

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 27.02.2023
Spisová značka: KUUK/091740/2022/7
Číslo jednací: KUUK/034758/2023
ÚID: kuukes8c12e98a
Počet listů/příloh: 8/0
Vyřizuje/linka: Ing. Hana Schneiderová/142

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oleško za rok 2022, 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 26.07.2022 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 Oleško, na adrese Oleško 5, 412 01 Litoměřice, dne 01.12.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Angelika Alblová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Oleško, na adrese Oleško 5, 412 01 Litoměřice, dne 27.02.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Angelika Alblová - 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 na rok 2022 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon č. 250/2000 Sb.").
Rozpočtová opatření	K 31.12.2022 schválilo zastupitelstvo obce (dále jen "ZO") 5 rozpočtových opatření. Rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. 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. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 29.12.2021 jako přebytkový. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odpovědného třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") je zpracován na období let 2023 - 2026. SVR byl projednán a schválen na jednání ZO dne 29.12.2021. Návrh SVR a poté schválený SVR byly zveřejněny na úřední desce obce i elektronicky na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2021 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 20.06.2022 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu i schválený závěrečný účet byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky vykázané na bankovních účtech k 30.09.2022 a k 31.12.2022 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 01.06.2022.
Evidence majetku	V roce 2022 obec nepořídila ani nevyřadila dlouhodobý majetek. SÚ 028: - pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku ve výši 22.316,- Kč, - vyřazení drobného dlouhodobého hmotného majetku ve výši 11.204,- Kč.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventuru k 31.12.2022, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2022. Dlouhodobé pohledávky obec neeviduje. Krátkodobé pohledávky: SÚ 311 – Odběratelé evidován stav v nulové výši.

	<p>SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 2.250,- Kč (neuhrazené poplatky za odpady a psy), obec tvoří opravné položky k pohledávkám, stav na účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti k 31.12.2022 ve výši 1.035,- Kč.</p> <p>SÚ 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 3.423,- Kč (obědy, nájemné pozemků). Obci nevznikla povinnost tvořit opravné položky k ostatním pohledávkám, stav na účtu 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám v nulové výši.</p>
Evidence závazků	Stav neuhrazených závazků k 31.12.2022 na účtu 321 - Dodavatelé evidován ve výši 56.553,76 Kč. Jedná se přijaté faktury, které jsou splatné v lednu 2023.
Faktura	<p>Kontrola faktur přijatých č. 22-001-00079 až č. 22-001-00101.</p> <p>Kontrola faktur vydaných č. 22-002-00001 až č. 22-002-00003.</p> <p>Kontrola z hlediska:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, - dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 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 vnitřního předpisu č. 9 Směrnice o inventarizaci s účinností od 01.09.2018.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Plán inventur na rok 2022 ze dne 05.12.2022 včetně příloh č. I a č. II (seznamů inventurních soupisů). 2) Potvrzení o proškolení inventarizační komise ze dne 20.12.2022. 3) Inventurní soupisy majetku a závazků se stavem ke dni 31.12.2022. 4) Výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2022 za jednotlivá katastrální území. 5) Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 17.02.2023 se závěrem - inventarizační komise neshledala inventarizační rozdíly. <p>Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven ve směrnici o inventarizaci.</p> <p>Obec má zřízena věčná břemena k nemovitostem, která jsou vedena v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0301, 0509.</p> <p>Obec neeviduje zastavený majetek.</p>
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až prosinec 2022 u všech zastupitelů.</p> <p>Měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů zastupitelstva pro volební období 2018 - 2022 byly schváleny ZO dne 29.10.2018 a pro volební období 2022 - 2026 byly schváleny ZO dne 22.10.2022.</p> <p>Pracovněprávní vztah mezi obcí a členem ZO nebyl v období leden až prosinec 2022 uzavřen, mimořádné odměny nebyly v kontrolovaném období vyplaceny.</p>
Pokladní doklad	Kontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za období 08-09/2022 od č. 22-701-00155 do č. 22-701-00174.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy vykázaný k 30.09.2022 a k 31.12.2022 souhlasil se stavem ve výkazu rozvaha na účtu 261 – Pokladna. Pokladní limit je stanoven Směrnicí k zpracování účetnictví ze dne 30.12.2020. Za kontrolované období od 01.08.2022 do 30.09.2022 nebyl pokladní limit překročen.

