

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 24.08.2022
Spisová značka: KUUK/073922/2022/4
Číslo jednací: KUUK/126636/2022
UID: kuukes861e9313
Počet listů/příloh: 5/0

ZÁPIS Z DÍLČÍHO PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022 obce Dlažkovice, IČ: 00263508

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v termínu 23.08.2022

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.“).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce Dlažkovice, na adrese Dlažkovice 62, 411 15 Třebívlice.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 03.08.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 30.06.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Luboš Týce - starosta
- Ing. Marie Fornálová - účetní

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2022 byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce obce i elektronicky na internetových stránkách obce v souladu s § 11 zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech") ve dnech od 29.11. do 16.12.2021. Příjmy byly navrženy ve výši 3.075.700,- Kč, výdaje ve výši 4.075.300,- Kč a financování ve výši 999.600,- Kč.
Rozpočtová opatření	Schválená rozpočtová opatření zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") nebo starostou obce na základě schválené kompetence (usnesením číslo 9/1/2020) jsou zveřejněna v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech a zpracována do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen "FIN 2-12 M"). K 30.06.2022 obec provedla rozpočtová opatření číslo 1 až 5.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 15.12.2021 jako schodkový. Příjmy byly schváleny ve výši 3.075.700,- Kč, výdaje ve výši 4.075.300,- Kč a financování ve výši 999.600,- Kč. Schodek byl krytý nahospodařenými finančními prostředky z minulých let. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31.12.2021 stav ve výši 2.407.203,60 Kč. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhlášky číslo 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.12.2021. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") na období 2022 - 2024; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech v období 29.11.2020 do 16.12.2020 a schválení ZO dne 16.12.2020; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech dne 16.12.2020 na úřední desce obce i elektronicky na internetových stránkách obce. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu (dále jen „ZÚ“) za rok 2021 byl zpracován v souladu s § 17 zákona o rozpočtových pravidlech; zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 02.06.2022 do 23.06.2022 v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech; projednán a schválen ZO dne 22.06.2022 s vyjádřením "bez výhrad". Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech dne 23.06.2022 na úřední desce a internetových stránkách obce. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.

Bankovní výpis	Bankovní výpisy souhlasily na zůstatky v účetnictví syntetického účtu (dále jen „SÚ“) 231 - Základní běžný účet, výkaz rozvaha a výkaz FIN 2 -12M k 30.06.2022.
Faktura	Přijaté faktury od čísla 22-215-00031 do čísla 22-215-00050. Vydané faktury od čísla 22-115-00001 do čísla 22-115-00004. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky číslo 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky číslo 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2022.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2022. Kontrolou ověřena číselná posloupnost došlých faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2022. Kontrolou ověřena číselná posloupnost došlých faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola výše a vyplacení funkčních odměn dle mzdových listů za období 01-06/2022: uvolněný starosta, neuvolněná místostarostka, předseda a členové finančního a kontrolního výboru, předseda a členové kulturní komise, zastupitel. Mimořádné odměny nebyly vyplaceny.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady za měsíc 04/2022; doklad číslo 22-701-00091 až 22-701-00103.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.06.2022 souhlasil na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a ve výkazu FIN 2-12 M.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2022.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2022.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k výpisu číslo 6 Komerční banka, a. s.; účetní doklad číslo 22-801-00006 (SÚ/AÚ 236/0100), 21-802-00006 (SÚ/AÚ 231/0400). Dále kontrolovány účetní doklady k výpisu číslo 72 Česká národní banka; účetní doklad číslo 21-804-00072. Vnitřní účetní doklad číslo 22-099-00018, přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2021. Účetní závěrka za rok 2021 schválena ZO dne 22.06.2022. Doložen protokol o schválení účetní závěrky.
Účetnictví ostatní	Obec vede na základě živnostenského oprávnění ze dne 29.01.2009 v hospodářské činnosti multifunkční zařízení ubytovnu. V účetnictví jsou označeny náklady a výnosy analytickými účty 290 a bankovní operace jsou účtovány prostřednictvím rozpočtové skladby položky 8901 - Operace z peněžních účtů organizace nemají charakter příjmů a výdajů vládního sektoru uvedeném ve výkazu FIN 2-12 M.
Účtový rozvrh	Předložen pro účetní období 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložena k 30.06.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložena k 30.06.2022.
Dohody o provedení práce	Dohody o provedení práce se členem ZO na servis techniky a na údržbu veřejného prostranství byly uzavřeny v roce 2021. Doloženo schválení dohod v ZO. K 30.06.2022 nebyly uzavřeny nové dohody se členem ZO.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	K 30.06.2022 nebyla uzavřena smlouva na účelové dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen "ÚZ") v účetnictví: ÚZ 98043 Kompenzační bonus pro rok 2022 ve výši 6.989,42 Kč. Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona číslo 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu stanoven dopisem ze dne 14.04.2022. Příjem na bankovní výpis Česká národní banka číslo 42, ze dne 21.04.2022, doklad číslo 22-804-00042.
Smlouvy nájemní	K 30.06.2022 nebyla uzavřena nová nájemní smlouva.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	K 30.06.2022 nebyla uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	K 30.06.2022 nebyla uzavřena smlouva o úvěru. Obec nemá žádné aktivní smlouvy o úvěru z minulých let.
Smlouvy o věcných břemenech	K 30.06.2022 nebyla uzavřena smlouva o věcných břemenech.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	K 30.06.2022 nebyl zveřejněn záměr o nakládání s majetkem.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběr ze tří dodavatelů. ZO rozhodlo o výběru dodavatele dne 16.02.2022. Zhotovitel Jan Píkl, Cítoliby. Smlouva o dílo na částku 258.164,39 Kč s DPH ze dne 17.02.2022. Smlouva nepodléhá zveřejnění podle zákona číslo 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění na profilu zadavatele. Veřejná zakázka malého rozsahu zkontrolována z hlediska zveřejňování dle § 219 zákona číslo 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice číslo 4 o dlouhodobém majetku s účinností od 25.01.2021.
Výsledky externích kontrol	K 30.06.2022 nebyla provedena externí kontrola.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Při přezkoumání hospodaření použity podpůrně zápisy a usnesení ZO.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Statut Účelového fondu oprav a modernizace obytného domu čp. 23 v obci Dlažkovice s účinností 01.07.2021. Tvorba fondu z plateb nájemníků určené smluvně do fondu oprav - předpis úhrad a úrokové výnosy z účtu fondu. Použití fondu na opravy, rekonstrukce a modernizace bytového domu do limitu 80.000,- Kč za kalendářní rok, úhrady služeb k účtu fondu. Kontrola tvorby a čerpání fondu za měsíc 06/2022.
Členství - svazek obcí	Euroregion Labe, Svazek obcí Integro, SESO Severočeské sdružení obcí. Kontrolou ověřena úhrada pro Euroregion Labe - členský příspěvek na rok 2022; došla faktura doklad číslo 22-215-00003, uhrazena dne 11.01.2022, bankovní výpis Česká národní banka, bankovní výpis číslo 4, účetní doklad číslo 22-804-0004.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dlažkovice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Dlažkovice za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Ústí nad Labem dne 24.08.2022

Ing. Hedvika Feixová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor

Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření obce Dlažkovice byl projednán na místě se starostou obce Dlažkovice dne 23.08.2022.

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 Dlažkovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly