

Obecní úřad Staré Křečany	
ID: 0UKR4V9ELMPN	
Došlo dne: 22.8.2023	č.j.: 1796
Příloh: —	Přijal: [Signature]
DATOVÁ ZPRÁVA	

odbor kontroly

Datum: 22.08.2023
Spisová značka: KUUK/095882/2023/5
Číslo jednací: KUUK/123928/2023
ÚID: kuukes8c1482a3
Počet listů/příloh: 9/0
Vyřizuje/linka: Žaneta Kropáčová/670

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Staré Křečany za rok 2023, IČ: 00261653

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v termínu 22.08.2023

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem 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.“).

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 21.07.2023 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce Staré Křečany, na adrese Staré Křečany 39, 407 61 Staré Křečany.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 30.06.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Žaneta Kropáčová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Nožičková - kontrolor
- Ing. Iva Krbcová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

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

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Staré Křečany bylo postupováno dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., a byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2023 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 30.11.2022 do 31.12.2022 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 30.06.2023 byla provedena dvě rozpočtová opatření (dále jen RO), která byla schválena na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO). Kontrolou bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafů), nebylo zjištěno překročení. Všechna RO byla zpracována do výkazu FIN 2-12 M v časové posloupnosti. Na internetových stránkách územního celku zveřejněna v elektronické podobě včetně odkazu, kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob v souladu s § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen ZO dne 15.12.2022 usnesením č. 3b/3.VZZO jako schodkový. Schodek je kryt finančními rezervami z minulých let. Kontrolou byl ověřen stav syntetického účtu (dále jen SÚ) 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výši 14.927.721,07 Kč, postačující k celkovému pokrytí schodku 887.000,- Kč. Závaznými ukazateli stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce územního celku od 21.12.2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem na rok 2023. Územní celek na své úřední desce oznámil, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závaznými ukazateli rozpočtu Základní školy a Mateřské školy Staré Křečany, okres Děčín, příspěvkové organizaci (dále také p. o.) byly stanoveny dotace na provoz od zřizovatele v celkové výši 2.142.071,- Kč, schválené v rámci schválení rozpočtu p. o. ZO dne 15.12.2022, které jsou hrazeny čtvrtletně. Ověřeno na výkaz FIN 2-12 M, § 3119 Ostatní záležitosti základního vzdělávání, položka 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím k 30.06.2023. Ověřena úhrada příspěvku bankovním převodem z Komerční banky, a. s., ze dne 06.06.2023, výpis č. 112, účetní doklad č. KB-2023-0012.
Střednědobý výhled rozpočtu (dále také SVR)	Na roky 2023 až 2024 projednán a schválen na jednání ZO dne 16.12.2021 usnesením č. 2b/37.VZZO a na roky 2024 až 2025 projednán a schválen na jednání ZO dne 15.12.2022 usnesením č. 3b/3.VZZO. Dokumenty (návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu) zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce územního celku v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce je oznámení, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob. Při sestavení rozpočtu na rok 2023 se vycházelo ze SVR na roky 2023 – 2024.
Závěrečný účet	Za rok 2022 byl projednán a schválen usnesením č. 3/9.VZZO na jednání ZO dne 29.06.2023 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou. Návrh závěrečného účtu a jeho schválená verze byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce ÚSC v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Ke zjištěným nedostatkům uvedeným ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 přijalo ZO opatření potřebná k nápravě chyb.

