

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 08.11.2024
Spisová značka: KUUK/089114/2024/4
Číslo jednací: KUUK/159714/2024
ÚID: kuukes920ae56c
Počet listů/příloh: 6/0
Vyřizuje/linka: Ing. Roman Zettlitzer/844

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Patokryje, IČ: 00266124 za rok 2024

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 07.08.2024 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů 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 Patokryje, na adrese Patokryje 35, 434 01 Most v termínu 07.11.2024.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 30.09.2024.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Roman Zettlitzer - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Žaneta Kropáčová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Karel Řehák - starosta
- Zdeňka Goliašová - účetní

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn od 20.10.2023 do 07.12.2023 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 30.06.2024 byla schválena 2 rozpočtová opatření (dále také "RO"): - RO č. 1 schváleno zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) dne 13.02.2024 usnesením č.1/2/2024, zveřejněno dne 07.03.2024, - RO č. 2 schváleno ZO dne 18.06.2024 usnesením č. 3/4/2024, zveřejněno dne 18.07.2024, Kontrolou k 30.06.2024 bylo zjištěno: - na základě schválených RO příjmy rozpočtu po změnách činí 9.688.500,- Kč a výdaje po změnách činí 8.697.700,- Kč, - RO byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M sestavenému k 30.06.2024, - závazné ukazatele na straně výdajů nebyly překročeny.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 05.12.2023 usnesením č. 10/2/2023 jako schodkový. Schválené příjmy činí 7.891.000,- Kč, schválené výdaje činí 7.950.000,- Kč. Schodek ve výši 59.000,- Kč bude krytý z nahospodařených prostředků minulých let. Zůstatek bankovních účtů k 31.12.2023 činí 4.496.608,59 Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 07.12.2023. 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 ZO dne 13.12.2022 usnesením 3/4/2022, zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 13.01.2023, - na úřední desce je oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Střednědobý výhled rozpočtu zpracován na rok 2026, - předložena doložka o zveřejnění návrhu SVR na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup, zveřejněno od 20.10.2023 do 07.12.2023, - SVR schválen ZO dne 05.12.2023 usnesením 10/3/2023, zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 07.12.2023, - na úřední desce je 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 2023 byl projednán včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 a schválen ZO dne 18.06.2024 usnesením č. 3/2/2024 s výrokem "bez výhrad". Návrh ZÚ zveřejněn od 05.04.2024 do 18.07.2024 a schválený ZÚ zveřejněn od 18.07.2024 dosud 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 30.06.2024 na bankovních výpisech souhlasily se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha syntetického účtu (dále jen „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, 231/0123 KB-spořicí. Zůstatky k 30.06.2024 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 244/0015 TVK TÚ 3M-627, 244/0016 TVK TÚ 3M-647.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřena s odbornou administrativní zaměstnankyní obce dne 01.02.2005, v roce 2024 beze změn.
Evidence majetku	K datu přezkumu nebyl v roce 2024 pořízen žádný nový majetek.
Faktura	Kontrola přijatých faktur od č. 24-001-00100 do č. 24-001-00110 v měsíci dubnu 2024 z hlediska: - zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, - jejich úhrad, - dodržení lhůty splatnosti. Kontrola vydaných faktur od č. 24-002-00001 do č. 24-002-00010 za období od ledna do května 2024 z hlediska: - zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, - jejich úhrad, - dodržení lhůty splatnosti.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2024.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2024. Stav SÚ 321 Dodavatelé k 30.06.2024 v hlavní knize analytické souhlasil se stavem v knize došlých faktur a ve výkazu rozvaha.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2024. Stav SÚ 311 Odběratelé k 30.06.2024 v hlavní knize analytické souhlasil se stavem v knize vydaných faktur a se stavem ve výkazu rozvaha.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn dle mzdových listů za období leden až září 2024 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 září 2024 se členem zastupitelstva uzavřen nebyl, mimořádné odměny v kontrolovaném období také nebyly vyplaceny.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů od č. 24-701-00213 do č. 24-701-00226 v období květnu 2024. V kontrolovaném období nebyl pokladní limit překročen.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy vykázaný k 30.06.2024 souhlasil se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 261 Pokladna a stavem na řádku 6040 ve výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit stanoven ve výši 100.000,- Kč, schválen ZO dne 27.09.2005 usnesením č. 6.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2024.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2024.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům: - České národní banky v účetnictví vedené na SÚ/AÚ 231/0012 od č. 7 do č. 9 ze dne 29.02.2024, 11.03.2024 a 15.03.2024, účetní doklad od č. 24-803-00007 do č. 24-803-00009, - Komerční banky, a. s., v účetnictví vedené na SÚ/AÚ 231/0100 od č. 122 do č. 124 ze dne 26.06.2024, 28.06.2024 a 30.06.2024, účetní doklad od č. 24-801-00122 do č. 23-801-00124.

Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2023 schválena ZO dne 18.06.2024 usnesením č. 3/2024. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2023 provedeno vnitřním účetním dokladem č. 24-005-00016.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2024.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace od Ústeckého kraje ze dne 11.06.2024. - výše poskytnuté dotace 60.000,- Kč, - poskytnutí dotace schváleno Radou Ústeckého kraje dne 03.04.2024 usnesením č. 055/94R /2024, - příjem dotace dne 25.06.2024, výpis z účtu KB, a.s., č. 121, účetní doklad č. 24-801-00121, - Závěrečná zpráva o vyúčtování dotace ze dne 23.09.2024.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec neuzavřela žádnou smlouvu na poskytnutí účelové dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem (dále jen „ÚZ“): ÚZ 13022 Operační program Zaměstnanost: - poskytovatel: Úřad práce ČR, - Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. MOA-SZ-3002/2024 uzavřená dne 08.01.2024 pro druh práce "dělník pro čištění obce" na dobu od 15.01.2024 do 31.12.2024, - financování: 76,73 % z prostředků Evropského sociálního fondu a 23,27 % ze státního rozpočtu (maximální celková poskytnutá částka do 70.153,- Kč), - Dodatek č. 1 k Dohodě o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. MOA-SZ-3002/2024 ze dne 08.01.2024 ze dne 05.09.2024 (maximální celková poskytnutá částka do 146.017,- Kč), - předložen Opis deníku za období 1/2024 - 6/2024, Kontrola: - příjem finančních prostředků, výpis z účtu ČNB č. 8 ze dne 11.03.2024, účetní doklad č. 24-803-00008, - výdej finančních prostředků, výdajový pokladní doklad č. 24-701-00177 ze dne 10.04.2024, - k 30.06.2024 celkový příjem a čerpání ve výši 115.018,- Kč, - dotace v účetnictví označena ÚZ, nástrojem a zdrojem.
Smlouvy nájemní	Obec neuzavřela k datu přezkumu žádnou novou nájemní smlouvu.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec neuzavřela žádnou smlouvu o úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	K datu přezkumu nebyla uzavřena smlouva o věcném břemenu.
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., 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., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů s účinností od 01.01.2023, - v roce 2024 beze změn.
Výsledky externích kontrol	K datu přezkumu neproběhla v obci žádná externí kontrola.
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: - Hospodářské rady města Mostu, členský příspěvek za rok 2024 ve výši 466,- Kč uhrazen dne 25.01.2024, bankovní výpis KB, a. s. č. 16, - Sdružení místních samospráv, členský příspěvek za rok 2024 ve výši 4.400,- Kč uhrazen dne 14.02.2024, bank. výpis KB, a. s., č. 29, - Severočeského sdružení obcí, členský příspěvek za rok 2024 ve výši 675,- Kč uhrazen dne 23.04.2024, bank. výpis KB, a. s., č. 77.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Patokryje nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Patokryje za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření za předchozí období nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Ústí nad Labem dne 08.11.2024

Ing. Roman Zettlitzer
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Žaneta Kropáčová
kontrolor

Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření obce Patokryje byl projednán na místě se starostou obce Patokryje dne 07.11.2024.

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 Patokryje

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly