

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 05.04.2024
Spisová značka: KUUK/015957/2023/7
Číslo jednací: KUUK/050712/2024
ÚID: kuukes9208f1ba
Počet listů/příloh: 7/0
Vyřizuje/linka: Ing. Valerie Šebestová/224

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zbrašín za rok 2023, IČ: 00556491

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 26.07.2023 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 Zbrašín, na adrese Zbrašín 23, 440 01 Louny, dne 12.10.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Zbrašín, na adrese Zbrašín 23, 440 01 Louny, dne

05.04.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Pavla Balážová - starostka
- Lenka Červíčková - 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 právními 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 právnických 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 od 29.11.2022 do 16.12.2022.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo ke dni 31.12.2023 rozpočtová opatření č. 1 - č. 6, 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 ZO dne 16.12.2022 usnesením č. 132/2022 jako schodkový. Schodek krytý z 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 16.12.2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2024 - 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 29.11.2022 do 16.12.2022. SVR byl projednán a schválen ZO dne 15.12.2022 usnesením č. 133/2022. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 16.12.2022.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen ZÚ) za rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 28.06.2023 usnesením č. 45/2023 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 23.05.2023 do 29.06.2023. Schválený ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce dne 29.06.2023.
Bankovní výpis	Zůstatky k 30.09.2023 a 31.12.2023 na bankovních výpisech souhlasily se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 231 - Základní běžný účet a stavem na řádku č. 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Z předchozích let beze směn.
Evidence majetku	Kupní smlouva - prodej souboru majetku Multicar M30 Carrier ze dne 07.06.2023 schválena ZO dne 13.04.2023 usnesením č. 28/2023. Cena stanovena dohodou smluvních stran. Faktura vydaná č. V 10/2023, předpis účetní doklad č. 03165; platba dne 12.06.2023, bankovní výpis č. 99 Komerční banka, a.s.; účetní doklad č. 01555. Soubor vyřazen z majetku a účetnictví obce dne 12.06.2023; účetní doklad č. 03165 + protokol o vyřazení inventární číslo 8/449/19.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2023, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2023. Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala. Zůstatek k 31.12.2023 SÚ 311 – Odběratelé ve výši 0,- Kč a SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 0,- Kč. V přezkoumaném období obci nevznikla povinnost tvořit opravné položky k pohledávkám dle ČÚS č. 706.
Evidence závazků	Obec k 31.12.2023 eviduje na SÚ 321 - Dodavatelé závazky v celkové výši 172.742,69 Kč. Jedná se o závazky z 12 došlých faktur se splatností v roce 2024.

Faktura	Zkontrolovány faktury přijaté č. F204 až F229 a faktury vydané č. 1 až 28. 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 30.09.2023 a 31.12.2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Na základě doložené dokumentace k přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2023. Inventarizace se řídí směrnicí Směrnice pro provedení inventarizace (01.12.2023). Touto směrnicí je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst.1j) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Plán inventur ze dne 10.10.2023. Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 01.12.2023. Výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2023, katastrální území Hořany u Zbrašína, Zbrašín, Senkov. Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 22.01.2024 - při inventarizaci nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Věcná břemena evidována na SÚ/AÚ 031/51, 031/61 a 031/81. Kontrola inventurních soupisů všech rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2023.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023. Faktury jsou evidovány pod č. F 001 až F 297. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023. Obec vystavila v roce 2023 celkem 32 faktur. Faktury jsou evidovány pod č. V1/23 až V32/23. Kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola vyplacených odměn za měsíc leden až prosinec 2023 dle mzdových listů u: uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty. Ostatní členové zastupitelstva se na ustavujícím zasedání ZO dne 20.10.2022 vzdali odměn za výkon funkce. V roce 2023 nebyla schválena a vyplacena mimořádná odměna zastupiteli obce.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady z období 09/2023; účetní doklad č. 511 až 542.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 30.09.2023 a 31.12.2023 souhlasil se stavem vykázaným ve výkaze rozvaha SÚ 261 - Pokladna a s řádkem 6040 ve výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit je stanoven. Za sledované období 01-12/2023 bylo vystaveno celkem 619 pokladních dokladů, které jsou evidovány pod č. 1 - 619.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k výpisům č. 15 až 20 České národní banka, doklad č. 01688, 01720, 01721, 01773, 01736, 01819, 01821, 01911 a k výpisům č. 161 až 163 Komerční banka, a. s., doklad č. 1907, 1908, 1909, 1910. Vnitřní doklad č. 03041, 03272.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2022 schválena ZO dne 28.06.2023 usnesením č. 46/2023, předložen protokol. Hospodářský výsledek proúčtován účetním dokladem č. 03177 dne 28.06.2023.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Zřizovací listina organizačních složek	Obec je zřizovatelem organizační složky: Jednotka sboru dobrovolných hasičů. Zřizovací listina ze dne 16.02.2015.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva č.j. KÚÚK/113497/2023 ze dne 08.08.2023 schválena ZO dne 25.07.2023 usnesením č. 56/2023. Předmět daru: pozemky p.č. 655/7, p.č. 703/5, 703/6 vše k.ú. Zbrašín; dárc: Ústecký kraj. Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 08.08.2023. Pozemky zařazeny do účetnictví a majetku obce ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí; účetní doklad č. 03235 + inventární karty majetku inventární číslo 007/921/3-23 + 007/921/1-23 + 007/921/2-23.
Smlouvy a další materiály k	K 31.12.2023 nebyla poskytnuta účelová dotace z rozpočtu obce.

poskytnutým účelovým dotacím	
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví: ÚZ 13101 Operační program Zaměstnanost. Předloženo: Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku číslo LNA-V-33/2023 ze dne 28.03.2023. Dodatek č. 1 ze dne 12.09.2023. Předložen opis účetního deníku k 30.09.2023 ve výši 122.666,- Kč. Příchozí úhrada dne 15.05.2023, bankovní výpis č. 9 Česká národní banka, doklad číslo 01439.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1006992325 ze dne 27.09.2023. Smlouva schválena ZO dne 13.04.2023 usnesením č. 10. Převodce: Česká republika - Státní pozemkový úřad. Pozemek p.č. 377/1 k.ú. Senkov v hodnotě 2.433,20 Kč. Oznámení o zahájení řízení ze dne 03.10.2023. Pozemek zařazen do účetnictví a majetku obce ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí; účetní doklad č. 03304 + karta majetku č. 258.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontrola veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR) na akci "Oprava místních komunikací Zbrašín". Předloženy následující dokumenty: Výzva k podání nabídky na VZMR + zadávací dokumentace ze dne 17.01.2023; přímé oslovení 4 firem (doložena emailové komunikace ze dne 17.01.2023 + zveřejnění na profilu zadavatele dne 17.01.2023); termín doručení nabídek do 01.02.2023 14:00 hodin, Jmenování členů komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 17.01.2023, Vysvětlení, změna nebo doplnění zadávací dokumentace ze dne 20.01.2023 zveřejněno na profilu zadavatele dne 20.01.2023, Protokol o otevírání nabídek a zpráva o jejich posouzení nabídek ze dne 01.02.2023 (17:30 hodin); doručeno 10 nabídek v termínu pro podání (nabídky označeny údaji o předání nabídky), Prohlášení o neexistenci střetu zájmů a mlčenlivosti ze dne 01.02.2023, Oznámení o výsledku výběrového řízení a rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 01.02.2023 zveřejněno na profilu zadavatele dne 07.02.2023 + doloženy doručenky datových zpráv, Smlouva o dílo s vybraným dodavatelem VZMR - firma EKOSTAVBY s.r.o. (IČ 10442481) ze dne 22.02.2023 na částku 2.349.800,- Kč bez DPH schválena ZO dne 01.02.2023 usnesením č. 13/2023 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 07.03.2023 v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Dodatek č. 1 ze dne 15.11.2023 schválen ZO dne 13.11.2023 usnesením č. 77/2023 a zveřejněn na profilu zadavatele dne 27.11.2023 v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Realizace díla je podmíněna přidělením dotace z dotačního titulu Podpora obnovy místních komunikací v rámci programu Podpory obnovy a rozvoje venkova Ministerstva pro místní rozvoj ČR.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitroorganizační směrnice k zajištění účetnictví účetní jednotky evidenční číslo 1/2023. Směrnice upravující finanční majetek, vedení pokladny, běžné účty, cenné papíry, přísně zaúčtovatelné tiskopisy obce Zbrašín (25.11.2014). Podpisová oprávnění osob jednajících jménem organizace ze dne 20.10.2022.

Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční kontroly č.j. 211300/23/LN ze dne 31.10.2023. Kontrolující: Úřad práce České republiky - Krajská pobočka v Ústí nad Labem. Předmět kontroly: hospodaření s veřejnými prostředky, dohoda o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP. Kontrolované období: 04/2023 - 09/2023. Kontrolní závěr: kontrolou nebyly zjištěny žádné nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použity podpůrným způsobem.
Rozpočtová odpovědnost	Zadluženost obce k 31.12.2023 byla vyčíslena ve výši 0 %. Obec nepřekročila stanovenou výši zadluženosti dle zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

II. Zástupce obce Zbrašín 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 právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- 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 Zbrašín 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 Zbrašín za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zbrašín 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	0,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Zbrašín 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 05.04.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Zbrašín dne 05.04.2024

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hedvika Feixová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zbrašín za rok 2023, IČ: 00556491, o počtu 7 stran byl projednán na místě dne 05.04.2024 s paní Ing. Pavlou Balážovou - starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Zbrašín
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.