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 účetní doklady k bankovním výpisům: - Komerční banky - účetní doklad č. 22-801-00089, výpis č. 89, - České národní banky - účetní doklad č. 22-802-00045, výpis č. 45, - České spořitelny - účetní doklady č. 22-803-00018, č. 22-803-00019, výpisy č. 18 a 19.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena ZO dne 20.06.2022 usnesením č. 4. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2021 bylo provedeno účetním dokladem č. 22-003-00016 dne 20.06.2022.
Účtový rozvrh	Platný 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 je zřizovatelem organizační složky Jednotka sboru dobrovolných hasičů obce Oleško - zřizovací listina ze dne 10.11.2008 s účinností od 01.01.2009.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem dobrovolného svazku obcí Euroregion Labe. Kontrola členského příspěvku DSO Euroregion Labe na rok 2022: - předpis členského příspěvku - faktura přijatá č. 22-001-00002, - úhrada členského příspěvku - účetní doklad č. 22-801-00013 ze dne 07.02.2022, bankovní výpis č. 13 vedený u Komerční banky, a. s.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V přezkoumaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o poskytnutí účelové dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen „ÚZ“) a finančního vypořádání. ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost: - Dodatek č. 1 k dohodě o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LTA-JZ-67/2020 uzavřen dne 26.08.2021 na období od 01.09.2020 do 30.04.2022, - poskytovatel dotace Úřad práce ČR, - podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 85 % a ze státního rozpočtu 15 %, - kontrola dokladů k bankovním výpisům České národní banky č. 22-802-00003, 22-802-00008, 22-802-00014, 22-802-00017 (příchozí úhrady za období 01-04/2022), - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013, nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5. 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 5.342,29 Kč dne 21.04.2022 na bankovní účet České národní banky, výpis č. 19, účetní doklad č. 22-802-00019 ze dne 21.04.2022, - příspěvek nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem.

Smlouvy o přijetí úvěru	Dne 02.06.2021 uzavřena Smlouva o úvěru č. 0633311159 u České spořitelny ve výši 2.000.000,- Kč na financování projektu s názvem „Zásobování obce Oleško pitnou vodou“. První splátka jistiny byla uskutečněna k 15.01.2022, konečná splatnost úvěru sjednána k 15.12.2036. Kontrola první splátky jistiny ve výši 11.111,- Kč dne 15.01.2022, výpis z úvěrového účtu České spořitelny č. 001. Zůstatek úvěrového účtu k 30.09.2022 a k 31.12.2022 souhlasil se stavem na účtu 451/0100 - Dlouhodobé úvěry - ČS - Vodovod v obci Oleško ve výkazu hlavní kniha analytická.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy: - Směrnice k zpracování účetnictví ze dne 30.12.2020, - Podpisové vzory a kompetence jednotlivých funkcí ze dne 01.06.2022.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole č. 191/22/555 ze dne 10.05.2022: - kontrolní orgán: Okresní správa sociálního zabezpečení Litoměřice, - předmět plnění: kontrola plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a pro 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 01.09.2020 do 28.02.2022, - závěr: nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva byly použity pro přezkum hospodaření obce podpůrným způsobem.
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy z jednání a kontrol provedených finančním a kontrolním výborem byly použity pro přezkum hospodaření obce podpůrným způsobem.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu účetního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 28,04 %. Hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Oleško 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 právníky nebo fyzickými osobami,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, darovací smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- 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 právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 Oleško za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Oleško za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Oleško 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	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Oleško 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 27.02.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Oleško dne 27.02.2023

Ing. Hana Schneiderová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Angelika Alblová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oleško za rok 2022, IČ: 00526070, o počtu 8 stran byl projednán na místě dne 27.02.2023 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.