

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 07.02.2025
Spisová značka: KUUK/030060/2024/7
Číslo jednací: KUUK/006220/2025
ÚID: kuukes97fe05da
Počet listů/příloh: 7/0
Vyřizuje/linka: Ivana Nožičková/261

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oleško za rok 2024, 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 18.07.2024 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 11.10.2024.

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 07.02.2025.

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 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce dne 04.12.2023.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření (dále jen RO) k 30.06.2024: - RO č. 1 schváleno zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 31.01.2024, vyvěšeno dne 12.02.2024, - RO č. 2 schváleno ZO dne 03.06.2024, vyvěšeno dne 17.06.2024, - RO č. 3 schváleno ZO dne 17.06.2024, vyvěšeno dne 08.07.2024. Dne 17.06.2024 stanovilo ZO kompetence starosty k provádění rozpočtových opatření. RO k 31.12.2024: - RO č. 4 schváleno ZO dne 26.08.2024, vyvěšeno dne 18.09.2024, - RO č. 5 schváleno starostou dne 03.11.2024, vyvěšeno dne 30.11.2024, - RO č. 6 schváleno ZO dne 25.11.2024, vyvěšeno dne 09.12.2024, - RO č. 7 schváleno starostou dne 11.12.2024, vyvěšeno dne 06.01.2025, - RO č. 8 schváleno ZO dne 30.12.2024, vyvěšeno dne 06.01.2025. RO 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 2024. Kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12 M) k 30.06.2024 a 31.12.2024. 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 20.12.2023 jako schodkový. Schodek krytý nahospodařenými finančními prostředky z minulých let. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31.12.2023. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl vyvěšen na internetové stránky obce dne 03.01.2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	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.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen ZÚ) za rok 2023 byl projednán a schválen ZO dne 17.06.2024, usnesení č. 3 bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce dne 08.07.2024. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce dne 27.05.2024.
Bankovní výpis	Zůstatky k 30.06.2024 a 31.12.2024 na bankovních výpisech souhlasily se stavem ve výkazu rozvahy 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 pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventuru k 31.12.2024, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2024. Dlouhodobé pohledávky obec neeviduje.

