

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 12.02.2025
Spisová značka: KUUK/062268/2024/7
Číslo jednací: KUUK/006126/2025
ÚID: kuukes97fe0574
Počet listů/příloh: 8/0
Vyřizuje/linka: Ivana Nožičková/261

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Záluží za rok 2024, IČ: 00526452

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 06.08.2024 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 Záluží, na adrese Záluží 22, 413 01 Roudnice nad Labem, dne 14.11.2024.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Záluží, na adrese Záluží 22, 413 01 Roudnice nad Labem, dne 12.02.2025.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Kamila Perglerová – místostarostka
- Danuše Jirkovcová - 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 pro rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce dne 20.11.2023 dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.).
Rozpočtová opatření	Obec k 31.12.2024 provedla rozpočtová opatření č. 1 až č. 4, která byla schválena na jednání zastupitelstva obce (dále také ZO) a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Rozpočtová opatření byla zapracována do schváleného rozpočtu pro rok 2024 (souhlasí na rozpočet po změnách za rok 2024). Kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12 M) k 30.09.2024 a 31.12.2024. Kontrolou bylo ověřeno 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 2024 byl projednán a schválen ZO dne 06.12.2023, usnesení č. 46 jako přebytkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 18.12.2023 do 01.01.2025 na úřední desce i v elektronické podobě v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění rozpočtové skladby.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Střednědobý výhled rozpočtu (dále SVR) zpracován na období let 2021-2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách dne 08.01.2021. 2) Návrh SVR na roky 2025 - 2028 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce dne 06.09.2023. SVR byl projednán a schválen ZO dne 06.12.2023, usnesení č. 47. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 18.12.2023. Obec oznámila na své úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 27.05.2024 do 13.07.2024. Projednán a schválen byl spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 na jednání ZO dne 17.06.2024, usnesení č. 64. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách dne 12.07.2024 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.09.2024 a 31.12.2024 souhlasily se stavem syntetického účtu (dále jen SÚ) 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti uzavřena na administrativní činnosti - pokladní dne 29.02.2016.
Evidence majetku	Motorová pila: - ve výši 12.400,- Kč, - pokladní doklad č. 24-701-00025 ze dne 06.03.2024, - zařazení v účetnictví, SÚ/AÚ 028/0000 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, - inventurní karta č. 271, zařazeno dne 06.03.2024.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventuru k 31.12.2024, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické sestavené za období 12/2024.

	Krátkodobé pohledávky: SÚ 311 - Odběratelé evidovány ve výši 0,- Kč SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti evidovány ve výši 0,-Kč. Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.
Evidence závazků	Kontrola evidence závazků proběhla na dokladovou inventuru k 31.12.2024. Stav neuhrazených závazků k 31.12.2024 na účtu 321 - Dodavatelé evidován ve výši 104.132,70 Kč. Jedná se o faktury č. 24-001-00133 až 24-001-00138, které jsou splatné v období 01/2025.
Faktura	Kontrola přijatých faktur od č. 24-001-00077 do č. 24-001-00088 za měsíc 09/2024. Kontrola vydaných faktur od č. 24-002-00001 do č. 24-002-00004 za období 01-09/2024. Faktury kontrolovány z hlediska: - zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, - dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 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. 1/2024 - Inventarizace majetku a závazků pro rok 2024 s účinností od 01.10.2024: - Plán inventur na rok 2024 ze dne 30.09.2024 (termín 05.11.2024 - 21.01.2025), - Prezenční listina k proškolení inventarizační komise ze dne 05.11.2024, - kontrola všech předložených inventurních soupisů se stavem k 31.12.2024, - Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 21.01.2025 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - Srovnání účetních a skutečných stavů příloha č. 1 k Inventarizační zprávě 2024, - věcná břemena jsou evidována v analytickém členění na SÚ/AÚ 031/0320 a 031/0520, - limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven Směrnicí č. 1/2024, odstavec 6.4, - výpis z Katastru nemovitostí pro katastrální území Záluží u Roudnice nad Labem ze dne 31.12.2024.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až prosinec u všech zastupitelů.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů za období 09/2024. Zkontrolovány příjmové a výdajové doklady od č. 24-701-00107 až č. 24-701-00122.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatky peněžních prostředků v pokladní knize k 30.09.2024 a 31.12.2024 souhlasily se stavem SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvahy a s řádkem 6040 ve finančním výkazu FIN 2-12 M.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů: - k bankovnímu výpisu České spořitelny, a. s. č. 09 hromadný účetní doklad č. 24-805-00009 za období 09/2024, - k bankovnímu výpisu České národní banky č. 01 až 12, účetní doklady č. 24-804-00001 až 24-804-00012 za období 01-09/2024, - vnitřní účetní doklady 24-005-00001 až 24-005-00007.

Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2023 byla projednána a schválena na zasedání ZO dne 17.06.2024 usnesení č. 65. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Účetní závěrka proúčtovaná vnitřním účetním dokladem č. 24-005-00004 ze dne 17.06.2024.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	DSO Podřipsko: - členství na rok 2024; - faktura č. 24-001-00055 ze dne 05.06.2024, - úhrada 05.06.2024, doklad č. 24-805-00006.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva na věc movitou ze dne 06.05.2024: - fyzická osoba (dárce), - obec (obdarovaná), - předmětem daru je dřevěná pergola v hodnotě 10.000,- Kč (schváleno ZO dne 06.05.2024), - doklad o zařazení do účetní evidence obce 24-005-00013 (vedeno na SÚ 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek), - protokol o zařazení do majetkové evidence obce č. 2 ze dne 06.05.2024.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	ZO dne 04.03.2024, usnesením č. 54 schválilo podmínky pro poskytování dotace z obecního rozpočtu. Smlouva o poskytnutí dotace: - číslo smlouvy 2/2024, - s fyzickou osobou, - ze dne 26.06.2024, - žádost o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu obce Záluží ze dne 26.05.2024, včetně doložení kolaudačního souhlasu s užíváním stavby a proplacené faktury občanem obce, - dotace ve výši 20.000,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí investiční dotace: - Krajský úřad Ústeckého kraje (poskytovatel), - ÚZ 0101, - 23/SML2392 ze dne 08.08.2023, - projekt: Klubovna a zasedací místnost, - použití nejpozději do 31.12.2023, - výše dotace 403.450,- Kč, - výdaje provedeny v roce 2023, - příjem dotace dne 27.03.2024, Česká spořitelna, a. s. výpis č. 3, účetní doklad č. 24-805-00003. Ověřeno z hlediska označení ÚZ.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu části pozemku: - s Renatou Bouškovou (podnikající fyzická osoba), - ze dne: 07.05.2024, - pozemek p. č. 370/1 v k. ú. Záluží u Roudnice nad Labem, - účel: mobilní stánek pro provozování podnikatelské činnosti, - doba nájmu: 07.05.2024 do 31.12.2024, - nájemné ve výši 1.000,- Kč za celou dobu nájmu, - bude zaplacen v hotovosti do 31.12.2024, - úhrada dne 09.12.2024, doklad č. 24-701-00151, - záměr zveřejněn na úřední desce od 15.04.2024 do 05.05.2024, - schválení smlouvy ZO dne 06.05.2024, usnesení č. 62.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva: - Obec Záluží (prodávající); - fyzická osoba (kupující); - podepsána dne 11.01.2024;

	- opatřena doložkou dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění; - o uzavření kupní smlouvy bylo rozhodnuto ZO dne 06.12.2023; - záměr prodeje byl vyvěšen od 20.11.2023 do 06.12.2023; - pozemek, p.č. 9/2, jehož součástí je rodinný dům č.p. 13, katastrální území Záluží u Roudnice nad Labem; - dohodnutá cena ve výši 1.200.000,- Kč, splatná do 15 dnů od podpisu kupní smlouvy; - předpis pohledávky, doklad č. 24-005-00001; - úhrada ze dne 17.01.2024, doklad č. 24-805-00001; - vyřazení z evidence majetku, inventární karta č. 1/2024 (budova) a inventární karta č. 92/2024 (pozemek).
Smlouvy o přijetí úvěru	Úvěr - rekonstrukce č.p. 22: Smlouva o úvěru č. 0633329199 s Českou spořitelnou, a.s. uzavřená dne 16.06.2021 ve výši 2.000.000,- Kč na financování projektu s názvem „Stavební úpravy objektu č.p. 22 v obci Záluží - 2NP“. Uzavření smlouvy bylo schváleno na zasedání ZO dne 09.06.2021. Ověřena splátka jistiny ve výši 33.333,- Kč uhrazená dne 15.09.2024 (dle úvěrové smlouvy), doklad č. 23-806-00009. Zůstatek úvěrového účtu k 30.09.2024 ve výši 900.111,- Kč na bankovním výpisu České spořitelny, a. s. č. 09 souhlasil se stavem na účtu SÚ/AÚ 451/0000. Zůstatek úvěrového účtu k 31.12.2024 ve výši 800.012,- Kč na bankovním výpisu České spořitelny, a. s. č. 012 souhlasil se stavem na účtu SÚ/AÚ 451/0000.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Oprava chodníku u obecního úřadu: - 29.05.2024 ústně poptávka, - s firmou První podřípská stavební a. s., - položkový rozpočet ve výši 191.946,- Kč bez DPH, - Zápis o zakázce malého rozsahu ze dne 03.06.2024, - faktura došla č. 24-001-00076 ve výši 232.254,66 Kč s DPH, - úhrada dne 19.07.2024, Česká spořitelna, a. s.; výpis č. 7, doklad č. 24-805-00007. Smlouva nepodléhá zveřejnění na profilu zadavatele dle zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění. Ověřen postup dle Směrnice č. 1/2024 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 06.05.2024.
Vnitřní předpis a směrnice	Podpůrně použity při přezkoumání hospodaření: - Vnitřní organizační směrnice č. 2/2013 s účinností od 01.01.2014, - Podpisové vzory platné od 31.10.2018, - Směrnice upravující systém finanční kontroly č. 3/2013 s účinností od 01.01.2014, - Směrnice č. 1/2024 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 06.05.2024.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Záluží za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2024

Při dílčím přezkoumání za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Záluží za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Záluží za rok 2024

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 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,97 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření obce Záluží bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	14,81 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	-
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	-

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 12.02.2025.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Záluží dne 12.02.2025

Ivana Nožičková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iva Krbcová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Záluží za rok 2024, IČ: 00526452, o počtu 8 stran byl projednán na místě dne 12.02.2025 s paní Kamily Perglerové - obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Záluží
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.