

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 09.02.2023
Spisová značka: KUUK/087801/2022/9
Číslo jednací: KUUK/026843/2023
ÚID: kuukes8c129db6
Počet listů/příloh: 10/0
Vyřizuje/linka: Ing. Alena Babická/484

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Patokryje za rok 2022, 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 27.07.2022 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 15.12.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Alena Babická - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Věra Pelikánová - kontrolor - pracovní poměr ukončen 31.12.2022

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Patokryje, na adrese Patokryje 35, 434 01 Most, dne 09.02.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Alena Babická - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Dana Vernerová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Karel Řehák - starosta
- Zdeňka Goliašová - účetní
- Romana Půtová - referentka

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	<ul style="list-style-type: none">- zpracován dle rozpočtové skladby,- zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,- předložena doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 18.10.2021 do 15.12.2021).
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtová opatření (dále jen RO) č. 1 schváleno zastupitelstvem obce Patokryje (dále také ZO) dne 08.02.2022, zveřejněno dne 25.02.2022,</p> <ul style="list-style-type: none">- RO č. 2 schváleno ZO dne 26.04.2022, zveřejněno dne 10.05.2022,- RO č. 3 schváleno ZO dne 14.06.2022, zveřejněno dne 14.07.2022,- všechna RO zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup,- na základě schválených RO příjmy rozpočtu po změnách ke dni 30.09.2022 činí 7 502 300 Kč, výdaje rozpočtu po změnách činí 7 588 000 Kč,- skutečné příjmy po konsolidaci ke dni 30.09.2022 činí 6 381 626,07 Kč, skutečné výdaje po konsolidaci činí 4 540 459,03 Kč,- RO č. 4 schváleno ZO dne 18.10.2022, zveřejněno dne 24.10.2022,- RO č. 5 schváleno ZO dne 13.12.2022,- RO zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup,- na základě schválených RO příjmy rozpočtu po změnách ke dni 31.12.2022 činí 8 428 900 Kč, výdaje rozpočtu po změnách činí 6 293 700 Kč,- skutečné příjmy po konsolidaci ke dni 31.12.2022 činí 8 413 996,78 Kč, skutečné výdaje po konsolidaci činí 6 221 172,84 Kč,- všechna RO zpracována do výkazu FIN 2-12 M, ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 30.09.2022 a ke dni 31.12.2022.
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none">- schválen ZO dne 14.12.2021 jako rozpočet schodkový, příjmy ve výši 7 347 500 Kč, výdaje ve výši 7 395 500 Kč,- schodek ve výši 48 000 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let,- základní běžný účet ÚSC k 31.12. 2021 činí 8 335 897,95 Kč,- závazným ukazatelem pro příjmy jsou třídy rozpočtové skladby a pro výdaje paragrafy rozpočtové skladby,- schválený rozpočet shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M, ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 30.09.2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	<ul style="list-style-type: none">- zpracován na roky 2023 až 2024,- předložena doložka o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 18.10.2021 do 15.12.2021),- schválen ZO dne 14.12.2021,- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 15.12.2021,- na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none">- předložena doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2021 na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 01.04.2022 do 18.06.2022),- závěrečný účet za rok 2021 obsahoval zákonné údaje,

