

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 26.04.2024
Spisová značka: KUUK/062220/2023/7
Číslo jednací: KUUK/003862/2024
ÚID: kuukes92081a1b
Počet listů/příloh: 10/0
Vyřizuje/linka: Ing. Iva Krbcová/266

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vražkov za rok 2023, IČ: 00264644

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 20.07.2023 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 Vražkov, na adrese Vražkov 2, 413 01 Roudnice nad Labem, dne 22.09.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Nožičková - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Vražkov, na adrese Vražkov 2, 413 01 Roudnice nad Labem, dne 26.04.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Nožičková - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Aleš Hrouzek - starosta
- Jana Borková - 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 2023 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn 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	<p>K 31.12.2023 obec provedla jedenáct rozpočtových opatření. Rozpočtová opatření č. 3, 6, 10 a 11 byla schválena zastupitelstvem obce (dále jen ZO), rozpočtová opatření č. 1, 2, 4, 5, 7, 8 a 9 bylo schváleno starostou obce na základě pověření ze dne 15.03.2013. Kontrolou ověřeno dodržování schváleného pověření pro starostu obce u rozpočtového opatření č. 2 ze dne 06.02.2023.</p> <p>Rozpočtová opatření č. 1 až 11 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M (dále jen FIN 2-12 M) k 31.12.2023. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p> <p>V rámci kontroly bylo ověřeno k 31.12.2023:</p> <ul style="list-style-type: none">- dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafy) - nebylo zjištěno překročení,- 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen ZO dne 19.12.2022 jako vyrovnaný. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatelem byl stanoven v rámci schváleného rozpočtu na rok 2023 příspěvek zřizovatele na provoz v částce 450.000,- Kč. Závazný ukazatel sdělen Mateřské škole Vražkov, okres Litoměřice písemně dne 03.01.2023. K 30.6.2023 poskytnuto 225.000,- Kč. K 31.12.2023 poskytnut v plné výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>1. Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR) je v obci zpracován na období 2023 - 2024. Návrh SVR a poté schválený SVR byly zveřejněny na úřední desce obce i na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. SVR byl projednán a schválen na jednání ZO dne 13.12.2021. Návrh SVR a poté schválený SVR byly zveřejněny na úřední desce obce i na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>2. SVR je v obci zpracován na období 2024 - 2025. Návrh SVR a poté schválený SVR byly zveřejněny na úřední desce obce i na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. SVR byl projednán a schválen na jednání ZO dne 20.04.2023. Návrh SVR a poté schválený SVR byly zveřejněny na úřední desce obce i na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Při zpracování rozpočtu na rok 2023 obec vycházela ze SVR na období 2023 - 2024.</p>

Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen ZÚ) za rok 2022 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 20.04.2023 s vyjádřením "s výhradou". Návrh a poté schválený ZÚ byly zveřejněny na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.06.2023 a k 31.12.2023 základního běžného účtu územního samosprávného celku souhlasil se stavem syntetického účtu (dále jen SÚ) 231 - Základní běžný účet územního samosprávného celku v rozvaze a s řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2023 a k 31.12.2023. Stav peněžních prostředků na bankovním výpise k 30.06.2023 a k 31.12.2023 - Termínovaný vklad Moneta, a. s. souhlasil na stavy vykázané na SÚ 244 Termínované vklady krátkodobé v rozvaze a v analytické rozvaze k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti na rozdíl na svěřených hodnotách ze dne 05.09.2022 s účetní obce.
Evidence majetku	Pořízení mulčovače STARK KDS 145 v celkové hodnotě 59.290,- Kč. Výběr a pořízení majetku v kompetenci starosty obce v souladu se Směrnicí č. 5/2021 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 01.11.2021. Předloženo: - cenové nabídky od 3 firem, vybrána firma STS Prachatice, a. s., IČ: 60826983 (nejnižší cenová nabídka ze dne 11.05.2023), - objednávka ze dne 17.05.2023, - faktura došla č. 20230084 v celkové hodnotě 59.290,- Kč s DPH, včetně dodací listu SV3023050017 ze dne 24.05.2023, - doklad č. 610084 ze dne 24.05.2023 - zaúčtování faktury došlé, - úhrada faktury došlé - bankovní výpis č. 95 ze dne 29.05.2023 doklad č. 120393, - karta majetku ME - 00000001 ze dne 29.05.2023.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2023, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2023. Dlouhodobé pohledávky obec neeviduje. SÚ 311 – Odběratelé a SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31.12.2023 v nulové výši.
Evidence závazků	Kontrola evidence závazků proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2023, stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2023. Obec k 31.12.2023 eviduje na SÚ 321 - Dodavatelé závazky v celkové výši 44.734,17 Kč. Jedná se o závazky z došlých faktur se splatností 01, 02/2024.
Faktura	Zkontrolovány faktury vydané, účetní doklad č. 23001 až 23003 a faktury přijaté účetní doklad č. 20230091 až 20230108.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a dle vnitřní Směrnice č. 1/2022 o inventarizaci s účinností od 01.12.2022. Touto směrnicí je stanoven limit k vzájemnému odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst. 1 písmene j) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Plán inventur ze dne 11.12.2023. Prezenční listina účastníků školení inventarizační komise ze dne 20.12.2023. Výpis z katastru nemovitostí k datu 31.12.2023 pro katastrální území Vražkov a Stražkov. Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 26.01.2024. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