Bankovní výpis	<p>Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.06.2023 základního běžného účtu územního samosprávného celku souhlasil se stavem SÚ 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků v rozvaze a s řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M. Územní celek má zřízené dva účty v účetnictví analyticky oddělené dle analytických účtů (dále jen AÚ):</p> <p>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 30.06.2023.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s účetní obce dne 01.10.2015 a s pracovníkem podatelny dne 14.06.2019.
Evidence majetku	<p>Pořízení dlouhodobého majetku v roce 2023 "Oceloplechový kontejner AVIA" - 4 ks:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ZO schválilo dne 27.01.2023 dodávku čtyř kontejnerů pro sběrný dvůr s nabídkovou cenou 225.400,- Kč bez DPH od firmy MEVA-TEC s.r.o., - faktura přijatá v roce 2023 obcí evidována pod č. DF-2023-00138, uhrazeno dne 21.03.2023 z účtu Komerční banky a. s., bankovní výpis č. 57, účetní doklad č. KB-2023-00057, - pořizovací cena celkem 272.734,- Kč vč. DPH, - inventární karty č. 2023-19, 2023-20, 2023-21 a 2023-22, - kontrola odpisů, - čerpána dotace z Ústeckého kraje, účelový znak (dále jen ÚZ) 271 - ve výši 70%.
Faktura	<p>Kontrola došlých faktur včetně zaúčtování; doklad č. DF-2023-00386 až č. DF-2023-00408 za období červen 2023.</p> <p>Kontrola vydaných faktur včetně zaúčtování; doklad č. VF-2022-00037 až č. VF-2021-00045 za období červen 2023.</p> <p>Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.</p>
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2023.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2023.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2023.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn ověřena u uvolněného starosty, uvolněné místostarostky, předsedy finančního a kontrolního výboru a finančního výboru, člena kontrolního a finančního výboru, dvou členů zastupitelstva obce dle mzdových listů od ledna do června 2023.
Pokladní doklad	Kontrola provedena u pokladních dokladů včetně zaúčtování; doklad č. POK-2023-00251 až č. POK-2023-00275.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.06.2023 souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2023.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2023.
Účetní doklad	<p>Překontrolovány účetní doklady:</p> <ul style="list-style-type: none"> - souhrnný doklad č. KB-2023-00110 až č. KB-2023-00130 k bankovním výpisům č. 110 až č. 130 Komerční banky, a. s. za období červen 2023, - souhrnný doklad č. CNB-2023-00028 až č. CNB-2023-00033 k bankovním výpisům ČNB č. 28 až č. 33 za období červen 2023, - vnitřní účetní doklady č. VD-00001/2023 až č. VD-00012/2023 za období leden až květen 2023.

Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2022 včetně hospodaření byla schválena ZO dne 29.06.2023 usnesením č. 2a/9.VZZO, protokol o schválení účetní závěrky předložen. Ověřeno proúčtování hospodářského výsledku účetním dokladem č. VD-00017/2023 dne 30.06.2023.
Účtový rozvrh	Aktuální na rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12 M k 30.06.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2023.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2023.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Územní celek je zřizovatelem Základní školy a Mateřské školy Staré Křečany, okres Děčín, příspěvkové organizace. Zřizovací listina schválena usnesením č. 17 na jednání ZO dne 28.03.2012, účinná od 01.04.2012, včetně přílohy č. 1 a č. 2 s vymezením majetku, který je předán p. o. do správy. Předložené dokumenty: - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2025 schválen usnesením č. 2b/3.VZZO na jednání ZO dne 15.12.2022, p. o. sděleno 24.01.2023, - rozpočet na rok 2023 schválen usnesením č. 2a/3.VZZO na jednání ZO dne 15.12.2022, p. o. sděleno p. o. sděleno 24.01.2023, - hospodaření za rok 2022 schváleno usnesením č. 2a/9.VZZO na jednání ZO dne 29.06.2023, - ztrátu hospodářského výsledku ve výši 63.458,55 Kč uhradit z rezervního fondu schváleno na zasedání ZO 29.06.2023, p. o. sděleno písemně dne 14.07.2023, Od p. o. předložena: - žádost o schválení rozpočtu na rok 2023 střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2025 ze dne 29.11.2022, - žádost o schválení ročního výsledku hospodaření ze dne 31.01.2023, Územní celek je zřizovatelem organizační složky. Zřizovací listina dobrovolného veřejného požárního sboru Staré Křečany ze dne 30.05.1994 s účinností od 01.07.1994.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Územní celek je členem: 1/ Dobrovolného svazku obcí Sever, stanovys s účinností od 17.06.2022, 2/ Svazu měst a obcí České republiky schválené XIV. sněmem Svazu měst a obcí České republiky ze dne 21.05.2015 a 22.05.2015 s účinností dnem zápisu Svazu měst a obcí České republiky jako spolku do spolkového rejstříku. Podpůrným způsobem ověřena úhrada členského příspěvku pro Svaz měst a obcí České republiky: - faktura přijatá č. DF-2023-00126 (v. s. 444) se splatností 31.03.2023 ve výši 6.071,80 Kč, - úhrada faktury přijatá bankovním převodem z Komerční banky, a. s., výpis č. 47 ze dne 06.03.2023, účetní doklad č. KB-2023-00047.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce na podporu sportu a volnočasových aktivit č. 3/2023/DOT ze dne 29.03.2023 uzavřena s Klubem seniorů ve výši 60.000,- Kč na činnost Klubu seniorů pro rok 2023. Poskytnutá dotace podléhá vyúčtování poskytovateli nejpozději do 15.02.2024 a bude součástí konečného dílčího přezkoumání roku 2023. Zveřejněna dne 17.04.2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., § 10d. Předložená dokumentace - žádost od žadatele ze dne 09.09.2022,

