

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 13. 5. 2022
Spisová značka: KUUK/059832/2021/9
Číslo jednací: KUUK/013637/2022
UID: kuukes861c863b
Počet listů/příloh: 13/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Staré Křečany za rok 2021, IČ: 00261653

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 19. 7. 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 Staré Křečany, na adrese Staré Křečany 38, 407 61 Staré Křečany, dne 31.08.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Žaneta Kropáčová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolor
- Ing. Iva Krbcová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Staré Křečany, na adrese Staré Křečany 38, 407 61 Staré Křečany, dne 10. 5. 2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Žaneta Kropáčová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolor
- Ing. Iva Krbcová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- František Moravec - starosta
- Květa Božiková - účetní
- Jindřiška Rejzková - místostarostka

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	1/ Na rok 2021 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce územního celku 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.). 2/ Na rok 2022 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce územního celku v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Pravidla rozpočtového provizoria	Územní celek nehospodařil dle rozpočtového provizoria, rozpočet byl schválen před 1. 1. 2021, nevznikla povinnost stanovení pravidel.
Rozpočtová opatření	V roce 2021 bylo provedeno celkem pět rozpočtových opatření, evidována v časové posloupnosti. Po jejich projednání a schválení zastupitelstvem obce (dále jen ZO) byla zapracována do výkazu FIN 2-12 M. Zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Kontrolou bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafů), nebylo zjištěno překročení,
Schválený rozpočet	1/ Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 17. 12. 2020 usnesením č. 2a/25.VZZO, jako schodkový. Krytí schodku finančními rezervami z minulých let a z úvěru nebylo dostačující. Rozpočet byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně. Závaznými ukazateli stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce územního celku dne 17. 1. 2021, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. 2/ Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 16. 12. 2021 usnesením č. 2a/37.VZZO, jako schodkový. Schodek bude kryt finančními rezervami z minulých let a z předschváleného úvěru. Kontrolou ověřeno, že schodkový rozpočet na rok 2022 ve výši 38.737.000,- Kč je finančními rezervami a úvěrem zcela pokryt. Závaznými ukazateli stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet je zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce územního celku od 21. 12. 2021, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závaznými ukazateli rozpočtu Základní školy a Mateřské školy Staré Křečany, okres Děčín, příspěvkové organizaci byly stanoveny dotace na provoz od zřizovatele schválené ZO dne 17. 12. 2020 usnesením č. 1/25.VZZO, které byly hrazeny čtvrtletně, jejich plnění v roce 2021 dodrženo. Ověřeno na výkaz FIN 2-12 M, § 3119, položka 5331. Ověřena úhrada dotace na provoz za II. čtvrtletí dne 15. 4. 2021 doklad č. KB-2021-00073.
Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR)	Zpracován na roky 2022 až 2023, projednán a schválen na jednání ZO 17. 12. 2020 usnesením č. 2b/25.VZZO. Na roky 2023 až 2024, projednán a schválen na jednání ZO 16. 12. 2021 usnesením č. 2b/37.VZZO. Návrhy i schválené verze zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce územního celku, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Za rok 2020 byl projednán a schválen usnesením č. 5a/30.VZZO na jednání ZO dne 27. 5. 2021 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu a jeho schválená verze byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce územního celku v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.

