Krajský úřad
Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 19.04.2024
Spisová značka: KUUK/088240/2023/7
Číslo jednací: KUUK/023450/2024
ÚID: kuukes9208750a
Počet listů/příloh: 10/0
Vyřizuje/linka: Ing. Roman Zettlitzer/844

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Patokryje za rok 2023, IČ: 00266124

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 26.07.2023 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 Patokryje, na adrese Patokryje 35, 434 01 Most, dne 01.12.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:
- Ing. Roman Zettlitzer - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Žaneta Kropáčová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Patokryje, na adrese Patokryje 35, 434 01 Most, dne 19.04.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:
- Ing. Roman Zettlitzer - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Žaneta Kropáčová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:
- Karel Řehák - starosta
- Zdeňka Goliašová - 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 právnickými 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 právnických 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 „zprávy"). 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 2023 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn od 24.10.2022 do 13.01.2023 na internetových stránkách a na úřední desce obce 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 31.12.2023 bylo schváleno 5 rozpočtových opatření (dále také "RO"): - RO č. 1 schváleno ZO dne 14.02.2023 usnesením č. 4/8/2023, zveřejněno dne 28.02.2023, - RO č. 2 schváleno ZO dne 25.04.2023 usnesením č. 6/4/2023, zveřejněno dne 18.05.2023, - RO č. 3 schváleno ZO dne 20.06.2023 usnesením č. 7/4/2023, zveřejněno dne 14.07.2023, - RO č. 4 schváleno ZO dne 12.09.2023 usnesením č. 8/5/2023, zveřejněno dne 12.10.2023. - RO č. 5 schváleno ZO dne 05.12.2023 usnesením č. 10/4/2023, zveřejněno dne 05.01.2024. Kontrolou k 31.12.2023 bylo zjištěno: - na základě schválených RO příjmy rozpočtu po změnách činí 9.477.600,00 Kč a výdaje po změnách činí 7.760.700,00 Kč, - RO byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M sestavenému k 31.12.2023, - závazné ukazatele na straně výdajů nebyly překročeny.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 13.12.2022 usnesením č. 3/3/2022 jako schodkový. Schválené příjmy činí 7.462.000,00 Kč, schválené výdaje činí 7.545.000,00 Kč. Schodek ve výši 83.000,00 Kč bude krytý z nahospodařených prostředků minulých let. Zůstatek bankovních účtů k 31.12.2022 činí 10.525.768,89 Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13.01.2023. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále také "SVR") zpracován na roky 2024 a 2025, - předložena doložka o zveřejnění návrhu SVR na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup, zveřejněno od 24.10.2022 do 13.01.2023, - SVR schválen zastupitelstvem obce (dále také "ZO") dne 13.12.2022 usnesením 3/4/2022, zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 13.01.2023, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále také "ZÚ") za rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 20.06.2023 usnesením č. 7/2/2023 s výrokem "s výhradou" a bylo přijato opatření k odstranění zjištěných chyb. Návrh ZÚ zveřejněn od 06.04.2023 do 14.07.2023 a schválený ZÚ zveřejněn dne 14.07.2023 na úřední desce obce a elektronicky na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatky k 30.09.2023 a dále k 31.12.2023 na bankovních výpisech souhlasily se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 231 Základní běžný