	Věcná břemena evidována na SÚ/AÚ 031/0021, 031/0031, 031/0041. Kontrola inventurních soupisů všech rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2023. Obec nemá zastavený majetek.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023. Obec přijala v roce 2023 celkem 214 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod číslem 20230001 až 20230214. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023. Obec vystavila v roce 2023 celkem 4 faktury. Faktury evidovány pod číslem 23001 až 23004.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena výše vyplacených funkčních odměn uvolněnému starostovi a neuvolněným členům zastupitelstva za období leden - červen 2023. Byla ověřena výše vyplacených funkčních odměn uvolněnému starostovi a neuvolněným členům zastupitelstva za období červenec - prosinec 2023. V přezkoumaném období nebyla uzavřena nová dohoda o pracovní činnosti nebo dohoda o provedení práce se zastupitelem obce. V přezkoumaném období vyplacena mimořádná odměna zastupiteli obce.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období 06/2023 č. P/V 23000561 - 23000587.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.06.2023 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a na položku rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2023. Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2023 v nulové výši. Za sledované období 1-12/2023 bylo vystaveno celkem 1075 pokladních dokladů, které jsou evidovány pod č. P/V 23000001 až 23001075.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k výpisům SÚ/AÚ: 231/0010, 0020, 0030 - Komerční banka, a. s.; bankovní výpis č. 108 až 116; účetní doklad č. 120447 - 120477, 231/0012,0032 - Česká národní banka; bankovní výpis č. 16 až 18; účetní doklad č. 130022 - 130026, 231/0017 - Moneta, a. s.; bankovní výpis č. 6; účetní doklad č. 170010, 231/0015 (spořicí) - Moneta, a. s.; bankovní výpis č. 6; účetní doklad č. 150006, 231/0023 (spořicí) - Moneta, a. s.; bankovní výpis č. 6; účetní doklad č. 220011, 231/0012 (spořicí) - J&T banka, a. s.; bankovní výpis č. 2; účetní doklad č. 260002, 231/0026 (vklad s výpovědní lhůtou) J&T banka, a. s. ; bankovní výpis č. 3; účetní doklad č. 260003, 244/0000 (termínovaný vklad 1 rok) - Moneta, a. s.; bankovní výpis č. 1; účetní doklad č. 160001 až 160002.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena ZO dne 20.04.2023. Předložen protokol o provedené účetní závěrce a doklad o proúčtování hospodářského výsledku za rok 2022 doklad č. 450069 ze dne 20.04.2023.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2023.
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 org.	Předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.

<p>Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán</p>	<p>Mateřská škola Vražkov, okres Litoměřice (dále jen PO). Majetkoprávní vztah k PO je řešen smlouvou o výpůjčce. Hospodaření PO v roce 2022 skončilo s kladným výsledkem hospodaření ve výši 48.264,83 Kč. Hospodářský výsledek a převedení hospodářského výsledku do rezervního fondu PO projednáno a schváleno ZO dne 20.04.2023. K datu dílčího přezkoumání bylo schválené rozdělení hospodářského výsledku do fondů proúčtováno. Účetní závěrka za rok 2022 byla projednána a schválena ZO dne 20.04.2023. Rozpočet na rok 2023 a SVR na období 2024 - 2025 schváleny dne 19.12.2022. Obec má zřízeny dvě organizační složky: - Místní knihovnu Vražkov, zřizovací listina ze dne 27.09.2002, - Jednotku sboru dobrovolných hasičů obce Vražkov, zřizovací listina ze dne 17.05.2011.</p>
<p>Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí</p>	<p>Obec je členem dobrovolného svazku obcí: - Podřipsko, - Sdružení obcí pro nakládání s odpady. Kontrolou ověřena faktura došlá č. 20230092 (členský příspěvek Podřipsko za rok 2023) a úhrada ze dne 09.06.2023 bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 104, doklad č. 120436.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Za přezkoumané období nebyla poskytnuta dotace z rozpočtu obce na základě veřejnoprávní smlouvy.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví: ÚZ 62500 - Program Kabina 2021 – 2025 – IV. Dotace poskytnuta na akci "Vražkov - revitalizace víceúčelového hřiště" (investice). Dotace poskytnuta na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace od Národní sportovní agentury ze dne 15.03.2023, identifikační číslo 162D51100A170, ve výši 685.308,- Kč. Přijetí dotace odsouhlasilo ZO dne 25.01.2023. Kontrolou ověřen doklad č. 130022 ze dne 20.06.2023 - příjem dotace a doklady č. 610087, 610088 (zaúčtování došlých faktur) a č. 120443 (úhrada došlé faktury). Prostředky poskytnuté z EU: ÚZ 13013 - Operační program zaměstnanost, poskytnutí ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu. Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LTA-VZ-3/2023. Podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 82,38 % a ze státního rozpočtu 17,62 %. Dotace poskytnuta na období od 01.05.2022 do 30.04.2023, druh práce - uklízeč veřejných prostranství. K 31.12.2023 poskytnuto a čerpáno 80.000,- Kč, předložen výkaz Rekapitulace příjmů a výdajů dle ÚZ 13013 k 31.12.2023 - kontrola dokladů č. 130001, 130005, 130010, 130013 (příjem prostředků), doklady č. 120121, 120124, 120208, 120277 (mzdové náklady), Prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013 a nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5.</p>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Smlouva o pronájmu nemovitosti ze dne 01.06.2023, uzavřena s fyzickou osobou. Předmětem pronájmu je nemovitost na p.č. st. 180, Vražkov č.p. 42 v k.ú. Vražkov za cenu 1.000,- Kč/kalendářní měsíc (červen až říjen) a 100/Kč (listopad až prosinec). Nájemní smlouva uzavřena na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou 3 měsíce. Uzavření smlouvy odsouhlasilo ZO dne 20.04.2023, usnesení č. 52/2023. Záměr pronájmu majetku vyvěšen ve dnech od 01.03.2023 do 17.03.2023 (přihlášen jediný zájemce). Ověřena úhrada doklad č. 23000682.</p>

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Prodej části pozemků p.č. 548 (travní porost) a p.č. 960/2 (ostatní plocha, ostatní komunikace), k.ú. Vražkov:</p> <ul style="list-style-type: none"> - záměr prodeje části obecních pozemků vyvěšeno dne 09.09.2022, sejmuto dne 26.09.2022, - žádost o prodej pozemků (fyzická osoba) ze dne 14.09.2022, - ZO dne 19.12.2022 schválilo prodej části pozemků dle geometrického plánu č. 352-244/2022, kupní cena stanovena na základě znaleckého posudku č. 1385-31/2022 ze dne 17.10.2022 a pověřilo starostu podepsáním kupní smlouvy, usnesení č. 21/2022, - kupní smlouva ze dne 15.02.2023, uhrazeno 16.02.2023, doklad č. 120144, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1658/2023-506 s právními účinky k 21.02.2023, - vyřazení pozemků, doklad č. 390003 ze dne 21.02.2023.
Smlouvy o přijetí úvěru	V přezkoumaném období obec neuzavřela smlouvu o úvěru. Obec nemá žádné aktivní smlouvy o úvěru z minulých let.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4013127/VB/002:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uzavřena mezi Obcí Vražkov (strana povinná) a ČEZ Distribuce, a.s., zastoupená obchodní společností Chládek a Tintera, a.s. (strana oprávněná) dne 02.01.2023, - pozemek p.č. 937/4 (ostatní plocha, ostatní komunikace) v k.ú. Vražkov, - schváleno ZO dne 19.12.2022, usnesení č. 26/2022, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-975/2023-506, s právními účinky k 31.01.2023, - karta majetku pozemku č. DOSPÚ - 00000003, 031/0041, pozemek zatížen věcným břemenem z minulých let.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Vražkov - revitalizace víceúčelového hřiště" (dále jen VZMR). Při zadávání a výběru VZMR obec postupuje dle Směrnice č. 5/2021 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 01.11.2021. Zadávací řízení - uzavřená výzva.</p> <p>Předloženo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Výzva k podání nabídky ze dne 22.12.2022 (termín pro podání nabídek do 11.01.2023 10:00 hodin), předpokládaná hodnota VZMR 800.000,- Kč, - detail zprávy, odeslaná zpráva datovou schránkou - osloveny 3 firmy, - jmenování komise pro otevírání obálek, posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek pro veřejnou zakázku ze dne 03.01.2023, - cenová nabídka od firmy Linhart spol. s.r.o., nabídková cena 699.892,33 Kč bez DPH, - Protokol o vyhodnocení předložených nabídek ze dne 11.01.2023, - Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 12.01.2023 (odesláno datovou schránkou), vítězná firma Linhart spol. s.r.o. IČ: 47052121, - ZO dne 25.01.2023 schválilo výsledek výběrového řízení a pověřilo starostu obce k podepsání smlouvy s vybranou firmou, - Smlouva o dílo ze dne 24.03.2023 v celkové hodnotě 699.892,33 Kč bez DPH (846.869,72 Kč s DPH), nabídková cena souhlasí se smluvní cenou. <p>Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.03.2023 v souladu se zákonem 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění.</p> <ul style="list-style-type: none"> - faktura došla č. 20230088 ze dne 30.05.2023, uhrazena dne 20.06.2023 doklad č. 13009 (fakturovaná cena souhlasí se smluvní cenou), - Protokol o předání a převzetí díla ze dne 30.05.2023, - vnitřní účetní doklad č. 390004 ze dne 30.05.2023 o zavedení majetku do účetní evidence obce. <p>Skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 09.08.2023 v souladu se zákonem 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění.</p> <p>K VZMR poskytnuta dotace ÚZ 62500 - Program Kabina 2021 – 2025 – IV.</p>

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň o jejich plnění přijata na podatelnu KÚÚK dne 26.04.2023 evidovaná pod č.j. KUUK/063725/2023. ZO dne 20.04.2023 usnesením bod 5) přijalo systémové opatření spočívající v kontrole odměn členů zastupitelstva předsedou finančního výboru. Chyba byla již napravena - doplatek odchodného starostovi a neuvolněné místostarostce proveden 05.04.2023.
Vnitřní předpis a směrnice	Dodatky č. 3 a č. 4 - podpisové vzory osob oprávněných podepisovat doklady obce Vražkov (návaznost na ustavující ZO ze dne 06.01.2021 a ze dne 20.07.2021). Vnitřní směrnice o provádění a o kontrole hospodářských dispozic a o oběhu a archivaci dokladů u Obecního úřadu ve Vražkově s účinností od 27.09.2021. Vnitřní směrnice č. 3/2021 o Systému finanční kontroly obce Vražkov s účinností od 27.09.2021.
Výsledky externích kontrol	V přezkoumaném období nebyla provedena.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Vražkov, okres Litoměřice ze dne 04.09.2023. Kontrola provedena na základě pověření a oznámení ze dne 03.07.2023. Kontrolované období 01.01.2023 - 31.08.2023. Závěr zprávy - bez chyb a nedostatků.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy a usnesení ZO v přezkoumaném období pro potřeby přezkumu hospodaření obce použity podpůrně.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu obce k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Vražkov 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 právníky 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 Vražkov 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

§ 78 odst. 1 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši.

Kontrolou k 31.12.2022 byla zjištěna nesprávně poskytnuta výše odchodného u uvolněného starosty a neuvolněné místostarostky:

1) zastupitel obce vykonával funkci uvolněného starosty od 06.01.2021 do 19.10.2022. Tím mu vznikl nárok na odchodné ve výši dvojnásobku dosavadní měsíční odměny, dle § 78 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, jelikož byl ve funkci více než 1 celý rok. Odchodné mu bylo poskytnuto v nesprávné výši, a to pouze ve výši jednonásobku měsíční odměny.

2) zastupitelka obce vykonávala funkci neuvolněné místostarostky od 20.07.2021 do 19.10.2022. Tím jí vznikl nárok na odchodné ve výši dvojnásobku dosavadní měsíční odměny, dle § 78 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, jelikož byla ve funkci více než 1 celý rok. Odchodné jí bylo poskytnuto v nesprávné výši, a to pouze ve výši jednonásobku měsíční odměny.

Přijatá opatření k nápravě:

Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění (splněno dne: 18.07.2023) - Zastupitelstvo obce Vražkov na svém zasedání dne 20.04.2023 usnesením bod 5) přijalo systémové opatření spočívající v kontrole odměn členů zastupitelstva předsedou finančního výboru – **Napraveno.**

Kontrola plnění opatření:

Kontrolou ověřeny výplatní pásky s doplatkem odchodného v období 03/2023, bankovní výpis Komerční banky, a. s., č. 64 ze dne 05.04.2023.

S ohledem na nízkou pravděpodobnost výplaty odchodného ve volební období 2022 – 2026 považuje kontrolní skupina systémové opatření za dostačující a splněné

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 Vražkov za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vražkov 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,19 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku **0,00 %**

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Vražkov 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 26.04.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Vražkov dne 26.04.2024

Ing. Iva Krbcová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Nožičková
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vražkov za rok 2023, IČ: 00264644, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 26.04.2024 s panem Alešem Hrouzkem - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Vražkov

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).

.