

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 01.03.2022
Spisová značka: KUUK/027108/2021
Číslo jednací: KUUK/035008/2022
UID: kuukes861ce89e
Počet listů/příloh: 8/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Volevčice za rok 2021, IČ: 00266175

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 16.07.2021 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 Volevčice, na adrese Volevčice 22, 434 01 Most, dne 17.09.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Alena Babická - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Věra Pelikánová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Volevčice, na adrese Volevčice 22, 434 01 Most, dne 01.03.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Alena Babická - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Věra Pelikánová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Pan Jiří Fröhlich - starosta
- Ludmila Salonová - 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	- zpracován dle rozpočtové skladby, - zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 14.12.2020 do 06.01.2021.
Rozpočtová opatření	- Rozpočtové opatření (dále jen RO) č. 1 schváleno starostou obce dne 25.02.2021 a následně zastupitelstvem obce Volevčice (dále také ZO) usnesením č. 179/2021/14 ze dne 24.03.2021, zveřejněno dne 25.02.2021, - RO č. 2 schváleno ZO usnesením č. 180/2021/14 ze dne 24.03.2021, zveřejněno dne 12.04.2021, - RO č. 3 schváleno starostou dne 30.04.2021 a následně ZO usnesením č. 189/2021/15 ze dne 23.06.2021, zveřejněno dne 12.05.2021, - RO č. 4 schváleno ZO usnesením č. 190/2021/14 ze dne 23.06.2021, zveřejněno dne 13.07.2021, - RO č. 5 schváleno starostou dne 21.07.2021 a následně ZO usnesením č. 205/2021/16 ze dne 22.09.2021, zveřejněno dne 10.08.2021, - RO č. 6 schváleno ZO usnesením č. 206/2021/16 ze dne 22.09.2021, zveřejněno dne 14.10.2021, - RO č. 7 schváleno starostou dne 26.10.2021 a následně ZO usnesením č. 217/2021/17 ze dne 15.12.2021, zveřejněno dne 11.11.2021, - RO č. 8 schváleno ZO usnesením č. 218/2021/17 ze dne 15.12.2021, zveřejněno dne 14.01.2022, - všechna RO zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup, - prověřeno všech osm rozpočtových opatření v návaznosti na usnesení zastupitelstva obce a výkaz FIN2-12M k 31.12.2021, - kompetence ke schvalování rozpočtových opatření udělena starostovi obce - schválena ZO usnesením č. 162/2020/13 ze dne 30.12.2020.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 30.12.2020 jako rozpočet schodkový, příjmy ve výši 5 216 000 Kč, výdaje ve výši 7 650 000 Kč, - schodek ve výši 2 434 000 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými v minulých letech, - usnesení ZO č. 162/2020/13 ze dne 30.12.2020, - schválený rozpočet zveřejněn dne 06.01.2021, - základní běžný účet ÚSC k 31.12. 2020 činí 10 249 477, 88 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny: příjmy - paragrafy rozpočtové skladby (RS), v případě, kde RS paragrafy neuvádí, jsou závaznými ukazateli položky RS, výdaje - paragrafy RS.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2021 až 2023, - schválen ZO usnesením č. 93/19/8 dne 18.12.2019, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 19.12.2019, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 07.06.2021 do 29.06.2021, - závěrečný účet za rok 2020 obsahoval zákonné údaje, - závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZO č. 192/21/15 dne 23.06.2021 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad,

	<ul style="list-style-type: none"> - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 29.06.2021, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"> - výpis z bankovního účtu poř. č. 006 vedeného u České spořitelny, a. s. č. 1041424349/0800 ze dne 30.06.2021, - výpis z bankovního účtu poř. č. 012 vedeného u České spořitelny, a. s. č. 1041424349/0800 ze dne 31.12.2021, - výpis z bankovního účtu poř. č. 8 vedeného u ČNB č. 94-2513491/0710 ze dne 30.06.2021, - výpis z bankovního účtu poř. č. 17 vedeného u ČNB č. 94-2513491/0710 ze dne 31.12.2021, - zůstatky evidované v těchto výpisech souhlasí na rozvahový účet 231 a řádek 6010 ve výkazu FIN 2-12M ke dni 30.06.2021 a 31.12.2021.
Evidence poplatků	<ul style="list-style-type: none"> - vyrovnání předpisů a plateb - sestava KEO 1.8.14 PA001 pro SÚ 311 AÚ 0000 a SÚ 315 AÚ 0050 ke dni 30.06.2021 a 31.12.2021.
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> - vydané faktury: 21-002-00001 až 21-002-00004, - přijaté zálohové faktury: 21-016-00001, 21-016-00002, 21-016-00003 - vyúčtování k zálohovým fakturám: 21-017-00001, 21-017-00002, 21-017-00003, - přijaté faktury: od č. 21-001-00094 do č. 21-001-00104, od č. 21-001-00223 do č. 21-001-00231.
Hlavní kniha	<ul style="list-style-type: none"> - k 30.06.2021 a 31.12.2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> - Směrnice č. 4/2018 k inventarizaci majetku a závazků, - Plán inventur na rok 2021 ze dne 21.10.2021, včetně seznamu invent. účtů, - prezenční listina ze školení inventarizační komise konaného dne 10.11.2021, - Zápis z proškolení inventarizační komise, které proběhlo 10.11.2021, - 2x Prohlášení pracovníka odpovědného za majetek a závazky ze dne 31.12.2021, - Podpisové vzory členů inventarizační komise - rok 2021, - Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 17.01.2022 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - inventurní soupis SÚ 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 019), 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 028), 032 Kulturní předměty, 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek, 112 Materiál na skladě, 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků, 261 Pokladna, 262 Peníze na cestě, 263 Ceniny, 311 Odběratelé, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 321 Dodavatelé, 324 Krátkodobé přijaté zálohy, 331 Zaměstnanci, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, 378 Ostatní krátkodobé závazky, 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 377 Ostatní krátkodobé pohledávky, 381 Náklady příštích období, 406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, 407 Jiné oceňovací rozdíly, 901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, - výpis z katastru nemovitostí k datu 31.12.2021 pro list vlastnictví 1 k. ú. Volevčice, - dle výpisu z katastru nemovitostí není nemovitý majetek ve vlastnictví obce zatížen zástavním právem,

	- dle výpisu z katastru nemovitostí jsou pozemky zatíženy věcným břemenem a obec je eviduje na analyticky oddělených účtech SÚ 031 Pozemky.
Kniha došlých faktur	- k 30.06.2021 a 31.12.2021.
Kniha odeslaných faktur	- k 30.06.2021 a 31.12.2021.
Odměňování členů zastupitelstva	- prověřeny funkční odměny neuvolněných zastupitelů dle usnesení ZO č. 90/2019/8 neuvolněného starosty, předsedkyně finančního výboru, členy finančního výboru, člena kontrolního výboru dle mzdových listů.
Pokladní doklad	- prověřeny příjmové i výdajové doklady od č. 20-701-00047 do č. 20-701-00055, od č. 20-701-00110 do č. 20-701-00113.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek evidovaný v pokladní knize k 30.06.2021 a k 31.12.2021 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M, - pokladní deník za období od 01.06.2021 do 30.06.2021 a prosinec 2021.
Příloha rozvahy	- k 30.06.2021 a 31.12.2021.
Rozvaha	- k 30.06.2021 a 31.12.2021.
Účetní doklad	- č. 21-802-00008, 21-801-00075, 21-801-00076, 21-801-00078, 21-801-00079.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2021.
Výkaz zisku a ztráty	- k 30.06.2021 a 31.12.2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- obec má zřízenou organizační složku Místní knihovnu ve Volevčicích na základě zřizovací listiny ze dne 22.08.2018, - v roce 2021 zřizovací listina beze změn.
Dohody o provedení práce	- Dohoda o provedení práce uzavřena s neuvolněným zastupitelem dne 31.12.2016 na dobu neurčitou s účinností od 01.01.2017, Dodatek č. 1 ze dne 02.05.2017, Dodatek č. 2 ze dne 24.05.2018 s účinností od 25.05.2018.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- Smlouva č. 1/2021/DOT o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 10 000 Kč uzavřená s Mysliveckým spolkem Polerady (IČ 49872401) dne 01.07.2021, - žádost ze dne 02.03.2021 (doručena 19.05.2021), - usnesení ZO č. 195/2021/15 ze dne 23.06.2021, - bankovní výpis poř. č. 007 za období 01.07.2021 - 31.07.2021, úhrada provedena dne 08.07.2021, - vyúčtování dotace: doklad ze dne 30.11.2021, doklad ze dne 23.02.2021.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- ÚZ 98 071 - volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky - dotace ve výši 31 000 Kč, uznané náklady ve výši 12 867,40 Kč, vratka ve výši 18 132,60 Kč - výpis účtu ČS č. 1041424349/0800 ze dne 04.01.2022, - ÚZ 98 037 - Kompenzační bonus ve výši 25 204,76 Kč (neoznačují se výdaje účelovým znakem).
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- kupní smlouva na prodej pozemku z majetku obce parcelní číslo 443 o výměře 27 m ² v k. ú. Volevčice, obec Volevčice uzavřena dne 28.07.2021, - žádost doručena dne 11.05.2021, - doložka o zveřejnění záměru prodeje (zveřejněno od 07.06.2021 do 24.06.2021), - znalecký posudek číslo 14/433/2021 ze dne 20.06.2021, - faktura č. 21-001-00103, - usnesení ZO č. 194/2021/15 ze dne 23.06.2021, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci

	sp. zn. V-4870/2021-508 s právními účinky 04.08.2021, - opis bankovního výpisu s rozúčtováním doklad č. 21-801-00088 ze dne 15.07.2021, - protokol o vyřazení č. 1V/2021 inventární číslo 082-004432000, - inventární karta č. 082-004432000, - vnitřní doklad č. 21-005-00017.
Smlouvy o věcných břemenech	- v roce 2021 nebyla zapsána do katastru nemovitostí ani uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene k nemovitému majetku ve vlastnictví obce, - usnesení ZO č. 221/2021/17 ze dne 15.12.2021 - schválení smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-124019128/VB/P001, - Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. IV-12-4021362/SOBS VB/1 MO-Volevčice uzavřena dne 23.09.2021 s ČEZ Distribuce, a. s. k pozemku parc. č. 56/1 v k. ú. Volevčice, obec Volevčice, - usnesení 211/2021/16 ze dne 22.09.2021.
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.
Účetní závěrka obce	- za rok 2020 projednávána a schválena ZO dne 23.06.2021, usnesením č. 193/2021/15.

II. Zástupce obce Volevčice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- 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,
- neuzavřel směnňou, nájemní, darovací smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil 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 právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Volevčice za rok 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Volevčice za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Volevčice za rok 2021

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Volevčice za rok 2021

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 01.03.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Volevčice dne 01.03.2022

Ing. Alena Babická
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Věra Pelikánová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Volevčice za rok 2021, IČ: 00266175, o počtu 8 stran byl projednán na místě dne 01.03.2022 s panem Jiřím Fröhlichem - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 01.03.2021 do datové schránky obce a dne 01.03.2021 potvrzen starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Volevčice

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.