	účet (dále také „ZBÚ“) a stavem na řádku č. 6010 výkazu FIN 2-12 M. Územní celek má zřízené čtyři bankovní účty v účetnictví vedené na SÚ/analytický účet (dále jen „AÚ") 231/0010 ZBÚ-KB, 231/0012 ZBÚ-ČNB, 231/0013 ZBÚ-KB-TÚ-3M, 231/0014 ZBÚ-KB-TÚ-6M, 231/0123 KB-spořící. Zůstatky k 30.09.2023 a dále k 31.12.2023 na bankovních výpisech souhlasily se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 244 Termínované vklady krátkodobé (dále jen TVK) Územní celek má zřízené dva bankovní účty v účetnictví vedené na SÚ/AÚ 244/0013 TVK TÚ 3M, 244/0014 TVK TÚ 6M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřena s odbornou administrativní zaměstnankyní obce dne 01.02.2005, v roce 2023 beze změn.
Evidence majetku	Pořízení majetku "Výstavba víceúčelového hřiště v obci Patokryje", - smlouva uzavřená dne 23.09.2020 s firmou Stavinsport, s.r.o., Na Folimance 2155/15, Praha, IČ: 24712370 za cenu 1.623.825,55 Kč bez DPH, - Dotační smlouva MMR č. j. MMR-54977, identifikační číslo EDS 117D821OH5435 o poskytnutí dotace ve výši 1.291.656,00 Kč, - Protokol o zařazení, inventární číslo 3327, - datum pořízení 31.12.2023, - datum zařazení 31.12.2023, - účetní doklad č. 700035, SU/AU 021/600.
Evidence pohledávek	Kontrola pohledávek evidovaných na SÚ 311 Odběratelé, stav k 31.12.2023 byl vykazován v celkové výši 11.925,00 Kč, jedná se o nedoplatky za vodné a nájemné se splatností v prosinci 2023, uhrazené v lednu 2024. SÚ 311 je v účetnictví členěn dle AÚ. K neuhrazeným pohledávkám nebyly tvořeny opravné položky vedené na SÚ 192 Opravné položky k pohledávkám z hlavní činnosti a SÚ 194 Opravné položky k odběratelům. Všechny pohledávky byly uhrazeny do 90-ti dnů od data splatnosti. Územnímu celku nevznikla povinnost tvořit Opravné položky dle § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Kontrola pohledávek evidovaných na SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, stav k 31.12.2023 byl vykazován v nulové výši. V roce 2023 byl proveden odpis pohledávek, ke kterým byly vytvořeny opravné položky v 100% výši. Kontrolou ověřen účetní doklad č. 23-005-00040 zrušení opravné položky z SÚ 556/192 a účetní doklady od č. 23-008-00683 do č. 23-008-00686 zaúčtování na SÚ 557/315 odpis pohledávky.
Evidence závazků	Územní celek neeviduje závazky po splatnosti. Kontrola závazků evidovaných na SÚ 321 Dodavatelé, zůstatek k 31.12.2023 v nulové výši.
Faktura	Zkontrolovány faktury vydané za období 1-9/2023 od č. 23-002-00001 do č. 23-002-00008 v období únor až srpen 2023 a faktury přijaté v období červen 2023 od č. 23-001-00150 do č. 23-001-000162. Kontrola zaúčtování výše uvedených faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Hlavní kniha analytická předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 9/2023 a 12/2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2023. Předložené podklady: 1) Směrnice č. 11/2021 Inventarizace majetku a závazků účinná od 01.01.2021, 2) Plán inventur na rok 2023 ze dne 05.12.2023. 3) Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 06.12.2023. 4) Inventarizační soupisy o řádné inventarizaci majetku a závazků za rok 2023 se stavem k 31. 12. 2023. 5) Protokoly o zařazení majetku nakoupeného v roce 2023 včetně inventárních karet.

	6) Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku obce Patokryje k 31.12.2023 ze dne 31.01.2024 se závěrem: Inventarizací nebyly zjištěny rozdíly. 7) Doložen výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023 za katastrální území Patokryje a Obrnice, 8) Obec nemá zastavený majetek, věcná břemena eviduje na účtech 031/0320 Pozemky - zahr. pastv. louky, rybníky s VBř., 031/0420 Pozemky zastav. plocha s VBř., 031/0520 Pozemky ostatní plocha s VBř. 9) Inventurní soupisy k 31.12.2023, odsouhlasení stavů k 31.12.2023 u SÚ: 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 021 Stavby, 022 Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí, 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 Pozemky, 032 Kulturní předměty, 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek - územní plán, 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek, 078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 Oprávky ke stavbám, 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků, 244 Termínované vklady krátkodobé, 261 Pokladna, 311 Odběratelé, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 321 Dodavatelé, 403 Transfery.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn dle mzdových listů za období leden až prosinec 2023 u všech zastupitelů: - uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, předseda kontrolního a finančního výboru, členové výborů (řadoví zastupitelé bez funkce v obci nejsou), - funkční odměny schváleny na ustavujícím ZO dne 18.10.2022 s účinností od 18.10.2022. Pracovněprávní vztah v období leden až prosinec 2023 se členem zastupitelstva uzavřen nebyl, mimořádné odměny v kontrolovaném období také nebyly vyplaceny.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů v měsíci září a říjen 2023 od č. 23-701-00377 do č. 23-701-00391. Kontrola zaúčtování a číselné řady.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy vykázaný k 30.09.2023 a dále k 31.12.2023 souhlasil se stavem vykázaným ve výkaze rozvaha SÚ 261 Pokladna a stavem na řádku 6040 ve výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit stanoven ve výši 100.000,00 Kč, schválen ZO dne 27.09.2005 usnesením č. 6.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům: - České národní banky v účetnictví vedené na SÚ/AÚ 231/0012 od č. 25 do č. 27 ze dne 04.09.2023, 19.09.2023 a 29.07.2023, účetní doklad od č. 23-803-00025 do č. 23-803-00027, - Komerční banky, a. s., v účetnictví vedené na SÚ/AÚ 231/0100: od č. 178 do č. 180 ze dne 27.09.2023, 29.09.2023 a 30.09.2023, účetní doklad od č. 23-801-00178 do č. 23-801-00180.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena ZO dne 20.06.2023 usnesením č. 7/3/2023. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2022 provedeno vnitřním účetním dokladem č. 23-005-00021.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2023.
Upomínka k pohledávce a	Platební výměr na místní poplatek za odpad ve výši 650,00 Kč, předpis ze dne 31.05.2023, účetní doklad 23-008-00508,

závazku	- 1. upomínka na celkový nedoplatek ve výši 650,00 Kč ze dne 29.08.2023, č.j. OUPA-562/2023, - 2. upomínka na celkový nedoplatek ve výši 650,00 Kč ze dne 18.10.2023, č.j. OUPA-688/2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec Patokryje není zřizovatelem příspěvkové organizace ani organizační složky.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec v roce 2023 neuzavřela žádnou smlouvu o poskytnutí dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Předloženy přijaté účelové prostředky, prověřeny z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem (dále jen ÚZ): ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost. Poskytovatel: Úřad práce České republiky. Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociální fondu č. MOA-VZ-26/2022 ze dne 15.06.2022 pro jedno pracovní místo na pozici dělník pro čištění obce na dobu od 01.07.2022 do 30.06.2023. Příspěvek je poskytnut a hrazen ve výši 82,38 % z prostředků Evropského sociálního fondu a 17,62 % z prostředků státního rozpočtu ČR a Dodatek č. 1 k této dohodě ze dne 12.04.2023 a Dodatek č. 2 k této dohodě ze dne 09.10.2023 jehož předmětem bylo prodloužení na dobu od 01.05.2023 do 30.10.2023 a od 01.05.2023 do 30.11.2023. Ověřená dokumentace: - vyúčtování mzdových nákladů za období leden až říjen 2023 - VPP účetní doklad č. UC523080086 až č. UC523080089 ze dne 21.04.2023, - předpis mzdových nákladů za měsíc červen účetní doklad č. 23-005-00014 ze dne 30.06.2023, - příjem finančních prostředků: bankovní výpis České národní banky, a.s., č. 9, ze dne 27.03.2023 účetní doklad č. 23-803-00009, transakce č. 1, č. 2 za měsíc únor 2023, bankovní výpis č. 20 ze dne 21.07.2023, účetní doklad 23-803-00020 za měsíc červen, - úhrada mzdových nákladů z pokladny obce výdajovým pokladním dokladem č. 23-701-0266. Předložena: - bilance příjmů a výdajů za období od ledna do září 2023, - kniha analytických a podrozvahových účtů, - přehled pohybů a stavů na účtech za období 1/2023 - 9/2023 a dále za období 01/2023 - 12/2023. Kontrolováno prověřeno z hlediska označení ÚZ 13013, nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu prostor k podnikání na č.p. 138, p. č. 4 v k.ú. Patokryje uzavřená dne 26.04.2023 na dobu určitou do 31.07.2023 za cenu 1.000,00 Kč (nájemné) a 2.000,00 Kč (paušální poplatek za služby) měsíčně, - žádost o pronájem ze dne 06.04.2023, - záměr pronájmu zveřejněn od 06.04.2023 do 24.04.2023, - Dodatek č. 1 ze dne 18.07.2023 (prodloužení nájmu do 31.10.2023), - Dodatek č. 2 ze dne 30.10.2023 (prodloužení nájmu do 31.01.2024), - Dodatek č. 3 ze dne 24.01.2023 (prodloužení nájmu do 01.02.2024), Kontrolovány úhrady za měsíc 11/2023, účetní doklad č. 23-801-00214 ze dne 20.11.2023, výpis KB, a.s. č. 214 a za měsíc 12/2023, účetní doklad č. 23-801-00233 ze dne 20.12.2023, výpis KB, a.s. č. 233.

Smlouvy o přijetí úvěru	Obec v roce 2023 neuzavřela žádnou smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení služebnosti č. 385/2022 a umístění stavby na pozemku p. č. 384/17 (28.380 m^2), druh pozemku orná půda a pozemku p. č. 381/1 (1.409 m^2), druh pozemku ostatní plocha. Uzavřena s Českým hydrometeorologickým ústavem dne 03.11.2022, uzavřena za jednorázovou náhradu ve výši 10.000,00 Kč. Obec Patokryje je stranou povinnou. Předložená dokumentace: - schválení „souhlasu s umístěním pozorovacího vrtu" na zasedání ZO dne 14.12.2021 usnesením č. 6/9/2021, - geometrický plán č. 616-7343/2022 ze dne 13.10.2022, - příjem finančních prostředků do Komerční banky, a.s, dne 30.03.2023, bankovní výpis č. 61, doklad č. 23-801-00061, - účetní doklad o zaúčtování věcného břemene č. 23-005-00007 ze dne 06.03.2023 souhlasil s datem vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, - inventární karta č. 301-003812001.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu (dále také "VZMR") na akci "Sběrný dvůr odpadů v obci Patokryje". Směrnice o zadávání veřejných zakázek schválená ZO dne 04.04.2023 s účinností od 05.04.2023. Předložená dokumentace: - Výzva k podání nabídky ze dne 29.05.2023, - čestné prohlášení členů komise o nepodjatosti ze dne 22.06.2023, - Protokol o otevírání obálek ze dne 22.06.2023, - Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 22.06.2023 (doporučen uchazeč s nejnižší nabídkovou cenou), - Oznámení zadavatele o výběru nejvhodnějšího uchazeče (zveřejněno na profilu zadavatele dne 22.06.2023) - Smlouva o dílo (dále také "SOD") uzavřena dne 13.07.2023 s firmou EKOSTAVBY LOUNY s.r.o., Václava Majera 573, 440 01 Louny, IČ: 10442481 za cenu 995.000,00 Kč bez DPH, schválena ZO dne 20.06.2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 24.07.2023, - Dodatek č. 1 k SOD ze dne 08.11.2023, schválen ZO 07.11.2023 (navýšení ceny o vícepráce ve výši 23.388,26 Kč bez DPH), zveřejněn na profilu zadavatele dne 01.12.2023, - Smlouva o poskytnutí investiční dotace od Ústeckého kraje ze dne 12.12.2022 ve výši 70% z celkových uznatelných nákladů, - faktura č. 261 ze dne 12.09.2023, účetní doklad č. 23-001-00261 ze dne 14.09.2023, bankovní výpis KB, a.s., č. 188, - faktura č. 285 ze dne 03.10.2023, účetní doklad č. 23-001-00285 ze dne 31.10.2023, bankovní výpis KB, a.s., č. 201, - konečná faktura č. 351 ze dne 05.12.2023, účetní doklad č. 23-001-00351 ze dne 11.12.2023, bankovní výpis KB, a.s., č. 230, Skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 18.01.2024.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatém opatření doručeno Krajskému úřadu Ústeckého kraje dne 27.06.2022 pod č.j. KUUK/098180/2023. Informace je současně i zprávou o plnění opatření.
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice č. 1/2021 Směrnice k systému zpracování účetnictví s účinností od 01.01.2021, - Směrnice č. 2/2021 Účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů s účinností od 01.01.2021, - Směrnice č. 3/2021 Směrnice upravující oběh účetních dokladů s účinností od 01.01.2021, - Dispoziční oprávnění dle zákona č. 563/1991 Sb., Zákon o účetnictví, k podpisovým vzorům s účinností od 01.01.2021 včetně dodatku č. 1

