen do účetnictví a majetku obce účetním dokladem č. 23-003-00011; protokol o zařazení ze dne 26.04.2023, majetková karta č. 2023-001.
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Dne 02.06.2021 uzavřena Smlouva o úvěru č. 0633311159 u České spořitelny, a.s. ve výši 2.000.000,- Kč na financování projektu s názvem „Zásobování obce Oleško pitnou vodou“; splatnost do 15.12.2036. Kontrola za období 06/2023; bankovní výpis č. 45 Česká spořitelna, a.s.; účetní doklad č. 23-803-00045.</p> <p>Zůstatek úvěrového účtu k 31.12.2023 souhlasil se stavem SÚ/AÚ 451/0100 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu hlavní kniha analytická.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Předloženy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Směrnice k zpracování účetnictví ze dne 30.12.2021, - Podpisové vzory a kompetence jednotlivých funkcí ze dne 01.04.2023, - Stanovení hladiny významnosti pro reálnou hodnotu majetku určeného k prodeji ze dne 01.03.2023.
Výsledky externích kontrol	<p>Protokol o kontrole č. 46/23/555 ze dne 30.01.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kontrolující: Okresní správa sociálního zabezpečení Litoměřice, - kontrola plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti stanovených zákonem č. 187/2006 Sb., zákonem č. 582/1991 Sb., a zákonem č. 589/1991 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, - kontrolované období: od 27.06.2022 do 30.11.2022, - kontrolní závěr: nedostatky nebyly zjištěny.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použity podpůrným způsobem.
Rozpočtová odpovědnost	Zadluženost obce k 31.12.2023 byla vyčíslena ve výši 27,79 %. Obec nepřekročila stanovenou výši zadluženosti dle zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

II. Zástupce obce Oleško 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 právníky 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,
- nehosподаřil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehosподаřil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ani neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníků osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatřil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Oleško 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Oleško za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Oleško 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	0,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Oleško 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.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Oleško dne 07.02.2024

Ivana Nožičková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oleško za rok 2023, IČ: 00526070, o počtu 8 stran byl projednán na místě dne 07.02.2024 s panem Tomášem Novákem - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Oleško

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.