	<ul style="list-style-type: none"> - závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZO č. 3/2/2022 dne 14.06.2022 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 16.06.2022, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	- zůstatky evidované ve 4 výpisech z bankovních účtů souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha k 30.09.2022 a se stavem evidovaným na řádku 6010 výkazu FIN 2-12M ke dni 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> - vydané faktury: 22-002-00001 až 22-002-00003, - za období 01-09/2022 vystaveny celkem 3 faktury v celkové hodnotě 72 120,40 Kč, - všechny vydané faktury ke dni 30.09.2022 uhrazeny, což souhlasí se stavem evidovaným na SÚ 311 AÚ 0000 Odběratelé, - došlé faktury: od č. 22-001-00253 do č. 22-001-00265 - období září 2022, - za období 01-09/2022 obec přijala celkem 265 faktur v celkové hodnotě 1 468 575,05 Kč, z toho uhrazeno 1 375 378,08 Kč, zbývá uhradit 93 196,97 Kč, což souhlasí se stavem evidovaným na SÚ 321 AÚ 0000 Dodavatelé, - ke dni 31.12.2022 obec vystavila 4 faktury, všechny faktury ke dni 31.12.2022 uhrazeny, což souhlasí se stavem evidovaným na SÚ 311 AÚ 0000 Odběratelé, - ke dni 31.12.2022 obec přijala celkem 347 faktur, všechny faktury uhrazeny, což souhlasí se stavem evidovaným na SÚ 321 AÚ 0000 Dodavatelé.
Hlavní kniha	- analytická k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> - ZO usnesením č. 3/2/2022 dne 13.12.2022 schválilo plán inventur 2022 a složení inventarizační komise, - Směrnice k inventarizaci majetku obce Patokryje č. 11/2015 ze dne 30.12.2014, - limit k odsouhlasení pohledávek stanoven, - limit k odsouhlasení závazků stanoven, - Plán inventur na rok 2022 ze dne 13.12.2022 včetně seznamu inventurních soupisů v rozsahu inventovaných syntetických účtů, - podpisové vzory inventarizační komise ze dne 13.12.2022, - prohlášení o proškolení inventarizační komise k zajištění řádného průběhu inventarizace majetku a závazků obce ze dne 14.12.2022, - účetní odpisový plán podle SÚ a AÚ vč. transferů po čtvrtletích pro rok 2022, - výpis z katastru nemovitostí pro list vlastnictví č. 1 obec Patokryje a k. ú. 718301 Patokryje k 31.12.2022, - dle výpisů z katastru nemovitostí není ve vlastnictví obce zastavený nemovitý majetek, - dle výpisů z katastru nemovitostí jsou některé pozemky zatíženy věcnými břemeny a obec je v účetnictví eviduje odděleně na analytických účtech: SÚ 031 Pozemky AÚ 0320, AÚ 0420 a AÚ 04520, - Inventarizační zpráva za rok 2022 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - Inventurní soupis SÚ: <ul style="list-style-type: none"> 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 021 Stavby 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

	031 Pozemky 032 Kulturní předměty 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek 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 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti 194 Opravné položky k odběratelům 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků 261 Pokladna 262 Peníze na cestě 311 Odběratelé 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti 321 Dodavatelé 324 Krátkodobé přijaté zálohy 331 Zaměstnanci 336 Sociální zabezpečení 337 Zdravotní pojištění 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění 343 Daň z přidané hodnoty 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery 377 Ostatní krátkodobé pohledávky 378 Ostatní krátkodobé závazky 389 Dohadné účty pasivní 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku 455 Dlouhodobé přijaté zálohy 459 Ostatní dlouhodobé závazky 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery
Kniha došlých faktur	- k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Kniha odeslaných faktur	- k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Odměňování členů zastupitelstva	- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO (volebního období 2018 - 2022) schváleny usnesením ZO č. 13 dne 16.12.2019, - kontrola vyplácených funkčních odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty (vzdal se mandátu dne 31.01.2022, kontrola včetně odchodného), 2 předsedů výboru, 1 člena výboru a 1 člena ZO, který je současně členem finančního a členem kontrolního výboru dle mzdových listů k 30.09.2022, - měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO (volebního období 2022 - 2026) schváleny usnesením ZO č. Ustavující zasedání/5a/2022 až č. Ustavující zasedání/5d/2022 ze dne 18.10.2022, - kontrola vyplácených funkčních odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, 2 předsedů výboru, 2 členů výboru a 1 člena ZO, který je současně členem finančního a členem kontrolního výboru dle mzdových listů k 31.12.2022.
Pokladní doklad	- od č. 22-701-00337 do č. 22-701-00360.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy k 30.09.2022 a k 31.12.2022 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M.
Příloha rozvahy	- k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Rozvaha	- k 30.09.2022 a 31.12.2022.

Účetní doklad	- 22-801-00165, 22-801-00166, 22-801-00167, 22-801-00168, - 22-803-00026, 22-803-00027, 22-803-00028, 22-803-00029, 22-803-00030, - 22-807-00009, 22-807-00010, 22-807-00011, 22-807-00012, 22-807-00013, - 22-806-00001, 22-806-00002, 22-806-00003, 22-806-00004, 22-806-00005.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2022.
Upomínka k pohledávce a závazku	- platební výměr na místní poplatek ve výši 600 Kč ze dne 26.01.2022, čj. OUPA-053/2022, - upomínka na celkový nedoplatek ve výši 650 Kč ze dne 02.12.2022, čj. OUPA-601/2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	- k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Darovací smlouvy	- Smlouva o poskytnutí finančního daru (dárce - Marius Pedersen a.s.) ze dne 30.03.2022 (na kulturní a společenskou akci), - účetní doklad č. 22-801-00057 (příjmy), č. 22-701-00306 (výdaje).
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- obec přijala ke dni 30.09.2022 dotace označené účelovým znakem: ÚZ 98043 - kompenzační bonus přijatý z VPS SR, ÚZ 13013- Operační program Zaměstnanost, ÚZ 98187 - Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích, - účetní doklad č. 22-801-00159, 22-803-00026, 22-005-00029, 22-005-00028, 22-803-00028, - výdajový pokladní doklad č. 22-701-000352, - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem, - ke dni 31.12.2022 prověřen: ÚZ 98043 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022 přijatá ze Všeobecné pokladní správy - výdaje nepodléhají označení ani vypořádání, ÚZ 13013 prověřen z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem, - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. MOA-VZ-13/2022 ze dne 28.04.2022, na dobu od 02.05.2022 do 30.04.2023, - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. MOA-VZ-26/2022 ze dne 15.06.2022, na dobu od 01.07.2022 do 30.06.2023, - doklad č. 22-803-00001, 22-803-00005, 22-803-00010, 22-803-00032, 22-803-00040. ÚZ 15974 Operační program životní prostředí 2014 - 2020 - program č. 115310 - prostředky EU - investice, - Opis deníku KEO4 1.10.5 UC003 ke dni 31.12.2022, - Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace, Identifikační číslo 115D315040496, Identifikační číslo EIS CZ.05.4.27/0.0/0.0/18_128/0011364. Obec neoznačila nástrojem a prostorovou jednotkou ve svém účetnictví přijaté transfery (prostředky EU) ve výši 263 308,54 Kč, což je patrné z výkazu FIN 2-12M sestavenému ke dni 31.12.2022.

<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - výpis usnesení ZO č. 1/10/2022 ze dne 08.02.2022, - záměr odkupu části p. p. č. 390, díl b) v k. ú. Patokryje (o výměře 406 m²), zveřejněno od 24.02.2022 do 12.03.2022, - výpis usnesení ZO č. 2/6/2022 ze dne 26.04.2022, - výpis usnesení ZO č. 6/10/2021 ze dne 14.12.2021, - záměr prodeje pozemku p. č. 384/37, díl c) k. ú. Patokryje (o výměře 81 m²), zveřejněno od 15.12.2021 do 31.12.2021, - výpis usnesení ZO č. 1/7/2022 ze dne 08.02.2022, - geometrický plán č. 610-402/2021 ze dne 06.12.2021, - smlouva uzavřena dne 14.12.2022, - Znalecký posudek č. 95/9035/2022 ze dne 06.05.2022 na určení ceny obvyklé, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6429/2022-508 s právními účinky ke dni 15.12.2022, - účetní doklad č. 22-701-00334, 22-701-00335, 22-005-00044.
<p>Smlouvy o věcných břemenech</p>	<ul style="list-style-type: none"> - usnesení ZO č. 2/3/2022 ze dne 26.04.2022 - schválen záměr zřídit právo stavby nové distribuční příhradové trafostanice s rozvaděčem NN pro potřeby budoucích odběratelů el. energie na pozemkové parcele ve vlastnictví obce č. 384/16, která je zapsána na listu vlastnictví č. 1 v katastrálním území Patokryje u Katastrálního úřadu pro Ústecký kraj, Katastrální pracoviště Most, - zveřejnění záměru na úřední desce od 28.04.2022 do 15.05.2022, - usnesení č. Mimořádné/2/2022 ze dne 24.05.2022 - Zastupitelstvo obce Patokryje souhlasí se zásahem do pozemkové parcely č. 384/16 v k. ú. Patokryje pro umístění nové jednosloupové betonové trafostanice na stavbu pod označením "IZ-12-4001679-MO-Patokryje, přeložka TS_MO_0735 Okály", a se zřízením nové energetické stavby vznikne společnosti ČEZ Distribuce, a. s. právo odpovídající věcnému břemenu. - smlouva ke dni 31.12.2022 nebyla uzavřena. - Smlouva o zřízení služebnosti uzavřena s Českým hydrometeorologickým ústavem k pozemku ve vlastnictví obce p. č. 384/17 o výměře 28380 m², orná půda a p. č. 381/1 o výměře 1409 m², ostatní plocha, obojí v k. ú. Patokryje, obec Patokryje, uzavřena dne 11.11.2022, - věcné břemeno služebnosti spočívá v povinnosti strpět umístění a provoz monitorovacího vrtu a dále vstup za účelem zajištění provozování, kontroly, údržby, úprav a oprav, - geometrický plán č. 616-7343/2022 ze dne 13.10.2022, - usnesení ZO č. 4/3/2022 ze dne 13.09.2022.
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Zastupitelstvo obce Patokryje usnesením č. 4/4/2022 dne 13.09.2022 schválilo výzvu k podání nabídky a zadávací dokumentaci pro veřejnou zakázku na stavební práce dle § 14 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, - Zastupitelstvo obce Patokryje usnesením č. 2/3/2022 dne 29.11.2022 schválilo Dodatek č. 3 ke smlouvě o poskytnutí dotace z Fondu vodního hospodářství ÚK č. 18/SML0299/SoPD/ZPZ na změnu termínu realizace projektu "Patokryje - splašková kanalizace", - Zadávací podmínky zveřejněny na https://www.vhodne-uverejneni.cz/ dne 06.10.2022, - Zastupitelstvo obce Patokryje schválilo usnesením č. 2/4/2022 dne 29.11.2022 výběr nejvhodnější nabídky ve veřejné zakázce na stavební práce s názvem „Patokryje – splašková kanalizace“, která byla zveřejněna ve zjednodušeném podlimitním řízení dne 06.10.2022 na profilu zadavatele. ZO souhlasí s doporučením hodnotící komise, že nejvhodnější nabídkou, s nejnižší nabídkovou cenou, je nabídka

	společnosti „Společnost Patokryje“ vedoucím společníkem je společnost VHS technology, a. s., IČ: 273 47 753. Druhým společníkem je společnost PRESSKAN systém, a. s. se sídlem Vápenice 2974/13, 796 01 Prostějov, IČ 607 43 824. ZO pověřuje starostu obce k podpisu Smlouvy o dílo - ihned po uplynutí odvolacích lhůt, - Rozhodnutí o výběru dodavatele zveřejněno na https://www.vhodne-uverejneni.cz/ dne 01.12.2022, - Smlouva uzavřena dne 28.12.2022 v celkové hodnotě díla bez DPH 29 850 000,- Kč, - Smlouva zveřejněna dne 02.01.2023.
Výsledky externích kontrol	- protokol o kontrole čj. KUUK/024108/2022, sp. zn. KUUK/009580/2022/3.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka obce	- Zastupitelstvo obce Patokryje schválilo účetní závěrku roku 2021 na svém jednání dne 14.06.2022, usnesením ZO č. 3/4/2022.

II. Zástupce obce Patokryje prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- 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,
- 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 právníckých 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 Patokryje za rok 2022

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

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.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Pří dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Patokryje za rok 2022

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 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

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.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Patokryje za rok 2022

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	0,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Patokryje za rok 2022

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 09.02.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 13.02.2023

Ing. Alena Babická
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Dana Vernerová v. r.
kontrolor

Ing. Věra Pelikánová
kontrolor - pracovní poměr ukončen 31.12.2022

Za správnost vyhotovení: Ing. Alena Babická

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Patokryje za rok 2022, IČ: 00266124, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 09.02.2023 s panem Karlem Řehákem - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 09.02.2023 do datové schránky obce a dne 13.02.2023 potvrzen 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).

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 zasláné informaci.