	Krátkodobé pohledávky: SÚ 311 – Odběratelé zůstatek 0,- Kč. SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti zůstatek 4.900,- Kč (odpady; splatnost 2021-2024). SÚ 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky zůstatek 26.715,94 Kč (obědy; splatnost 01/2025 + nájemné pozemků; splatnost 2023-2024). Tvorba opravných položek v souladu s ČÚS č. 706.
Evidence závazků	Obec k 31.12.2024 eviduje na SÚ 321 - Dodavatelé závazky v celkové výši 29.639,82 Kč (faktury se splatností 12/2024 + 01/2025).
Faktura	Zkontrolovány: - faktury vydané: účetní doklad č. 24-002-00001 až 24-002-00003, - faktury přijaté: účetní doklad č. 24-001-00051 až 24-001-00067. 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 30.06.2024 a 31.12.2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 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 02.12.2024. Prezenční listina účastníků školení inventarizační komise ze dne 20.12.2024. Výpis z katastru nemovitostí k datu 31.12.2024 pro katastrální území Oleško u Rohatců, Hrobce. Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 02.02.2025. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Věcná břemena evidována na SÚ/AÚ 031/0301, 031/0509. Kontrola inventurních soupisů všech rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2024.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2024 a 31.12.2024.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2024 a 31.12.2024.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly zkontrolovány vyplacené odměny za měsíc leden až prosinec 2024 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. Dne 25.03.2024 ZO schválilo navýšení odměny místostarostky od 01.04.2024.
Pokladní doklad	Kontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 24-701-00086 do č. 24-701-00103.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 30.06.2024 a 31.12.2024 souhlasil se stavem ve výkazu rozvaha SÚ 261 – Pokladna.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2024 a 31.12.2024.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2024 a 31.12.2024.
Účetní doklad	Ověřeny účetní doklady k bankovním výpisům: - Komerční banky, a.s. - výpis č. 22, účetní doklad č. 24-801-00022, - České národní banky - výpis č. 24, účetní doklad č. 24-802-00024, - České spořitelny, a.s. - výpis č. 49, účetní doklad č. 24-803-00049.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2023 schválena ZO dne 17.06.2024, usnesení č. 4. Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 17.06.2024. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2023 bylo provedeno účetním dokladem č. 24-003-00014 dne 17.06.2024.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2024.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2024, 30.11.2024 a 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2024 a 31.12.2024.
Zřizovací listina organizačních složek	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 přijatým účelovým dotacím	1) Smlouva o poskytnutí investiční dotace - účelová dotace, ÚZ 00246: - 24/SML2079/SoPD/PIT ze dne 31.07.2024, - akce Projektová dokumentace - revitalizace vodní nádrže, - ZO dne 31.01.2024 schvaluje podání žádosti v částce 150.000,- Kč, - výše dotace 105.000,- Kč, maximální výše dotace 70 %, celková výše projektu činí max. 150.000,- Kč, - ukončení realizace projektu do 31.12.2024, - příjem zálohy dne 22.08.2024 ve výši 105.000,- Kč, účetní doklad č. 24-802-00032. 2) Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LTA-SZ-354/2024: - s Úřadem práce České republiky; zastoupen ÚP, Litoměřice, - ze dne 24.09.2024, - národní projekt č. CZ.03.01.01/00/22_015/0002653 Nová etapa z Operačního programu Zaměstnanost plus, - druh práce: pomocný pracovník v údržbě/údržbě zeleně, - nástup: 01.10.2024, - maximální výše vyměřovacího základu 12.644,- Kč, - 76,73 % hrazeno z prostředků ESF a 23,27 % hrazeno ze státního rozpočtu ČR, - předložena sestava Bilance dotací za období 01.2024 - 12.2024, - příjem: doklad č. 24-802-00049 a doklad č. 24-802-00044, - výdej: doklad č. 24-803-00089 a doklad č. 24-803-00080. Kontrolováno z hlediska účtování ÚZ, zdroje, nástroje.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva: - s fyzickou osobou (prodávající), - ze dne 08.08.2024, - pozemek p.č. 279/2, druh pozemku ostatní komunikace, v k.ú. Oleško u Rohatců, - dohodnutá kupní cena ve výši 35.000,- Kč, - ZO dne 15.07.2024 usnesením č. 3 schválilo kupní smlouvu a pověřila starostu podpisem kupní smlouvy, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6487/2024-506 s právními účinky k 14.08.2024, - úhrada ze dne 09.09.2024, účetní doklad č. 24-803-00064 u České spořitelny, a.s., - pozemek zařazen do účetnictví, doklad č. 24-003-00020 ze dne 14.08.2024, - zařazení do majetku, inventární karta č. 2024-021 ze dne 14.08.2024,
Smlouvy o přijetí úvěru	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 06/2024; bankovní výpis č. 46 Česká spořitelna, a.s.; účetní doklad č. 24-803-00046. Zůstatek úvěrového účtu k 30.06.2024 a 31.12.2024 souhlasil se stavem SÚ/AÚ 451/0100 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu hlavní kniha analytická.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Bezdrátový rozhlas: - starosta provedl cenový průzkum trhu, - ZO dne 26.08.2024 na základě předložené cenové nabídky schválilo nákup bezdrátového rozhlasu AMO od společnosti JD ROZHLASY s.r.o. v ceně 152.525,22 Kč (včetně školení), - faktura došla č. 24-001-00146 ve výši 152.525,22 Kč ze dne 11.11.2024,

	- úhrada dne 11.11.2024, doklad č. 24-803-00084, - inventární karta č. 2024-033, datum zařazení 11.11.2024, odpisy od 12/2024.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy: - 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	Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory: - Úřad práce České republiky - Krajská pobočka v Ústí nad Labem, - kontrolované období: od 27.08.2020 do 28.02.2022, - kontrola: Hospodaření s veřejnými prostředky, dohoda o vyhrazení SÚPM a o poskytnutí příspěvku (spolufinancováno s ESF), - závěr: Dohoda č. LTA-JZ-67/2020, regionální projekt č. CZ.03.1.48/0.0/0.0/15_010/0000039, vč. dodatku č. 1, byla realizována v souladu s jejím zněním.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Oleško za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2024

Při dílčím přezkoumání za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Oleško za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Oleško za rok 2024

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 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,02 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,85 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření obce Oleško bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	25,79 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 07.02.2025.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Oleško dne 07.02.2025

Ivana Nožičková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oleško za rok 2024, IČ: 00526070, o počtu 7 stran byl projednán na místě dne 07.02.2025 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.