

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 17. 5. 2022
Spisová značka: KUUK/077569/2021/7
Číslo jednací: KUUK/015452/2022
UID: kuukes861c8eba
Počet listů/příloh: 9/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Želkovice za rok 2021, IČ: 47786655

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 28. 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 Želkovice, na adrese Želkovice 33, 440 01 Louny, dne 7. 12. 2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Michaela Povová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Angelika Alblová - kontrolor.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Želkovice, na adrese Želkovice 33, 440 01 Louny, dne 17. 5. 2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Michaela Povová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Angelika Alblová - kontrolor.

Zástupci územního samosprávného celku:

- Josef Scheithauer - starosta obce,
- Miroslava Kocánková - účetní.

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 30. 11. 2020 do 18. 12. 2020. Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i v elektronické podobě (dále také zákon č. 250/2000 Sb.). Byl navržen jako schodkový, příjmy ve výši 1.707.000,- Kč, výdaje ve výši 2.207.000,- Kč a financování ve výši 500.000,- Kč.
Rozpočtová opatření	Obec k 31. 12. 2021 provedla celkem 4 rozpočtová opatření (dále také RO), která byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce (dále také ZO). RO byla evidována dle časové posloupnosti a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 15. 12. 2020 a zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 18. 12. 2020. Rozpočet byl schválen jako schodkový, a ve stejném znění, v jakém byl navržen. Krytí schodku bylo zajištěno nahospodařenými prostředky z minulých let - ověřena výše zůstatku na SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31. 12. 2020. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Rozpočet na rok 2021 byl pořízen shodně do výkazu FIN 2-12 M a zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále také SVR) sestaven na období 2022 - 2024. Návrh SVR byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 5. 9. 2021 do 30. 9. 2021. Projednán a schválen byl na jednání ZO dne 20. 9. 2021. Schválený SVR byl zveřejněn od 20. 9. 2021. Dokumenty (návrh i schválený SVR) byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu (dále také ZÚ) byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 28. 5. 2021 do 28. 6. 2021. Projednán a schválen byl na jednání ZO dne 21. 6. 2021 s vyjádřením bez výhrad. Schválený ZÚ byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 28. 6. 2021. Dokumenty (návrh i schválený ZÚ) byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Ověření zůstatků bankovních účtů (dle bankovních výpisů) na stav SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a na řádku 6010 ve výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2021 a k 31. 12. 2021 - stav zůstatků souhlasil.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřena z minulých let – v roce 2021 beze změn.
Evidence pohledávek	Obec v roce 2021 evidovala na SÚ 311 Odběratelé pohledávky ve výši 79.075,- Kč. V rámci kontroly inventurního soupisu k tomuto účtu předložen přehled dlužných částek s daty splatnosti. Dle předložených údajů měly být k některým pohledávkám tvořeny opravné položky na SÚ 194 Opravné položky k odběratelům, které tvořeny nebyly.
Faktura	Ověřeny: - faktury vydané od č. 12100043 do č. 12100052, - faktury došlé od č. 93 do č. 101.

Hlavní kniha	Předložena předvaha k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků provedena k 31. 12. 2021: - vnitřní předpis Směrnice o inventarizaci ze dne 19. 12. 2011 (doporučena aktualizace), - Plán inventur na rok 2021 ze dne 20. 12. 2021 včetně proškolení inventarizační komise, - Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 5. 2. 2022, - limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven v plánu inventur na rok 2021, - Výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2021, - obec neeviduje věcná břemena k nemovitostem, - obec nemá zastavený majetek.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola správnosti výše funkčních odměn za období leden až prosinec 2021 u neuvolněného starosty a neuvolněné místostarostky. Dle prohlášení zástupce obce nebyl za přezkoumané období uzavřen pracovně právní vztah se členem ZO ani nebyly vypláceny mimořádné odměny.
Pokladní doklad	Příjmové pokladní doklady od č. P67 do č. P70. Výdajové pokladní doklady od č. V73 do č. V88.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek vykázáný k 31. 12. 2021 v pokladní knize (v nulové výši) souhlasil se stavem na SÚ 261 ve výkazu rozvahy za období 12/2021.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Rozvaha	Předložena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Účetní doklad	Ověřeny bankovní výpisy: - České národní banky č. 19 ze dne 27. 9. 2021, - Komerční banky č. 9 ze dne 30. 9. 2021, - České spořitelny č. 009 ze dne 30. 9. 2021. Kontrola účetních dokladů (k došlým fakturám) od č. 2397 do č. 2410.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2020 schválena na jednání ZO dne 21. 6. 2021. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Převod hospodářského výsledku za rok 2020 dne 30. 6. 2021, účetním dokladem č. 02288.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále také ÚZ) a finančního vypořádání: ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce. - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LNA-V-29/2021 ze dne 29. 3. 2021, příspěvek od Úřadu práce ČR na pozici dělník pro úklid a údržbu veřejného prostranství v období od 1. 4. 2021 do 30. 9. 2021. Příjem dotace k 30. 9. 2021 ve výši 65.426,- Kč, čerpání ve výši 65.426,- Kč. Předložen účetní doklad č. 03018 ze dne 27. 9. 2021 k bankovnímu výpisu České národní banky č. 19 (příchozí úhrada z ÚP za 08/2021). ÚZ 98037 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021. Příjem dotace k 30. 9. 2021 ve výši 18.056,74 Kč. Předloženy bankovní výpisy České národní banky č. 6 ze dne 20. 4. 2021 (příchozí úhrada ve výši 3.678,72 Kč), výpis č. 12 ze dne 20. 7. 2021 (příchozí úhrada ve výši 14.378,02 Kč).

Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 11. 3. 2021 s Ing. Václavem Jetelem, Ph.D., Trojská 365/145, 171 Praha 7, IČ 71672494, na zpracování změny č. 1 Územního plánu Želkovice v celkové výši 120.000,- Kč bez DPH. Smlouva nepodléhá zveřejnění. K 31. 12. 2021 nebyla změna územního plánu dokončena a neproběhla fakturace.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1009992135 uzavřená dne 27. 10. 2021 s Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem: - pozemek p. č. 3551/3 v k. ú. Želkovice, - schválení uzavření smlouvy na jednání ZO dne 15. 12. 2020, - návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 19. 11. 2021, - účetní doklad o zařazení pozemku do účetnictví obce - doklad č. 02631.
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru č. 0342310200523 ze dne 1. 9. 2010 ve výši 1.360.000,- Kč uzavřena u Komerční banky, a. s. na financování projektu s názvem „Záchrana kostela Sv. Petra a Pavla v obci Želkovice“. Konečná splatnost úvěru je sjednána k 20. 8. 2025. Uzavření smlouvy o úvěru schváleno ZO dne 17. 8. 2010 usnesením č. 3/2010. Dne 27. 7. 2020 uzavřen Dodatek ke smlouvě o úvěru na změnu úrokové sazby. Uzavření dodatku schváleno ZO dne 23. 7. 2020 usnesením č. 7/2020. Ověření návaznosti zůstatku bankovního účtu na stav SÚ 451 Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha k 30. 9. 2021 a k 31. 12. 2021 - stav zůstatku souhlasil. Ověřen bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 9 za období září 2021, účetní doklad č. 02409 a bankovní výpis č. 12 za období prosinec 2021.
Vnitřní předpis a směrnice	Použito podpůrně pro přezkum hospodaření: - Směrnice č. 1/2011 k oběhu účetních dokladů s účinností od 1. 11. 2011, - Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1. 7. 2018, - Podpisové vzory ze dne 1. 11. 2018, - Směrnice č. 1/2019 k finanční kontrole s účinností od 1. 9. 2019.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použity podpůrně pro přezkum hospodaření.
Členství obce	Obec je členem dobrovolného svazku obcí INTEGRO.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 21,71 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.
Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru	Použito podpůrně pro přezkum hospodaření.

II. Zástupce obce Želkovice 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,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- 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,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Želkovice za rok 2021

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 65 odst. 6 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Pohledávky za vodné evidované na SÚ 311 Odběratelé v analytickém členění:

- AÚ 16 - pohledávka ve výši 1.040,- Kč se splatností 4. 9. 2016,
- AÚ 18 - pohledávka ve výši 680,- Kč se splatností 26. 7. 2021,
- AÚ 19 - pohledávka ve výši 2.318,- Kč se splatností 14. 6. 2019,
- AÚ 21 - pohledávka ve výši 71.281,- Kč se splatností 30. 8. 2021.

K neuhrazeným pohledávkám nebyly na SÚ 194 Opravné položky k odběratelům tvořeny opravné položky ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky.

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 Želkovice za rok 2021

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c2) nesprávné, neúplné

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 65 odst. 6 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Pohledávky za vodné evidované na SÚ 311 Odběratelé v analytickém členění:

- AÚ 16 - pohledávka ve výši 1.040,- Kč se splatností 4. 9. 2016,
- AÚ 18 - pohledávka ve výši 680,- Kč se splatností 26. 7. 2021,
- AÚ 19 - pohledávka ve výši 2.318,- Kč se splatností 14. 6. 2019,
- AÚ 21 - pohledávka ve výši 71.281,- Kč se splatností 30. 8. 2021.

K neuhrazeným pohledávkám nebyly na SÚ 194 Opravné položky k odběratelům tvořeny opravné položky ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Želkovice 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	3,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,21 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Želkovice 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 17. 5. 2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Želkovice dne 17. 5. 2022

Ing. Michaela Povová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Angelika Alblová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Želkovice za rok 2021, IČ: 47786655, o počtu 9 stran byl projednán na dne 17. 5. 2022 s panem Josefem Scheithauerem - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Želkovice

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 (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.