	<ul style="list-style-type: none"> - schválení dotace ZO dne 24.11.2022, - úhrada částečné dotace výdajovým pokladním dokladem č. POK-2023-00268 dne 12.06.2023 včetně kontroly krytí nákladů na projekt z vlastních a cizích prostředků.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Kontrola příjmu a výdajů účelových prostředků z hlediska označení ÚZ: ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost, poskytovatel Evropský sociální fond a Státní rozpočet. Příspěvek poskytnut na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. DCA-VZ-25/2023 ze dne 31.05.2023. Prostředky poskytnuty na období od 01.06.2023 do 31.10.2023. Složení financování akce 82,38 % z ESF a 17,62 % ze SR. Kontrolou ověřeny doklady č. POK-2023-00308 (čerpání dotace) a CNB-2023-00035 (příjem dotace) z hlediska označení ÚZ 13013, nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5.</p> <p>ÚZ 271 - Investiční dotace poskytnutá na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. 22/SML4109/SoPD/ZPZ ze dne 09.01.2023 na realizaci akce "Nákup kontejnerů na tříděný odpad - Sběrné místo Staré Křečany", poskytovatel Ústecký kraj. Kontrolou ověřeny doklady č. CNB-2023-00023 (příjem dotace) a DF-2023-00138 (čerpání dotace) z hlediska označení ÚZ 271.</p>
Smlouvy pachtovní	<p>Pacht pozemku p. č. 320 (805 m²), katastrální území Kopec, druh pozemku trvalý travní porost za účelem zahrady a to s účinností ode dne 01.03.2023. V ceně pachtovního, ve výši 1,- Kč / 1 m² a rok, schváleno ZO dne 23.02.2023.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - žádost od žadatele o pacht pozemku ze dne 06.02.2023, - záměr zveřejněn 10.02.2023, - schválení pachtu pozemku p. č. 320, ZO dne 23.02.2023, usnesením č. 1/2/5.VZZO, - Pachtovní smlouva č. 83/2023 ze dne 24.04.2023, - úhrada pachtovního v pokladně obecního úřadu, pokladní doklad č. 182 dne 24.04.2023, účetní doklad č. POK-2023-00182.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Územní celek Staré Křečany postupuje dle vnitřní směrnice pravidel o postupu ve věci pachtu a pronájmu pozemků v majetku obce Staré Křečany, schválena ZO dne 31.05.2023 usnesením č. 6/8.VZZO.</p> <p>K dílčímu přezkoumání hospodaření ověřen prodej pozemku p. č. 1153 o výměře 131 m², zastavěná plocha a p. č. 1154 o výměře 48 m², zastavěná plocha a p. č. 2738/1 o výměře 1589 m², trvalý travní porost, katastrální území Staré Křečany. Kupující rovněž uhradil poplatek za návrh na vklad a doprovodné náklady - součást kupní ceny.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - záměr prodeje pozemku p. č. 2738/1 o výměře 1768 m², v k. ú. Staré Křečany, vyvěšeno dne 08.11.2019, - žádost od žadatele, p. č. 2738/1 ze dne 23.10.2019, - schválení prodeje pozemku ZO dne 30.01.2020 usnesením č. 15/2020, bod č. 1/5 písmeno b, - uzavření smlouvy o smlouvě budoucí kupní nemovitě věci ze dne 02.03.2020, včetně uzavření pachtovní smlouvy č. 34/2020 ze dne 02.03.2020 na dobu určitou od 01.02.2020 do 31.01.2025, - výpověď pachtovní smlouvy ze dne 15.03.2023 a současně podpis Kupní smlouvy ze dne 15.03.2023, - smlouva opatřena doložkou s údaji o zveřejnění záměru a schválení prodeje, - úhrada bankovním převodem České spořitelny, a. s., výpis č. 54 dne 16.03.2023, účetní doklad č. KB-2023-00054, - návrh na vklad do katastru nemovitosti s právními účinky k 20.03.2023, - vyřazení majetku z účetní evidence dokladem č. VD-0000/2023 dne 20.03.2023, souhlasil s datem vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti.

Smlouvy o přijetí úvěru	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, úvěrový rámec 20 mil. Kč. Smlouva o úvěru byla podepsána dne 06.01.2021 poskytovatel Komerční banka, a. s. Zajištění úvěru nebylo sjednáno. Kontrolou ověřena splátka úvěru za období červen 2023 doklad č. 23-888-0006. Zůstatek k 30.06.2023 na bankovním výpise souhlasil se stavem ve výkazu rozvaha na syntetickém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene služebností č. IP-12-4014345/SoVB /001 k dotčeným nemovitostem p. p. č. 1992/1 v k. ú. Staré Křečany ze dne 28.04.2023. Rozsah věcného břemene je vymezen geometrickým plánem č. 1202-1905/2022. Smlouva byla uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a.s., zastoupenou firmou INEL - Technik s.r.o., IČ: 24729035, obec vystupuje jako strana povinná. Smlouva je úplatná za jednorázovou finanční náhradu ve výši 2.000,- Kč bez DPH ve prospěch obce Staré Křečany. Předložená dokumentace: - schválení uzavření smlouvy o věcném břemenu na zasedání ZO dne 27.04.2023, - úhrada faktury vydané č. VF-2023-00034 bankovním převodem do Komerční banky, a. s., č. 128 ze dne 28.06.2023, účetní doklad č. KB-2023-00128, - účetní doklad o zaúčtování věcného břemene č. VD -000020/2023 ze dne 17.05.2023 souhlasil s datem právních účinků do katastru nemovitostí, - výpis z katastru nemovitostí s právními účinky 17.05.2023.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Oprava MK č. 15c Staré Křečany - Krásná Lípa", formou uzavřené výzvy podání nabídky mimo režim zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění (dále jen VZMR): - Výzva k podání nabídek a Zadávací dokumentace ze dne 09.05.2023 - hodnotící kritérium "nejnižší nabídková cena uvedená v Kč vč. DPH", termín podání nabídky do 22.05.2023 (do 10:00 hod.) - dodavatelé osloveni e-mailem, - Pověření jiné osobě k administrativním úkonům souvisejícím s výběrovým řízením na realizaci veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 09.05.2023, - Pověření komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ve výběrovém řízení na realizaci veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 09.05.2023, - Čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů člena komise ze dne 22.05.2023, - Seznam doručených a přijatých obálek s nabídkami - nabídka obdržena od 3 dodavatelů (termíny doručení - 19.05.2023 a 22.05.2023, všechny nabídky doručeny v termínu), - Zpráva z otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 22.05.2023, - na jednání ZO dne 31.05.2023 schválena nabídka firmy s nejnižší cenovou nabídkou a starosta pověřen podpisem smlouvy, - Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 08.06.2023 - zasláno e-mailem, - Smlouva o dílo č. 323 530 ze dne 13.06.2023 uzavřená s vítěznou firmou SaM silnice a mosty Děčín a.s., IČ: 25042751 na částku 3.514.750,50 Kč bez DPH (4.252.848,11 Kč vč. DPH) - zveřejněna dne 14.06.2023 na profilu zadavatele (www.vhodne-uverejneni.cz), - obec k veřejné zakázce malého rozsahu podala žádost o dotaci Státní fond životního prostředí České republiky, - předpokládané ukončení veřejné zakázky srpen 2024. Rozpočtové výdaje na realizaci VZMR navýšeny 1. RO (paragraf 2212) schváleným ZO dne 30.03.2023.