Bankovní výpis	<p>Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021 základního běžného účtu územního samosprávného celku souhlasil se stavem syntetického účtu (dále jen SÚ) 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků v rozvaze a s řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M. Územní celek má zřízené dva bankovní účty v účetnictví analyticky oddělené dle analytických účtů (dále jen AÚ): 231/0010 - Základní běžný účet - Komerční banka, a. s., 231/0064 - Základní běžný účet územních samosprávných celků - Česká národní banka.</p> <p>Zůstatek bankovního výpisu k SÚ 245 Jiné běžné účty souhlasil se zůstatkem výkazu rozvaha k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s účetní obce dne 1. 10. 2015 a s pracovníkem podatelny dne 14. 6. 2019.
Evidence majetku	<p>Vedena v programu KEO4. Kontrola majetku zakoupeného k 30. 6. 2021: Ojeté vozidlo NISSAN D40 , SPZ 5SJ 8842; Ověřené dokumenty: - zápis ze ZO dne 27. 5. 2021 (usnesení č 10/30.VZZO) schválení záměru koupě vozidla pro potřeby pracovníků v lesním hospodářství byl na základě žádosti, - Kupní smlouva na ojeté vozidlo ze dne 14. 6. 2021 v celkové výši 188.000,- Kč, - výdajový pokladní doklad č. POK-2021-00227 ze dne 14. 6. 2021 včetně zaúčtování zařazení ojetého vozidla do majetku obce, - inventární karta č. 2021-10.</p>
Evidence pohledávek	<p>Kontrolováno v rámci provedené inventarizace za rok 2021. Obec eviduje pohledávky po splatnosti v analytickém členění na SÚ 311 Odběratelé a SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti za poplatky: - stav SÚ/AÚ 311/0000 - Odběratelé ve výši 867.093,10 Kč, zůstatek tvořen fakturami vystavenými v období 12/2021 a splatnými v období 1/2022, - stav SÚ/AÚ 311/0021 Odběratelé ve výši 13.704,- Kč, - stav SÚ/AÚ 311/0033 Nájem bytů ve výši 11.647,-Kč, - stav SÚ/AÚ 311/0034 Nájem nebytů ve výši 0,- Kč, - stav SÚ/AÚ 315/0020 Jiné pohledávky z hlavní činnosti (poplatek za psy) ve výši 5.881,- Kč, - stav SÚ/AÚ 315/0100 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti (odpady) ve výši 244.140,- Kč - zůstatek tvořen nevymahatelnými pohledávkami. K pohledávkám jsou tvořeny opravné položky na SÚ 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti a SÚ 194 Opravné položky k odběratelům, opravné položky byly tvořeny dle § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Předložena sestava Opravné položky k odběratelům SÚ 194 k 31. 12. 2021 a sestava Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti SÚ 192 k 31. 12. 2021. Dlouhodobé pohledávky obec eviduje: - stav SÚ 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 1.005,523,10 Kč. K pohledávkám jsou tvořeny opravné položky na SÚ 149 Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám z minulých let. ZO dne 25. 2. 2021 rozhodlo o odepsání dlouhodobé pohledávky vedené na SÚ/AÚ 469/0009 ve výši 71.435,- Kč, účetní doklad č. VD-00021/2021.</p>
Evidence závazků	<p>Kontrolováno v rámci provedené inventarizace za rok 2021: neuhrazené závazky k 31. 12. 2021 v celkové výši 56.804,- Kč byly evidovány na SÚ 321 Dodavatelé. Zůstatek tvořen fakturami došlými v období 12/2021 a splatnými v období 1/2022.</p>

	<p>Dlouhodobé závazky obec eviduje na SÚ 459 Ostatní dlouhodobé závazky v analytickém členění:</p> <ul style="list-style-type: none"> - SÚ/AÚ 459/0010 Ostatní dlouhodobé závazky (kauce na BH) ve výši 40.605,- Kč, - SÚ/AÚ 459/0020 Ostatní dlouhodobé závazky (nájem VO 1. smlouva) ve výši 4.821.618,58 Kč. Závazek vyplývá ze Smlouvy o nájmu č. 21410005 ze dne 14. 1. 2021 a Dodatku č. 1 ze dne 16. 4. 2021 uzavřené s ČEZ Energetické smlouvy s. r. o. na pronájem "Svítidel". Součástí smlouvy je splátkový kalendář. - SÚ/AÚ 459/0030 Ostatní dlouhodobé závazky (nájem VO 2. smlouva) ve výši 4.012.453,78 Kč. Závazek vyplývá ze Smlouvy o nájmu č. 21410077 ze dne 9. 6. 2021 uzavřené s ČEZ Energetické smlouvy s. r. o. na pronájem "Svítidel". Součástí smlouvy je splátkový kalendář. <p>Kontrolou ověřena splátka za měsíc říjen 2021 dle splátkového kalendáře ke Smlouvě o nájmu č. 21410005 a Smlouvě o nájmu č. 21410077 ze dne 18. 11. 2021 výpis Komerční banky, a. s., č. 266 doklad č. KB-2021-00266, transakce č. 17.</p>
Faktura	<p>Kontrola došlých faktur včetně zaúčtování; doklad č. DF-2021-00287 až DF-2021-00297.</p> <p>Kontrola vydaných faktur včetně zaúčtování; doklad č. VF-2021-00063 až VF-2021-00070.</p>
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2021.</p> <p>Předložené podklady:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1/ Směrnice č. 4/2015 Inventarizace majetku a závazků, účinná od 1. 10. 2015 - kontrolní skupina doporučuje aktualizaci, 2/ Plán inventur na rok 2021 ze dne 25. 11. 2021, 3/ proškolení inventarizační komise proběhlo dne 30. 11. 2021 - předložena prezenční listina, 4/ Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022 se závěrem "Inventární rozdíly nebyly zjištěny", 5/ limit k odsouhlasení pohledávek a závazků není stanoven, 6/ Výpis z katastru nemovitostí ze dne 31. 12. 2021, 7/ obec eviduje zastavený majetek na SÚ/AÚ 021/0103 Stavby zatížené zástavním právem (budova č. p. 6 v katastrálním území Brtníky v hodnotě 1.371.205,47 Kč) a 031/0403 Pozemky - zástavní právo (pozemek p. č. 115 v katastrálním území Brtníky v hodnotě 20.920,- Kč), 8/ věcná břemena jsou v účetnictví vedena na SÚ/AÚ 021/0201, 031/0301, 031/0401, 031/0501 a 031/0502, 9/ kontrola všech inventurních soupisů, 10/ k zařazenému a vyřazenému majetku předloženy Opisy dokladů č.: <ul style="list-style-type: none"> - 700042 k SÚ 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, - 700034, 700073, 700075, 700076 k SÚ 021 Stavby, - 700009, 700010, 700033, 700046, 700065 k SÚ 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí.
Kniha došlých faktur	<p>Předložena k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.</p> <p>V přezkoumaném období obec obdržela 794 faktur. Kontrolou ověřena posloupnost a úplnost číselné řady.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.</p> <p>V přezkoumaném období obec vystavila 193 faktur. Kontrolou ověřena posloupnost a úplnost číselné řady.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden až prosinec 2021 u uvolněného starosty, uvolněné místostarostky, předsedy kontrolního a finančního výboru, člena kontrolního výboru, předsedy a člena stavební komise, dvou členů zastupitelstva obce. Dále ověřena odměna člena finančního a kontrolního výboru, kteří nejsou</p>

	<p>členy zastupitelstva obce. Za přezkoumané období nebyl uzavřen pracovně právní poměr se členy ZO. Mimořádná odměna byla schválena na jednání ZO dne 25. 11. 2021 pro starostu, místostarostku (usnesením č. 7/36.VZZO) a neuvolněného zastupitele (usnesením č. 8/36.VZZO). Kontrolou ověřen soulad s § 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.</p>
Pokladní doklad	Kontrola provedena u pokladních dokladů pokladny včetně zaúčtování: doklad č. POK-2021-00202 až č. POK-2021-00210.
Pokladní kniha (deník)	<p>Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30. 6. 2021 souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha a s položkou rozpočtové skladby 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2021.</p> <p>Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31. 12. 2021 v nulové výši. Dne 30. 12. 2021 odvedena hotovost z pokladny na základní běžný účet obce SÚ/AÚ 231/0010 účetní doklad POK - 2021-00548.</p> <p>V přezkoumaném období obec vystavila 548 pokladních dokladů v číselné řadě POK - 2021 - 00001 až POK - 2021 - 00548.</p>
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Účetní doklad	<p>Překontrolovány účetní doklady:</p> <ul style="list-style-type: none"> - souhrnný doklad č. KB-2021-00119 až č. KB-2021-00124 k bankovním výpisům Komerční banky a. s. č. 119 až č. 124, - souhrnný doklad č. CNB-2021-00022 až č. CNB-2021-00027 k bankovním výpisům ČNB č. 22 až č. 27.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2020 byla schválena ZO dne 27. 5. 2021 usnesením č. 316/2021. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Zaúčtování hospodářského výsledku za rok 2020 účetním dokladem č. VD-00008/2021.
Účtový rozvrh	Aktuální na rok 2021.
Upomínka k pohledávce a závazku	<p>1/ Výzva k uzavření smlouvy a nákupu známky na popelnici za období od 1. 11. 2021 do 30. 4. 2022 ze dne 14. 12. 2021 a její úhrada ve výši 1.100,- Kč v hotovosti, předložen příjmový pokladní doklad ze dne 20. 12. 2021.</p> <p>2/ Výzva k uzavření smlouvy a nákupu známky na popelnici za období od 1. 11. 2021 do 30. 4. 2022 ze dne 14. 12. 2021, pohledávka nebyla ke dni konečného dílčího přezkoumání uhrazena.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Podpůrným způsobem ověřeno při přezkoumání hospodaření k 30. 6. 2021 a dále 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>Obec je zřizovatelem Základní školy a Mateřské školy Staré Křečany, okres Děčín, příspěvková organizace (dále jen p. o.). Zřizovací listina schválena usnesením č. 17 na jednání ZO dne 28. 3. 2012, účinná od 1. 4. 2012, včetně příloh č. 1 a 2 s vymezením majetku, který je předán p. o. do správy.</p> <p>Předložené schválené dokumenty zřizovatelem:</p> <ul style="list-style-type: none"> - SVR na roky 2022 - 2023 usnesením č. 1b/25.VZZO na jednání ZO dne 17. 12. 2020, - rozpočet na rok 2021 usnesením č. 1a/25.VZZO na jednání ZO dne 17. 12. 2020,

	<p>- hospodaření za rok 2020 usnesením č. 5c/30.VZZO2021 na jednání ZO dne 27. 5. 2021</p> <p>Obec má zřízenou organizační složku. Zřizovací listina dobrovolného veřejného požárního sboru Staré Křečany ze dne 30. 5. 1994 s účinností od 1. 7. 1994.</p>
Členství územního celku	<p>Územní celek je členem svazku Sdružení pro rozvoj Šluknovska, Svazku obcí Sever, Euroregionu Nisa. Předložena faktura přijatá 2021-00016 ze dne 15. 1. 2021 členský příspěvek na rok 2021 od Svazku obcí Sever a jeho úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 13 ze dne 21. 1. 2021, účetní doklad č. KB-2021-00013, transakce č. 16.</p>
Darovací smlouvy	<p>Darovací smlouva uzavřená s obcí Lobendava k využití na zmírnění škod způsobených povodní v červenci 2021 ve výši 10.000,- Kč. Smlouva uzavřena dne 23. 8. 2021. Úhrada daru provedena dne 25. 8. 2021, předložen bankovní výpis Komerční banky, a. s., č. 168, účetní doklad č. KB-2021-00168, číslo transakce 16.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Staré Křečany na podporu sportu a volnočasových aktivit č. 6/2021/DOT, uzavřená s TJ Jiskra Staré Křečany, z.s., dne 25. 2. 2021 na částku 100.000,- Kč, na činnost roku 2021. Uzavření smlouvy schváleno na zasedání ZO dne 27. 10. 2020. Smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce dne 5. 3. 2021. Finanční prostředky poskytnuty z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s., bankovní výpis č. 46 ze dne 5. 3. 2021, účetní doklad č. KB-2021-00046, transakce č. 22.</p> <p>Ke dni konečného přezkoumání hospodaření předloženo vyúčtování dotace ze dne 25. 1. 2022.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ):</p> <p>ÚZ 13013 Operační program Zaměstnanost:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poskytovatel: Úřad práce České republiky, - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. DCA-VZ-34/2020 ze dne 23. 11. 2020 na vytvoření pracovního místa uklízeči veřejných prostranství na období od 1. 12. 2020 do 30. 11. 2021, - financování: 82,38 % z Evropského sociálního fondu, 17,62 % ze státního rozpočtu, - příjem finančních prostředků na bankovní účet vedený u České národní banky, účetní doklady č. CNB-2021-00015, transakce č. 2 k bankovnímu výpisu č. 15 ze dne 19. 4. 2021 a č. CNB-2021-00020, transakce č. 20 k bankovnímu výpisu č. 20 ze dne 17. 5. 2021, - výdej finančních prostředků: <ul style="list-style-type: none"> 1) pokladní doklady č. POK-2021-00162 ze dne 5. 5. 2021 a č. POK-2021-00187 ze dne 24. 5. 2021, 2) účetní doklady č. KB-2021-00087, transakce č. 3, 6, 8 až 11 a 18 k bankovnímu výpisu Komerční banky, a. s., č. 87 ze dne 4. 5. 2021, KB-2021-00088, transakce č. 26, 30 až 36 k bankovnímu výpisu Komerční banky, a. s., č. 88 ze dne 5. 5. 2021, KB-2021-00090, transakce č. 17 až 19, 22, 24, 26 až 28 k bankovnímu výpisu KB č. 90 ze dne 7. 5. 2021, KB-2021-00095, transakce č. 11, 12, 14 a 15 k bankovnímu výpisu Komerční banky, a. s., č. 95 ze dne 14. 5. 2021. <p>ÚZ 04428 Podpora terénní sociální práce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poskytovatel: Úřad vlády České republiky, - Rozhodnutí od Úřadu vlády České republiky ze dne 12. 4. 2021 na poskytnutí finančních prostředků za účelem zabezpečení druhu vykonávané práce terénní pracovník, kterého zaměstnává obec nebo příspěvková organizace obce, zřízená pro tyto účely,

	<p>- Avízo od Krajského úřadu Ústeckého kraje ze dne 3. 5. 2021, - příjem finančních prostředků na bankovní účet vedený u České národní banky, účetní doklad č. CNB-2021-00019, transakce č. 1, bankovní výpis č. 19 ze dne 7. 5. 2021.</p>
Smlouvy pachtovní	<p>1/ Pachtovní smlouva č. 58/2021 uzavřená s fyzickou osobou dne 31. 5. 2021 na pozemek p. č. 718/4 v katastrálním území Staré Křečany. Záměr zveřejněn od 10. 5. 2021 do 26. 5. 2021. Žádost o pacht obdržena dne 3. 3. 2021. Uzavření smlouvy schváleno na zasedání ZO dne 27. 5. 2021. Cena stanovena ve výši 95,- Kč/rok. Na rok 2021 stanovena alikvotní část z ceny, a to 47,- Kč, uhrazena do poklady obce dne 21. 5. 2021, pokladní doklad č. POK-2021-00199.</p> <p>2/ Pachtovní smlouva č. 60/2021 uzavřená s fyzickou osobou dne 12. 7. 2021 na pozemek p. č. 330/2 v katastrálním území Brtníky. Záměr zveřejněn od 10. 5. 2021 do 26. 5. 2021. Žádost o pacht obdržena dne 10. 5. 2021. Uzavření smlouvy schváleno na zasedání ZO dne 27. 5. 2021. Cena stanovena ve výši 472,- Kč/rok. Na rok 2021 stanovena alikvotní část z ceny, a to 275,- Kč, uhrazena do poklady obce dne 12. 7. 2021, pokladní doklad č. POK-2021-00260.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Kupní smlouva v návaznosti na veřejnou zakázku s názvem „Předcházení vzniku biologicky rozložitelných a textilních odpadů v obci Staré Křečany“ ze dne 26. 2. 2021.</p> <p>Ověřené dokumenty:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zápis ZO o schválení nabídky veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 29. 1. 2021, - faktura přijatá č. KB-2021-00138 (v. s. 2210005593) ze dne 25. 3. 2021, - úhrada faktury přijaté bankovním převodem z účtu České národní banky dne 6. 4. 2021, výpis č. 14, účetní doklad č. CNB-2021-00014, - částka uvedená v kupní smlouvě souhlasila s částkou uvedenou na faktuře přijaté č. 7120014 a s její úhradou, - zveřejnění kupní smlouvy na www.vhodne-uverejneni.cz dne 4. 3. 2021, v souladu s odst. 1 § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Směnná smlouva uzavřena s fyzickou osobou dne 16. 6. 2021. Jedná se o směnu obecních pozemků st. p. č. 356 a p. p. č. 2205 v katastrálním území Staré Křečany za pozemek ve vlastnictví fyzické osoby p. p. č. 1360/1 v katastrálním území Staré Křečany. Záměr směny zveřejněn od 10. 5. 2021 do 26. 5. 2021. Uzavření smlouvy schváleno na zasedání ZO dne 27. 5. 2021. Směna provedena bez doplatku finančního rozdílu ceny směňovaných nemovitých věcí. Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 17. 6. 2021. O zařazení a vyřazení směňovaných pozemků účtováno ke dni návrh na vklad do katastru účetním dokladem č. VD-00014/2021.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>ZO dne 17. 12. 2020 schválilo Smlouvu o úvěru, registrační číslo 99057489283, na dofinancování dotačního projektu "Stavební úpravy č. p. 38 ve Starých Křečanech" s délkou splatnosti 240 měsíců. Smlouva o úvěru byla podepsána dne 6. 1. 2021, poskytovatel Komerční banka, a. s. Zajištění úvěru nebylo sjednáno. K 31. 12. 2021 nebylo čerpání úvěru započato. Žádost k čerpání úvěru nejpozději do 30. 10. 2022.</p>
Smlouvy o zápůjčce	<p>Smlouva o zápůjčce peněz fyzické osobě ze dne 2. 6. 2021. Prostředky poskytnuty bezúročně ze Sociálního fondu obce v souladu se Směrnici obce Staré Křečany č. 2/2017. Peněžní prostředky poskytnuty na základě žádosti ze dne 31. 5. 2021, účelově na bytové zařízení. Splátky hrazeny srážkami ze mzdy, kontrola splátky za měsíc 12/2021 doklad č. SF-2021-00014.</p>

Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti, č. IP-12-4009968/VB/03 (úplatná) na pozemek p. č. 3524/1 v katastrálním území Staré Křečany, uzavřena s ČEZ Distribuce a. s., a s oprávněnou VAMA s. r. o. dne 9. 3. 2021. Uzavření smlouvy schváleno na zasedání ZO dne 25. 2. 2021. Úhrada provedena na bankovní účet vedený u Komerční banky, a. s., bankovní výpis 77 z 21. 4. 2021, účetní doklad č. KB-2021-00077. Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 26. 3. 2021. Pozemek označen věcným břemenem již z minulých let.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr směnít pozemky: - st. p. č. 859, p. p. č. 812/1 a p. p. č. 2380/0 v katastrálním území Staré Křečany, - část pozemku p. č. 1513, p. p. č. 1480, p. p. č. 1482/5 a část pozemku p. č. 1482/3 v katastrálním území Brtníky, - p. p. č. 342/2 Panský, za část pozemku p. č. 936 v katastrálním území Brtníky a část pozemku p. č. 144 v katastrálním území Panský, - záměr zveřejněn od 8. 3. 2021 do 24. 3. 2021 vč. zákresů částí pozemků.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontrola dokumentace VZMR na akci: „Předcházení vzniku biologicky rozložitelných a textilních odpadů v obci Staré Křečany Předložené dokumenty: - Výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace ze dne 14. 1. 2021 zveřejněna na www.vhodne-uverejneni.cz , - Oslovení tří dodavatelů datovou schránkou doručeny dvě cenové nabídky (Seznam podaných nabídek ze dne 27. 1. 2021), - Rozhodnutí o jmenování komise pro otevírání, posouzení a hodnocením nabídek ze dne 21. 1. 2021, - Čestné prohlášení členů komise pro otevírání obálek s nabídkami, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 27. 1. 2021, - Protokol o otevírání obálek ze dne 27. 1. 2021, - Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 15. 2. 2021, - Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 15. 2. 2021, - Veřejná zakázka bude financována z Fondu soudržnosti EU a národních veřejných zdrojů.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Přijata na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 18. 10. 2021, evidována č. j. KÚÚK/140606/2021. Popis chyby: Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 17. 12. 2020 usnesením č. 2a) schválilo schodkový rozpočet, na straně příjmů 34.605.500,- Kč, na straně výdajů ve výši 91.029.300,- Kč, schodek ve výši - 56.423.800,- Kč. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo krytí schodku finančními rezervy minulých let a z předschváleného úvěru. Kontrolou bylo zjištěno, že zůstatkem základního běžného účtu SÚ 231 k 31. 12. 2020 ve výši 36.161.347,- Kč a krytím schodku úvěrem ve výši 20.000.000,- Kč je celkové pokrytí schodku ve výši - 56.161.347,- Kč. Schodkový rozpočet byl schválen ve výši - 56.423.800,- Kč. Územní celek neměl zcela pokryt schodkový rozpočet ve výši - 262.453,- Kč, tím se dopustil nedodržení § 4 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Nápravné opatření: Zastupitelstvo obce dne 30. 9. 2021 při svém zasedání projednalo Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce ze dne 31. 8. 2021 a přijalo systémové nápravné opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku. Účetní byla poučena o důsledné kontrole při sestavování schodkového rozpočtu v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Kontrola přijatého nápravného opatření: Ke dni konečného dílčího přezkoumání předložen schodkový rozpočet na rok 2022, schválený ZO dne 16. 12. 2021 usnesením č. 2a/37.VZZO; na straně příjmů ve výši