	s účinností od 07.08.2021 a dodatku č. 2 s účinností od 08.02.2023, - Dispoziční oprávnění dle zákona č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů s účinností od 01.01.2023.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole Okresní správy sociálního zabezpečení č. 24/23/557 ze dne 27.01.2023. Předmětem kontroly bylo plnění povinností v nemocenském pojištění, pojistném a důchodovém pojištění. Kontrolní zjištění: nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použity podpůrně pro účely přezkumu hospodaření.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny žádné peněžní fondy.
Členství obce	Obec je členem Sdružení místních samospráv, členský příspěvek za rok 2023 ve výši 4.382,00 Kč uhrazen dne 06.03.2023 Obec je členem Severočeského sdružení obcí, členský příspěvek za rok 2023 ve výši 661,50 Kč uhrazen dne 13.04.2023.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0,00 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Patokryje 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 právnickými 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,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Patokryje 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, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Právní předpis: Vyhláška 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě

§ 2 Rozpočtová skladba - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby (napraveno)

Obec neoznačila nástrojem a prostorovou jednotkou ve svém účetnictví přijaté transfery ve výši 263 308,54 Kč pod účelovým znakem 15974 "Operační program životní prostředí 2014 - 2020 - program č. 115310 - prostředky EU - investice".
Označení nástrojem a prostorovou jednotkou je patrné z výkazu FIN 2-12 M oddíl XI. Příjmy ze zahraničních zdrojů a související příjmy podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek sestavenému ke dni 31.12.2022.

Přijatá opatření k nápravě:

Školení pracovníka proběhlo dne 4.5.2023.
Vzhledem k tomu, že obec v roce 2023 již nepřijala žádnou dotaci z evropských zdrojů, tudíž nemůže předložit doklady o správném účtování a označování příjmů a výdajů nástrojem a prostorovou jednotkou. Proto obec považuje přijetím systémového opatření, že je chyba napravena.

Informace o přijatém opatření doručeno Krajskému úřadu Ústeckého kraje dne 27.06.2022 pod č.j. KUUK/098180/2023. Informace je současné i zprávou o plnění opatření.

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

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 Patokryje za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Patokryje 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	**7,68 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,25 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Při přezkoumání hospodaření obce Patokryje 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 19.04.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 19.04.2024

Ing. Roman Zettlitzer
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem
Podepisující: **Ing. Roman Zettlitzer**
Organizace: Ústecký kraj
Sériové č. cert.: 12256807
Vydavatel cert.: I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas: 19.04.2024 15:10:47
Důvod:
Místo:

Žaneta Kropáčová
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem
Podepisující: **Žaneta Kropáčová**
Organizace: Ústecký kraj
Sériové č. cert.: 12147542
Vydavatel cert.: I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas: 19.04.2024 15:14:17
Důvod:
Místo:

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Patokryje za rok 2023, IČ: 00266124, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 19.04.2024 s panem Karlem Řehákem - starostou obce.

Rozdělovník:
1 stejnopis pro obec Patokryje
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).

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.