<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Přijata na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 11.07.2023 evidována pod č. j. KÚÚK/103590/2023.</p> <p><u>Popis chyby:</u> Při kontrole vyplacení odměn dle mzdových listů byla kontrolou zjištěna chybně vyplacená odměna ke dni ukončení mandátu u následujících neuvolněných členů zastupitelstva obce Staré Křečany: předsedy kontrolního a finančního výboru, členů finančního a kontrolního výboru a dvou členů zastupitelstva obce v měsíci září 2022.</p> <p><u>Nápravné opatření:</u> Zastupitelstvo obce dne 29.06.2023 schválilo závěrečný účet s výhradou a přijalo nápravné opatření ke zjištěné chybě a nedostatku. Odměny byly přepočteny a doplatek odměn byl neuvolněným zastupitelem zúčtován v odměnách za měsíc květen - vyplaceno 05.06.2023. Mzdové listy včetně doplatku chybně vypočtených odměn předloženy.</p> <p><u>Kontrola přijatého nápravného opatření:</u> Ke dni dílčího přezkoumání kontrola mzdových listů za období od ledna 2023 do června 2023 u předsedy kontrolního a finančního výboru, členů finančního a kontrolního výboru a dvou členů zastupitelstva obce. Územní celek Staré Křečany již postupuje dle § 72 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. NAPRAVENO.</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>Směrnice použity k přezkoumání hospodaření obce podpůrně:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Směrnice upravující oběh účetních dokladů č. 3/2014, účinná od 01.07.2014, - Směrnice č. 2/2017 k tvorbě a čerpání sociálního fondu, účinná od 01.01.2018, - Směrnice č. 3/2017 k tvorbě a čerpání fondu rozvoje bytového hospodářství, účinná od 01.01.2018, - Směrnice k podpisovým vzorům č. 2/2020, účinná od 01.09.2020, - Směrnice k finanční kontrole č. 3/2015 ze dne 01.09.2015.
<p>Výsledky kontrol zřízených organizací</p>	<p>Zpráva o provedené kontrole ze dne 02.05.2023 v Základní škole a Mateřské škole Staré Křečany, okres Děčín, p. o. „Předmětem prověrky je výběrové přezkoumání informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2022“. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Kontrola provedena dne 28.04.2023.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Oznámení o provedení řádného přezkoumání hospodaření ze dne 30.03.2023 a změně termínu ze dne 03.04.2023 a 18.04.2023, - Pověření k výkonu přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace ze dne 30.03.2023.
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření ověřeny zápisy za období od prosince 2022 a dále od ledna 2023 do června 2023.</p>
<p>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</p>	<p>Obec má zřízen Sociální fond, který se řídí Směrnicí č. 2/2017 k tvorbě a čerpání sociálního fondu, účinnou od 01.01.2018. Fond je tvořen 5 % ze mzdových prostředků zaměstnanců a uvolněných zastupitelů. Dne 29.06.2023 ZO rozhodlo o přidělu do sociálního fondu na rok 2023 ve výši 312.650,- Kč.</p> <p>Kontrolou ověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none"> - doklady o čerpání sociálního fondu k bankovním výpisům SÚ/AÚ 236/0010 Komerční banky, a. s. doklady č. SF-2023-00001 až č. SF-01-0012 za období leden až červen 2023. <p>Z fondu poskytnuty půjčky na základě Smluv o zápůjčce peněz, k 30.06.2023 uzavřeny dvě smlouvy se zaměstnanci obce.</p> <p>Kontrolou ověřeny doklady o poskytnutí půjčky doklad č. SF-001-00007 (20.000,- Kč) a SF-001-00010 (150.000,- Kč), doklady o splátkách půjčky doklad o splátce půjčky č. SF-001-00008.</p> <p>Předložen rozpočet pro hospodaření s prostředky sociálního fondu pro rok 2023 a Operativní evidence čerpání sociálního fondu k 30.06.2023.</p> <p>Obec má zřízen Fond rozvoje bytového hospodářství. ZO dne 29.06.2023 schválilo přiděl do Fondu rozvoje bytového hospodářství na rok 2023 ve výši 904.105,- Kč. Kontrolou ověřen doklad o převodu prostředků VD-00017/2023. Zůstatek na bankovních účtech evidovaných na SÚ 236 souhlasil se stavem</p>

