

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 23.03.2023
Spisová značka: KUUK/063110/2022/7
Číslo jednací: KUUK/013054/2023
ÚID: kuukes8c126158
Počet listů/příloh: 11/0
Vyřizuje/linka: Ing. Iva Krbcová/266

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vražkov za rok 2022, 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 22.08.2022 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 Vražkov, na adrese Vražkov 2, 413 01 Roudnice nad Labem, dne 27.10.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Vražkov, na adrese Vražkov 2, 413 01 Roudnice nad Labem, dne 23.03.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Aleš Hrouzek - starosta
- Jana Šemberová - 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 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 „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 2022 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	K 31.12.2022 obec provedla osm rozpočtových opatření. Rozpočtová opatření č. 1, 2, 4, 7 byla schválena zastupitelstvem obce (dále jen ZO), rozpočtová opatření č. 3, 5, 6, 8 bylo schváleno starostou obce na základě pověření ze dne 15.03.2013. Kontrolou ověřeno dodržování schváleného pověření pro starostu obce u rozpočtového opatření č. 3 ze dne 14.04.2022. Rozpočtová opatření č. 1 až 8 byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12 M 31.12.2022. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. V rámci kontroly bylo ověřeno k 31.12.2022: - 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 byl projednán a schválen ZO dne 20.12.2021 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 příspěvek zřizovatele na provoz v částce 400.000,- Kč. Dne 15.06.2022 ZO odsouhlasilo navýšení závazného ukazatele o 32.186,- Kč. Navýšení bylo provedeno čtvrtým rozpočtovým opatřením - provedena kontrola ve výkazu FIN 2-12 M k 30.09.2022. K 31.12.2022 příspěvek poskytnut v plné výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	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.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen ZÚ) za rok 2021 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 15.06.2022 s vyjádřením "bez výhrad". 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 30.09.2022 a k 31.12.2022 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 30.09.2022 a k 31.12.2022.

Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s účetní obce dne 02.01.2017. Dne 05.09.2022 uzavřena nová dohoda o hmotné odpovědnosti na rozdíl na svěřených hodnotách s účetní obce.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2022, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2022. Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala. SÚ/AÚ 311/0000 – Odběratelé ve výši 1.495,50 Kč (Rozsudek jménem republiky Č.j. 6T 54/2021 ve věci přečinu krádeže, nabytí právní moci 06.09.2021). SÚ/AÚ 311/0001 – Odběratelé ve výši 17.348,- Kč (částka 13.500,- Kč + 1.800,- Kč Rozsudek jménem republiky Č.j. 4 To 89/2021-706 ve věci přečinu podvodu, nabytí právní moci 06.05.2021; částka 2.048,- Kč předpis nájemného se splatností 12/2022). SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 0,- Kč. Tvorba opravných položek v souladu s ČÚS č. 706.
Evidence závazků	Obec k 31.12.2022 eviduje na SÚ 321 - Dodavatelé závazky v celkové výši 62.339,49 Kč. Jedná se o závazky z došlých faktur se splatností v období 01-02/2023.
Faktura	Zkontrolovány faktury vydané účetní doklad č. 220001 až 220003 a faktury přijaté účetní doklad č. 20220044 až 20220056.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 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 19.12.2022. Prezenční listina účastníků školení inventarizační komise ze dne 20.12.2022. Výpis z katastru nemovitostí k datu 31.12.2022 pro katastrální území Vražkov a Stražkov. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 27.01.2023. 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 31.12.2022. Obec nemá zastavený majetek.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022. Obec přijala v roce 2022 celkem 190 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 2.204.927,93 Kč. Faktury jsou evidovány pod číslem 20220001 až 20220190. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022. Obec vystavila v roce 2022 celkem 4 faktury v celkové hodnotě 132.319,- Kč. Faktury evidovány pod číslem 20220001 až 20220004.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena výše vyplacených funkčních odměn uvolněnému starostovi a neuvolněným členům zastupitelstva za období leden - září 2022. Byla ověřena výše vyplacených funkčních odměn uvolněnému starostovi a neuvolněným členům zastupitelstva za období říjen - prosinec 2022. Předložen zápis z Ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 19.10.2022 (odměny neuvolněným členům zastupitelstva vypláceny od 19.10.2022). Předložen zápis z 2. zasedání Zastupitelstva obce ze dne 19.12.2022 (zvolení člena kontrolního výboru). Kontrolou ověřeno odchodné u uvolněného starosty a neuvolněné místostarostky (předloženy mzdové listy za období 1-12/2022).

	<p>Dle prohlášení zástupce obce v přezkoumaném období nebyla uzavřena nová dohoda o pracovní činnosti nebo dohoda o provedení práce se zastupitelem obce.</p> <p>Dle prohlášení zástupce obce nebyla v přezkoumaném období vyplacena mimořádná odměna zastupiteli obce.</p>
Pokladní doklad	Pokladní doklady za 04/2022 č. P/V 22000344 - 22000390.
Pokladní kniha (deník)	<p>Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.09.2022 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a na položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M k 30.09.2022.</p> <p>Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2022 v nulové výši.</p> <p>Za sledované období 1-12/2022 bylo vystaveno celkem 1.146 pokladních dokladů, které jsou evidovány pod č. P/V 22000001 až 22001146.</p>
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Účetní doklad	<p>Kontrolovány účetní doklady k výpisům SÚ/AÚ:</p> <p>231/0010,0020,0030 - Komerční banka, a. s.; bankovní výpis č. 157; účetní doklad č. 120682 - 120683,</p> <p>231/0012,0032 - Česká národní banka; bankovní výpis č. 23; účetní doklad č. 130034 - 130035,</p> <p>231/0017 - Moneta, a. s.; bankovní výpis č. 9; účetní doklad č. 170018,</p> <p>231/0015 (spořicí) - Moneta, a. s.; bankovní výpis č. 9; účetní doklad č. 150021,</p> <p>231/0012 (spořicí) - J&T banka, a. s.; bankovní výpis č. 2; účetní doklad č. 260002,</p> <p>244/0000 (termínovaný vklad 1 rok) - Moneta, a. s.; bankovní výpis č. 1; účetní doklad č. 160001.</p>
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce schválena ZO dne 15.06.2022. Předložen protokol o provedené účetní závěrce a doklad o proučtování hospodářského výsledku č. 450052 ze dne 15.06.2022.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>Mateřská škola Vražkov, okres Litoměřice (dále jen PO). Majetkoprávní vztah k PO je řešen smlouvou o výpůjčce. Hospodaření PO v roce 2021 skončilo s kladným výsledkem hospodaření. Hospodářský výsledek a převedení hospodářského výsledku do rezervního fondu PO projednáno a schváleno ZO dne 24.03.2022.</p> <p>K datu dílčího přezkoumání bylo schválené rozdělení hospodářského výsledku do fondů proučtováno. Účetní závěrka za rok 2021 byla projednána a schválena ZO dne 24.03.2022. Rozpočet na rok 2022 a SVR na období 2023 - 2024 schváleny dne 13.12.2021.</p> <p>Obec má zřízeny dvě organizační složky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Místní knihovnu Vražkov, zřizovací listina ze dne 27.09.2002, - Jednotku sboru dobrovolných hasičů obce Vražkov, zřizovací listina ze dne 17.05.2011.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	<p>Obec je členem dobrovolného svazku obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Podřipsko, členský příspěvek za rok 2022 ve výši 2.040,- Kč uhrazen dne 31.05.2022, číslo dokladu 120392. - Sdružení obcí pro nakládání s odpady - faktura evidenční č. 20220165 ze dne 21.11.2022 uhrazena dne 21.11.2022 doklad č. 120816.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 20.12.2021 ve výši 10.025,- Kč uzavřena s Nuovedent Mělník s.r.o na zajišťování poskytování pohotovostní stomatologické služby (schválena ZO dne 13.12.2021, usnesením č. 53/2021). Žádost ze dne 01.11.2021. Účelová dotace uzavřena na období 01.01.2022 až 31.12.2022. Prostředky poskytnuty dne 04.02.2022 dokladem č. 120117 výpis Komerční banky, a. s. č. 24. Smlouva nepodléhá zveřejnění dle zákona č. 250/2000 Sb. Kontrola vyúčtování předložena.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví:</p> <p>ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce, Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LTA-V-25/2021 (dále jen Dohoda) a Dodatek č. 1 a Dodatek č. 2 a Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LTA-V-70/2022 ze dne 12.05.2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na období od 01.04.2021 do 30.01.2022 (dle Dodatku č. 2) a období od 01.06.2022 do 30.11.2022, - k 31.12.2022 poskytnuto a čerpáno 318.000,- Kč, předložen výkaz Rekapitulace příjmů a výdajů dle ÚZ 13101 k 31.12.2022, - kontrola dokladů č. 13001, 13006, 130024, 130028, 130032 (příjem prostředků) a doklady č. 120044, 120045, 120120, 120121 (mzdové náklady), - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13101. <p>ÚZ 13013 - Operační program zaměstnanost, poskytnutá 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-3/2022 ze dne 20.04.2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 31.04.2023, - k 31.12.2022 poskytnuto a čerpáno 112.000,- Kč, předložen výkaz Rekapitulace příjmů a výdajů dle ÚZ 13013 k 31.12.2022 - kontrola dokladů č. 130019, 130023, 130027, 130033 (příjem prostředků) doklady č. 120423, 120424, 120499, 120500 (mzdové náklady), - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013 a nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5.
Smlouvy nájemní a smlouvy o výpůjčce	<p>1. Smlouva o pronájmu nemovitosti ze dne 01.06.2022, uzavřena s fyzickou osobou. Předmětem pronájmu je nemovitost na p.č. st. 180, Vražkov č.p. 42 za cenu 1.000,- Kč/kalendářní měsíc, splatné při ukončení nájmu. Nájemní smlouva uzavřena na dobu určitou, od 01.06.2022 do 31.10.2022. Záměr pronájmu majetku vyvěšen ve dnech od 09.05.2022 do 25.05.2022. Nájem ve výši 5.000,- Kč uhrazen dne 09.11.2022 doklad č. 120796.</p> <p>2. Smlouva o výpůjčce předmětu Pergoly - dočasné stavby, ze dne 29.09.2022, uzavřena s fyzickou osobou. Smlouva o výpůjčce k bezplatnému užívání. Výpůjčka se sjednává na dobu neurčitou. Záměr výpůjčky pergoly (dočasné stavby, včetně jejích součástí) vyvěšen ve dnech od 09.09.2022 do 26.09.2022.</p>

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	K 31.12.2022 dle prohlášení zástupce obce nebyla uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	K 31.12.2022 dle prohlášení zástupce obce nebyla uzavřena smlouva o úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	K 31.12.2022 nebyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.
Smlouvy ostatní	Smlouva o poskytnutí investičních služeb ze dne 22.12.2021 - investiční zprostředkovatel ZFP akademie, a. s. IČ 26304805 schválena ZO dne 13.12.2021 usnesením č. 52/2021. Investice obce ve výši 2.000.000,- Kč. Kontrola SÚ/AÚ 251/0000 - Majetkové cenné papíry k obchodování; převod finanční prostředků účetní doklady č. 120465 (28.06.2022), 170003 (27.01.2022), 170005 (28.01.2022), 170009 (14.02.2022).
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu "Dveře a výloha v informačním centru" (dále jen VZMR): Předloženo: - výsledek průzkumu trhu ze dne 16.05.2022, kritérium výběru nejnižší cena, - cenová nabídka č. AL221799 od firmy Okna Jurčík, IČO 70697086 ze dne 15.06.2022, - záměr přímého zadání zakázky firmě Okna Jurčík, IČO 70697086 ze dne 15.06.2022 (výběr schválil starosta obce), - objednávka na zhotovení výloh a dveří v infocentru č.p. 175 ze dne 21.06.2022 v celkové hodnotě 152.351,- Kč včetně DPH. Zadávání a výběr VZMR obec postupuje dle Směrnice č. 5/2021 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 01.11.2021. VZMR nepodléhá povinnosti zveřejnění dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Předložena faktura došlá evidenční č. 20220148 ze dne 02.11.2022 v celkové hodnotě 152.351,- Kč. Faktura uhrazena dne 02.11.2022 výpis Komerční banky, a. s. č. 175, doklad č. 120757. K VZMR předložena Smlouva o poskytnutí investiční dotace č. 22/SML0876/SOPD/RR s Ústeckým krajem na projekt "Zateplení prostor v kulturním domě pro potřeby obchodu a informačního střediska" ze dne 22.09.2022 ve výši 300.000,- Kč (ÚZ 101). K 31.12.2022 nebyly prostředky poskytnuty.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Dne 24.02.2022 zastupitelstvo obce přijalo systémové nápravné opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 spočívající v důsledném dodržování § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a dodržováním byla pověřena místostarostka obce.
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, včetně Dodatku č. 2 (podpisové vzory s účinností od 20.10.2022). Vnitřní směrnice č. 3/2021 o Systému finanční kontroly obce Vražkov s účinností od 27.09.2021.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole dodržování zákona o státní sociální podpoře ze dne 22.07.2022. Kontrolou nebylo zjištěno porušení § 63a odst. 1 zákona o státní sociální podpoře. Kontrolovaná osoba správně potvrdila všechny příjmy rozhodné pro nárok na dávky státní sociální podpory. Kontrolou

	také nebylo zjištěno ze strany zaměstnanců porušení § 62 odst.1 a 2 zákona o státní sociální podpoře tím, že by zaměstnanci nepřiznali příjmy pro účely dávek státní sociální podpory.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly v účetní jednotce: Mateřská škola Vražkov, okres Litoměřice ze dne 12.09.2022 se závěrem - nebyly zjištěny žádné nedostatky. Kontrola provedena starostou obce a pověřenou osobou, na základě pověření ze dne 05.09.2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy a usnesení ZO v přezkoumaném období pro potřeby přezkumu hospodaření obce použity podpůrně.
Kontrolní a finanční výbor	Zápisy a usnesení kontrolního a finančního výboru v přezkoumaném období pro potřeby přezkumu hospodaření obce použity podpůrně.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku 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 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,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Vražkov za rok 2022

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky,

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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, 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 poskytnutá 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.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny v průběhu přezkoumání.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vražkov za rok 2022

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4) porušení povinnosti

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, 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 poskytnutá 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.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vražkov za rok 2022

nebyla zjištěna rizika, která lze dovést 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	0,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Vražkov 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 23.03.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Vražkov dne 23.03.2023

Ing. Iva Krbcová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Nožičková
kontrolor

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vražkov za rok 2022, IČ: 00264644, o počtu 11 stran byl projednán na místě dne 23.03.2023 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).

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 zaslané informaci.