	33.561.500,- Kč, na straně výdajů ve výši 72.253.500,- Kč, financování ve výši 38.737.000,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že zůstatkem základního běžného účtu SÚ 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31. 12. 2021 ve výši 21.885.546,88 Kč a předschváleným úvěrem ve výši 20.000.000,- Kč je postačující k celkovému pokrytí schodku ve výši 38.737.000,- Kč. Kontrolní skupina konstatuje, že územní celek již dodržuje § 4 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. NAPRAVENO.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice použity k přezkoumání hospodaření obce podpůrně: - Směrnice upravující oběh účetních dokladů č. 3/2014, účinná od 1. 7. 2014, - Směrnice k tvorbě a čerpání sociálního fondu, účinná od 1. 1. 2018, - Směrnice k podpisovým vzorům č. 2/2015, účinná od 1. 9. 2015, - Směrnice k finanční kontrole č. 3/2015 ze dne 1. 9. 2015.
Výsledky externích kontrol	V roce 2021 nebyly provedeny.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zpráva o provedené kontrole ze dne 16. 3. 2021. Kontrola provedena v p. o. Základní škola a Mateřská škola Staré Křečany, okres Děčín s výsledkem: bez zjištěných nedostatků. Oznámení o provedení řádného přezkoumání hospodaření za rok 2020 ze dne 1. 3. 2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Výběrovým způsobem při přezkoumání hospodaření ověřeny zápisy za období prosinec 2020 a dále od ledna 2021 do prosince 2021.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen Sociální fond, který se řídí Směrnicí č. 2/2017 k tvorbě a čerpání sociálního fondu, účinnou od 1. 1. 2018. Fond je tvořen 5 % ze mzdových prostředků zaměstnanců a uvolněných zastupitelů. Kontrola účetních dokladů: - tvorba fondu: doklad č. VD-00008/2021, SF-2020-00005 14. 6. 2021, - čerpání fondu: doklad č. SF-2021-00001 až SF-2021-00004 k bankovním výpisům Komerční banky, a. s., (SÚ/AÚ 236/0010) č. 1 – 4. Z fondu poskytnuty půjčky na základě Smluv o zápůjčce peněz, kontrolou ověřeny splátky zápůjčky peněz - doklady č. SF-2021-00001, SF-2021-00006, SF-2021-00012 a SF-2021-00014. Předložen rozpočet pro hospodaření s prostředky sociálního fondu pro rok 2021 a Operativní evidence čerpání sociálního fondu 2021. Dále obec zřídila Fond rozvoje bytového hospodářství, který se řídí Směrnicí k tvorbě a čerpání fondu rozvoje bytového hospodářství, účinnou od 1. 1. 2018. Fond je tvořen rozděleným výsledkem hospodaření předchozího roku VD-00008/2021 ve výši rozdílu z příjmů a výdajů bytového hospodářství (§ 3612 a § 3613), z ročních odpisů bytových a nebytových budov a z výnosů prodeje majetku. Kontrola účetních dokladů: - tvorba fondu: doklad č. VD-00008/2021, - čerpání fondu: doklad č. VD-00131/2021. Příděl do Sociálního fondu a příděl do Fondu rozvoje bytového hospodářství schválilo ZO 27. 5. 2021. Zůstatek na bankovních účtech evidovaných na SÚ 236 souhlasil se stavem SÚ 236 Běžné účty fondů výkazu rozvaha a řádku 6020 výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Kontrolní a finanční výbor	Předložen zápis z kontrolního výboru ze dne 18. 2. 2021, 21. 7. 2021 a finančního výboru ze dne 29. 1. 2021, 24. 2. 2021, 26. 5. 2021, 25. 8. 2021, 24. 11. 2021, 15. 12. 2021.
Ověření poměru dluhu	Poměr dluhu k průměru příjmů ÚSC za poslední čtyři rozpočtové roky činil 0 %. Výše dluhu nepřekročila hranici stanovenou zákonem.

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

- 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,
- 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,

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Staré Křečany 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 méně závažné chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 5 - Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.

Popis chyby:

Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 17. 12. 2020 usnesením č. 2a) schválilo schodkový rozpočet, na straně příjmů 34.605.500,- Kč, na straně výdajů ve výši 91.029.300,- Kč, schodek ve výši - 56.423.800,- Kč. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo krytí schodku finančními rezervy minulých let a z úvěru ve výši 20.000.000,- Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, že zůstatkem základního běžného účtu SÚ 231 k 31. 12. 2020 ve výši 36.161.347,- Kč a krytím schodku úvěrem ve výši 20.000.000,- Kč je celkové pokrytí schodku ve výši - 56.161.347,- Kč. Schodkový rozpočet byl schválen ve výši -56.423.800,- Kč. Územní celek nemá zcela pokryt schodkový rozpočet ve výši -262.453,- Kč, tím se dopustil nedodržení § 4 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Přijatá opatření k nápravě:

Zastupitelstvo obce dne 30. 9. 2021 při svém zasedání projednalo Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce ze dne 31. 8. 2021 a přijalo systémové nápravné opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku. Účetní byla poučena o důsledné kontrole při sestavování schodkového rozpočtu v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Kontrola přijatého nápravného opatření:

Ke dni konečného dílčího přezkoumání předložen schodkový rozpočet na rok 2022, schválený ZO dne 16. 12. 2021 usnesením č. 2a/37.VZZO; na straně příjmů ve výši 33.561.500,- Kč, na straně výdajů ve výši 72.253.500,- Kč, financování ve výši 38.737.000,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že zůstatkem základního běžného účtu SÚ 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31. 12. 2021 ve výši 21.885.546,88,- Kč a předschváleným úvěrem ve výši 20.000.000,- Kč je postačující k celkovému pokrytí schodku ve výši 38.737.000,- Kč. Kontrolní skupina konstatuje, že územní celek již dodržuje § 4 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. NAPRAVENO.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Staré Křečany za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C bod II., odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Staré Křečany 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	1,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,83 %

Při přezkoumání hospodaření obce Staré Křečany 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 10. 5. 2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 13. 5. 2022

Žaneta Kropáčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michaela Povová
kontrolor

Ing. Iva Krbcová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staré Křečany za rok 2021, IČ: 00261653, o počtu 13 stran byl projednán na dne 10. 5. 2022 s místostarostkou obce - Jindřiškou Rejzkovou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Staré Křečany

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.