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Staré Křečany

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. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

Dne 01.06.2023 byla uzavřena Dohoda o provedení práce s neuvolněným zastupitelem obce na "JSDH - údržba techniky" na dobu určitou od 01.06.2023 do 30.06.2023. Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu se zastupitelem obce, tím nebyl dodržen § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb. Předloženo Čestné prohlášení starosty obce o nevyslovení souhlasu s uzavřením dohody o provedení práce se zastupitelem obce.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Staré Křečany za rok 2022

byly zjištěny (následující) závažné chyby a nedostatky (pokud nic-smažte, upravte), které byly odstraněny.

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. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Přijata na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 11.07.2023 evidována pod č. j. KÚÚK/103590/2023.

Popis chyby: Při kontrole vyplacení odměn dle mzdových listů byla kontrolou zjištěna chybně vyplacená odměna ke dni ukončení mandátu u následujících neuvolněných členů zastupitelstva obce Staré Křečany: předsedy kontrolního a finančního výboru, členů finančního a kontrolního výboru a dvou členů zastupitelstva obce v měsíci září 2022.

Nápravné opatření: Zastupitelstvo obce dne 29.06.2023 schválilo závěrečný účet s výhradou a přijalo nápravné opatření ke zjištěné chybě a nedostatku. Odměny byly přepočteny a doplatek odměn byl neuvolněným zastupitelům zúčtován v odměnách za měsíc květen - vyplaceno 05.06.2023. Mzdové listy včetně doplatku chybně vypočtených odměn předloženy.

Kontrola přijatého nápravného opatření: Ke dni dílčího přezkoumání kontrola mzdových listů za období od ledna 2023 do června 2023 u předsedy kontrolního a finančního výboru, členů finančního a kontrolního výboru a dvou členů zastupitelstva obce. Územní celek Staré Křečany již postupuje dle § 72 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. NAPRAVENO.

Staré Křečany dne 22.08.2023

Žaneta Kropáčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podepsující:	Žaneta Kropáčová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert:	12147542
Vydavatel cert:	1 CA EU Qualified CA2 RSA 06/2022
Data a čas:	22.08.2023 15:02:37
Místo:	

Ivana Nožičková
kontrolor

Ing. Iva Krbcová
kontrolor

Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření obce Staré Křečany byl projednán na místě se starostou obce Staré Křečany dne 22.08.2023.

Za okamžik seznámení územního celku s obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. se považuje den doručení tohoto zápisu do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro obec Staré Křečany
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly