

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 22.03.2024
Spisová značka: KUUK/094192/2023/8
Číslo jednací: KUUK/002351/2024
ÚID: kuukes9208138c
Počet listů/příloh: 12/0
Vyřizuje/linka: Martina Svobodová/400

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostomlaty pod Milešovkou za rok 2023, IČ: 00266396

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 21.07.2023 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 Kostomlaty pod Milešovkou, na adrese Lhenická 310, 417 54 Kostomlaty pod Milešovkou, dne 25.09.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Angelika Alblová - kontrolor
- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Kostomlaty pod Milešovkou, na adrese Lhenická 310, 417 54 Kostomlaty pod Milešovkou, dne 22.03.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor
- Angelika Alblová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Oldřich Seifert - starosta
- Yvonne Kuzbová - hlavní 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 2022 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 08.12.2023 do 29.12.2023 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	V období od ledna do prosince 2023 obec provedla celkem 7 rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena zastupitelstvem obce (dále jen ZO). Celkem došlo k navýšení příjmů o 7.306.578,- Kč, výdajů o 7.306.578,- Kč. V rámci kontroly bylo k 31.12.2023 ověřeno schválení a zveřejnění u vybraných rozpočtových opatřeních: - rozpočtové opatření č. 1/2023 schváleno ZO dne 29.03.2023 usnesením č. 64, zveřejněno na úřední desce a na internetových stránkách dne 14.04.2023, - rozpočtové opatření č. 2/2023 schváleno ZO dne 15.05.2023 usnesením č. 84, zveřejněno na úřední desce a na internetových stránkách dne 25.05.2023, - rozpočtové opatření č. 3/2023 schváleno ZO dne 28.06.2023 usnesením č. 89, zveřejněno na úřední desce a na internetových stránkách dne 11.07.2023, - ověřena celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši. Rozpočtová opatření byla v časové posloupnosti a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 28.12.2022 jako schodkový. Příjmy ve výši 22.834.000,- Kč, výdaje ve výši 27.592.000,- Kč, financování ve výši 4.758.000,- Kč. Schodek je pokryt nahospodařenými prostředky z minulých let, stav ZBÚ k 31.12.2022 ve výši 38.010.129,98 Kč. Rozpočet byl shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce dne 29.12.2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Dne 28.12.2022 usnesením č. 39 schválilo ZO poskytnutí finančních prostředků na provoz pro ZŠ a MŠ Kostomlaty pod Milešovkou (dále také PO) na rok 2023 ve výši 2.753.000,- Kč. K 30.06.2023 uhrazeno 1.411.000,- Kč, ověřeno na výkaz FIN 2-12 M (paragraf 3113, položka 5331) k 30.06.2023. Příspěvkové organizaci sděleno písemně dne 18.01.2023 (první splátka ve výši 1.376.000,- Kč), 29.08.2023 (druhá splátka ve výši 1.377.000,- Kč). Dne 06.12.2023 usnesením č. 128 ZO schválilo rozpočtové opatření č. 6 (navýšení neinvestičního příspěvku pro PO o částku 35.000,- Kč) K 31.12.2023 uhrazen příspěvek v plné výši 2.788.000,- Kč, ověřeno na výkaz FIN 2-12 M (paragraf 3113, položka 5331) k 31.12.2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	SVR na roky 2022 - 2025 byl projednán a schválen ZO dne 14.12.2020. Návrh zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 26.11.2020 do 14.12.2020, schválený SVR zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 14.12.2020 doposud v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2022 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 15.05.2023 usnesením č. 85 s výhradou. Návrh Závěrečného účtu (dále jen ZÚ) byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách

	od 28.04.2023 do 16.05.2023, schválený ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách od 16.05.2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na syntetický účet (dále také SÚ) 231 - Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a na řádek č. 6010 ve výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předloženy Dohody o odpovědnosti ze dne 01.02.2023 a ze dne 01.07.2023.
Evidence majetku	Pořízení radlice P+L 150 cm k obecnímu traktoru XT 200 HD (inventurní č. 330) s pořizovací cenou ve výši 76.580,90 Kč. Účetní doklad č. 23-001-00047 (faktura přijatá), doklad k bankovnímu výpisu č. 23-800-00036 (odchozí úhrada).
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventuru k 31.12.2023, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2023.
Evidence závazků	Evidence závazků kontrolována u vybraných účtů v rámci inventarizace za rok 2023.
Faktura	Kontrola přijatých faktur: - od č. 23-001-00230 do č. 23-001-00244, - od č. 23-014-00001 do č. 23-014-00010 (dokladová řada: 14 - Došlé zálohové), - od č. 23-015-00001 do č. 23-015-00010 (dokladová řada: 15 - Vyúčtování došlých). Kontrola vydaných faktur: - od č. 23-003-00001 do č. 23-003-00010.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků se stavem ke dni 31.12.2023. Obec postupuje při periodické inventarizaci dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a dle vnitřní Směrnice č. 2/2012 pro provedení inventarizace s účinností od 01.07.2012. Plán inventur za rok 2023 ze dne 25.10.2023, Seznam - inventurní soupis účtů na rok 2023. Proškolení zaměstnanců a inventarizačních komisí - podpisové vzory ze dne 25.10.2023. Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven ve Směrnici k provedení inventarizace. Inventurní soupisy rozvahových a podrozvahových účtů se stavem k 31.12.2023 ověřeny na stavy v hlavní knize analytické. Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 15.02.2024 se závěrem - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly a zúčtovatelné rozdíly. Příloha k inventarizační zprávě: Výsledek inventarizace k 31.12.2023 - porovnání skutečných a účetních stavů. Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023. Územní celek eviduje majetek zatížený věcnými břemeny k nemovitostem v účetnictví na účtech 031/0301, 0401 a 0501. Kontrolovány inventurní soupisy k SÚ: 018, 019, 021, 022, 028, 031, 032, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 192, 194, 231, 244, 261, 262, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 346, 349, 374, 378, 403, 901, 902.
Knih došlých faktur	Předložena za období 1/2023 - 6/2023 a 1/2023 - 12/2023. K 31.12.2023 evidenční čísla došlých faktur od č. 23-001-00001 do č. 23-001-00529 - nepřetržitá číselná řada. Zůstatek neuhrazených faktur k 31.12.2023 ve výši 184.118,23 Kč v knize došlých faktur souhlasil se stavem SÚ 321 AÚ 0000 Dodavatelé ve výkazu rozvaha k 31.12.2023.

Knihy odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023. K 31.12.2023 evidenční čísla vystavených faktur od č. 23-003-00001 do č. 23-003-00037 - nepřetržitá číselná řada, Zůstatek neuhrazených faktur k 31.12.2023 ve výši 48.401,- Kč v knize vydaných faktur souhlasil se stavem SÚ 311 AÚ 0015 Odběratelé ve výkazu rozvaha k 31.12.2023.
Odměňování členů zastupitelstva	Měsíční odměny za výkon neuvolněných členů zastupitelstva obce na volební období 2022 - 2026 byly schváleny na jednání zastupitelstva obce dne 24.10.2022. ZO schválilo dne 27.02.2023 usnesením č. 16 navýšení odměn s účinností od 01.03.2023. Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Kontrola vyplacených odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního výboru, předsedy kontrolního výboru, dvou členů výborů dle mzdových listů za období leden - prosinec 2023.
Pokladní doklad	Pokladní doklady č. 23-700-00430 až č. 23-700-00441.
Pokladní kniha (deník)	Obec účtuje pokladnu v režimu oddělené pokladny. Předložen pokladní deník za období 01.06.2023 - 30.06.2023 a 01.01.2023 - 31.12.2023. Pokladní limit schválen ZO dne 19.06.2000, ověřeno jeho dodržování v období 6/2023. K 31.12.2023 evidováno celkem 683 pokladních dokladů od č. 23-700-00001 do č. 23-700-00683. Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a řádek 6040 Pokladna ve výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2023 a k 31.12.2023. Stav zůstatku souhlasil.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Účetní doklad	Ověřeny účetní doklady k bankovním výpisům: - Komerční banky, a.s., č. účtu 3427501/0100 - účetní doklad č. 23-800-00125 až č. 23-800-00128, bankovní výpis č. 125 až 128, - České národní banky, č. účtu 94 - 1413501/0710 - účetní doklad č. 23-860-00017 až č. 23-860-00021, bankovní výpis č. 17 až 21.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2022 schválena ZO dne 15.05.2023 usnesením č. 85. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Zaúčtování výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení - účetní doklad č. 23-011-00003.
Upomínka k pohledávce a závazku	Upomínka na celkový nedoplatek ze dne 17.08.2023 na částku 8.892,- Kč za nájemné bytu ve výši 2.299,- Kč a vodné, stočné ve výši 6.593,- Kč; uhrazena dne 13.09.2023 (částka 2.299,- Kč) a 01.11.2023 (částka 6.593,- Kč) na bankovní účet Komerční banky, a.s., bankovní výpis č. 180 a 215, účetní doklad č. 23-800-00180 a 23-800-00215. Upomínka na celkový nedoplatek ze dne 10.10.2023 na částku 6.044,- Kč za vodné, stočné; uhrazena dne 24.11.2023 na bankovní účet Komerční banky, a.s., bankovní výpis č. 231, účetní doklad č. 23-800-00231. Upomínka na celkový nedoplatek ze dne 10.10.2023 na částku 6.654,- Kč za vodné, stočné; uhrazena dne 11.10.2023 na bankovní účet Komerční banky, a.s., bankovní výpis č. 200, účetní doklad č. 23-800-00200. Upomínka na celkový nedoplatek ze dne 10.10.2023 na částku 1.160,- Kč za vodné, stočné; uhrazena dne 16.10.2023 na bankovní účet Komerční banky, a.s., bankovní výpis č. 203, účetní doklad č. 23-800-00203.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.

Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>Obec má zřízeny:</p> <p>1) Organizační složku obce Jednotka sboru dobrovolných hasičů obce Kostomlaty pod Milešovkou, Zřizovací listina ze dne 29.11.2015.</p> <p>2) Příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Kostomlaty pod Milešovkou, Zřizovací listina ze dne 25.06.2018 s účinností od 01.09.2018.</p> <p>Majetek řešen formou smluv o výpůjčce č. 1/2018 ze dne 15.05.2018 a č. 2/2018 ze dne 01.09.2018, doba výpůjčky movitého a nemovitého majetku do 30.06.2025.</p> <p>Rozpočet na rok 2023 schválen ZO dne 28.12.2022 usnesením č. 37 b).</p> <p>Účetní závěrka za rok 2022 projednána a schválena ZO dne 15.05.2023 usnesením č. 85.</p> <p>Hospodářský výsledek za rok 2022 zisk ve výši 4.301,94 Kč schválen ZO dne 27.02.2023 usnesením č. 51 a převeden do rozpočtu zřizovatele dne 01.03.2023, bankovní výpis Komerční banky č. 44, účetní doklad č. 23-800-00044.</p>
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	<p>Obec je členem Dobrovolného svazku obcí - Mikroregion Svornost.</p> <p>Kontrola úhrady členského příspěvku na rok 2023.</p> <p>Uhrazen dne 25.04.2023, bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 80, účetní doklad č. 23-800-00080.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace, uzavřená s FK Kostomlaty se sídlem Pod Hříštěm 126, Kostomlaty, IČO 49086472 za účelem - podpora mládežnických družstev Fotbalového klubu Kostomlaty ze dne 27.02.2023. Výše dotace 64.000,- Kč. Schváleno ZO dne 27.02.2023 usnesením č. 50.</p> <p>Kontrola vyplacení dotace - bankovní výpis Komerční banky č. výpisu 43 ze dne 28.02.2023, účetní doklad č. 23-800-00043.</p> <p>Smlouva zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 14.03.2023.</p> <p>Obec postupuje dle Pravidel pro poskytování dotací a finančních darů z rozpočtu obce Kostomlaty pod Milešovkou ze dne 15.02.2020.</p> <p>Předloženo vyúčtování dotace dne 11.12.2023. Dotace byla použita v souladu se smlouvou.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Účelový znak (dále jen ÚZ) ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost, dotace poskytnutá ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu.</p> <p>Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. TPA-VZ-17/2023 ze dne 31.03.2023, pozice dělník pro údržbu obce na období od 01.04.2023 do 31.10.2023.</p> <p>Podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 82,38 % a ze státního rozpočtu 17,62 %.</p> <p>K 30.06.2023 poskytnutá dotace ve výši 38.548,- Kč, kontrola dokladů č. 23-860-00013, 23-860-00018, čerpání dotace ve výši 38.548,- Kč, kontrola dokladů č. 23-010-00008, 23-010-00012.</p> <p>K 31.12.2023 poskytnutá dotace ve výši 242.243,- Kč, čerpání dotace ve výši 242.243,- Kč.</p> <p>Prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013, nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5.</p> <p>ÚZ 98008 Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - Informace k zaslání finančních prostředků k zajištění prezidentských voleb ve výši 38.600,- Kč ze dne 18.01.2023, - poskytovatel: Krajský úřad Ústeckého kraje, - příjem finančních prostředků ve výši 38.600,- Kč dne 27.01.2023 na bankovní účet ČNB, výpis č. 2 ze dne 27.01.2023, účetní doklad č. 23-860-00002, - vratka nevyčerpané dotace ve výši 8.763,- Kč, bankovní výpis Komerční banky č. 94, ze dne 16.05.2023, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Pachtovní smlouva na pacht Kostomlatských rybníků uzavřená dne 19.04.2023 na dobu neurčitou s Českým rybářským svazem na pozemky p. č. 1515/2 o výměře 12 524 m² (vodní plocha) a p. č. 1459 o výměře 2 489 m² (ostatní plocha). Cena pachtu sjednána ve výši 3.000,- Kč za rok. Uzavření smlouvy bylo schváleno ZO dne 27.02.2023 usnesením č. 46. Záměr pachtu zveřejněn od 27.01.2023 do 27.02.2023.</p> <p>Úhrada provedena dne 29.05.2023, předloženy účetní doklady č. 23-012-00027 (předpis), doklad k bankovnímu výpisu Komerční banky č. 23-800-00103 (úhrada).</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4022920/VB/P001 uzavřená dne 21.09.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - povinná strana obec, - oprávněná strana ČEZ Distribuce, a. s., - zřízení věcného břemene se týká pozemku p. č. 2251/7 v k. ú. Kostomlaty pod Milešovkou, - uzavření smlouvy schváleno na jednání ZO dne 05.09.2023 usnesením č. 107, - strana oprávněná je na základě smlouvy povinna uhradit jednorázovou náhradu ve výš 2.000,- Kč bez DPH, - objednávka ze dne 07.11.2023 od společnosti ČEZ Distribuce, a.s., - faktura vydaná č. 23-003-00035 ze dne 10.12.2023, uhrazená dne 11.12.2023 na bankovní účet Komerční banky, a. s., bankovní výpis č. 242, účetní doklad č. 23-800-00242, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4965/2023-509 s právními účinky ke dni 29.09.2023, - pozemek označen v účetnictví věcným břemenem již z minulých let, (Inventární karta č. 997).
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce s názvem akce „Rekonstrukce místní komunikace na p. č. 2251/5 v k. ú. Kostomlaty pod Milešovkou“ zveřejněna na profilu zadavatele (www.vhodne-uvrejeni) dne 13.03.2023. Termín podání cenových nabídek do 17.04.2023.</p> <p>Na zasedání ZO dne 15.05.2023 usnesením č. 75 bylo schváleno uzavření smlouvy o dílo na základě nejvýhodnější nabídky s vybraným uchazečem firmou FRFOL s.r.o., Mírová 303/62, 417 72 Ledvice, IČ: 07070454. Cena díla sjednána ve výši 669.943,44 Kč bez DPH (810.631,56 Kč včetně DPH), termín dokončení díla do 30.09.2023.</p> <p>Prověřené písemnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Oznámení výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce (zadávací podmínky) ze dne 10.03.2023, - jmenování hodnotící komise k otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 17.04.2023, - čestná prohlášení o neexistenci střetu zájmů členů hodnotící komise, - cenové nabídky od sedmi uchazečů (doručeny v termínu), - Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 17.04.2023, - Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 15.05.2023, - oznámení o výběru dodavatele ze dne 17.05.2023, - Smlouva o dílo ze dne 19.06.2023 zveřejněna na profilu zadavatele dne 20.06.2023 v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných

	<p>zakázek, ve znění pozdějších předpisů,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Protokol o převzetí staveniště ze dne 19.06.2023, - Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 07.09.2023 (navýšení ceny díla o 16.872,36 Kč bez DPH; 20.415,56 Kč vč. DPH), uzavření dodatku schváleno ZO dne 05.9.2023, dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 26.09.2023, - Protokol o dokončení převzetí stavby (dokončení díla) ze dne 26.09.2023, - ověřeny faktury došlé: č. 23-001-00262 ze dne 11.07.2023, úhrada dne 12.07.2023, doklad k bankovnímu výpisu č. 23-800-00135; faktura č. 23-001-00306 ze dne 10.08.2023, úhrada dne 15.08.2023, doklad k bankovnímu výpisu č. 23-800-00159; faktura č. 23-001-00336 ze dne 06.09.2023, úhrada dne 06.09.2023, doklad k výpisu č. 23-800-00175; faktura č. 23-001-00386 ze dne 05.10.2023, úhrada dne 05.10.2023, doklad k výpisu č. 23-800-00196 (v celkové výši 686.815,80 Kč bez DPH; 831.047,12 Kč včetně DPH), - výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna na profilu zadavatele v souladu se zákonem. <p>Na realizaci projektu „Rekonstrukce místní komunikace na p. č. 2251/5 v kat. území Kostomlaty pod Milešovkou“ byla poskytnuta dotace od Ústeckého kraje z Programu obnovy venkova 2023 ve výši 284.000,- Kč pod účelovým znakem 101. Smlouva o poskytnutí investiční dotace byla uzavřena dne 24.08.2023.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Informace k přijatým opatřením, které byly schváleny ZO dne 15.05.2023 usnesením č. 85, zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 07.06.2023 a evidována pod číslem jednacím KUUK/086130/2023.</p> <p>Zpráva o plnění nápravných opatření zaslána Krajskému úřadu dne 24.11.2023, pod č. j. KUUK/030770/2022.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Pro účely přezkoumání hospodaření použity podpůrným způsobem:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Směrnice o oběhu účetních dokladů č. 2/2019 platná od 18.12.2019, - Směrnice obce Kostomlaty k finanční kontrole č. 3/2017 platná od 15.09.2017, - Podpisové vzory ze dne 01.07.2023.
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1. zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole u ZŠ a MŠ Kostomlaty pod Milešovkou ze dne 10.10.2023. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období od 01.06.2023 do 30.06.2023. Výsledek kontroly: „Kontrola neprokázala žádné manko“.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy z jednání ZO použity podpůrně pro přezkoumání hospodaření.</p>
Rozpočtová odpovědnost	<p>Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky, činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena</p>

II. Zástupce obce Kostomlaty pod Milešovkou prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- 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 právními 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,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických 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 Kostomlaty pod Milešovkou za rok 2023 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

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

§ 77 odst. 1 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Starostce, které skončil mandát dne 24.10.2022 a v následujícím volebním období nebyla opětovně zvolena do funkce uvolněného člena zastupitelstva obce nebo do funkce neuvolněné starostky nebo místostarostky (§ 77 odst. 4 zákona 128/2000 Sb., o obcích) vznikl nárok na odchodné (§77 odst. 1 zákona 128/2000 Sb., o obcích) ve výši čtyřnásobku měsíční odměny (§ 78 odst. 1 zákona 128/2000 Sb., o obcích) - byla ve funkci 22 let. Odchodné bylo nesprávně vypočteno a to pouze ve výši trojnásobku měsíční odměny.

Přijatá opatření k nápravě:

Zastupitelstvo obce Kostomlaty pod Milešovkou na svém zasedání konaném dne 15.05.2023 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo tato opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření.

Nedostatek:

Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši.

Opatření k nápravě:

Objasnění § 77 odst. 4 zákona 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého mělo být vyplaceno odchodné ve výši 3 + 1 plat, to znamená 4 platy.

Lhůta pro plnění přijatého opatření:

Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát, bylo odchodné vyplaceno v 02/2023.

Kontrola opatření:

Ověřen mzdový list za 02/2023 s vyplaceným odchodným ve výši 54.086,- Kč (odchodné ve výši jednonásobku hrubé mzdy).

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou dokladové inventury k 31.12.2022 bylo zjištěno, že účetní stav na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (dále také „SÚ 403“) nesouhlasil se stavem v majetkové evidenci.

Zůstatek na SÚ 403 dle hlavní knihy analytické za období 12/2022 vykazován ve výši 46.632.744,14 Kč. Zůstatek transferu dle sestavy z majetkové evidence „Přehled transferů podle inventárních čísel, tisk období 12/2022“ ve výši 19.156.834,91 Kč.

Rozdíl ve výši 27.475.909,23 Kč.

Přijatá opatření k nápravě:

Zastupitelstvo obce Kostomlaty pod Milešovkou na svém zasedání konaném dne 15.05.2023 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo tato opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření.

Nedostatek:

Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Účetní stav na účtu 403 - transfery na pořízení dlouhodobého majetku nesouhlasil se stavem v majetkové evidenci.

Opatření k nápravě:

Proškolení zaměstnanců úřadu ve způsobu účtování dotačních titulů. Před příští inventarizací budou proškoleni členové inventarizační komise o způsobu provádění inventarizace tak, aby k podobné situaci v budoucnu nedošlo.

Lhůta pro plnění přijatého opatření:

Dohledání chybně zaúčtovaných transferů bude provedeno do 31.12.2023.

Napraveno:

- vnitřní doklad č. 23-011-00019 ze dne 20.09.2023 a vnitřní doklad č. 23.011-00021 ze dne 09.09.2023 (zaúčtování oprav oprávek a rozpuštění transferů k 01/2023);

- Přehled transferů podle inventárních čísel k období 01/2023;

- Hlavní kniha analytická období 09/2023.

Zůstatek účtu SÚ 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, dle Hlavní knihy analytické k 30.09.2023 souhlasil na Přehled transferů podle inventárních čísel k období 09/2023.

Kontrola opatření:

Inventarizací za rok 2023 ověřen zůstatek účtu SÚ 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku dle hlavní knihy analytické za období 12/2023 vykazován ve výši 35.217.121,15 Kč.

Zůstatek transferu dle sestavy z majetkové evidence „Přehled transferů podle inventárních čísel, tisk období 12/2023“ ve výši 35.217.121,15 Kč.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kostomlaty pod Milešovkou za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kostomlaty pod Milešovkou za rok 2023

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	0,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kostomlaty pod Milešovkou za rok 2023

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 22.03.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Kostomlaty pod Milešovkou dne 22.03.2024

Martina Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Angelika Alblová
kontrolor

Ing. Hana Schneiderová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostomlaty pod Milešovkou za rok 2023, IČ: 00266396, o počtu 12 stran byl projednán na místě dne 22.03.2024 s panem Oldřichem Seifertem - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Kostomlaty pod Milešovkou
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.