

odbor kontroly

Datum: 04.04.2024
Spisová značka: KUUK/049002/2023/7
Číslo jednací: KUUK/023412/2024
ÚID: kuukes920874e3
Počet listů/příloh: 10/0
Vyřizuje/linka: Ing. Roman Zettlitzer/844

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mariánské Radčice za rok 2023, IČ: 00266078

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 26.07.2023 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 Mariánské Radčice, na adrese Komenského 1, 435 32 Mariánské Radčice, dne 12.09.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Roman Zettlitzer - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Mariánské Radčice, na adrese Komenského 1, 435 32 Mariánské Radčice, dne 04.04.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Roman Zettlitzer - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Jaroslav Sikora - starosta
- Alena Strapková - 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	<ul style="list-style-type: none">- na rok 2023,- zpracován dle rozpočtové skladby,- zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28.11.2022 do 19.12.2022 s oznámením, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.
Rozpočtová opatření	<p>K 31.12.2023 bylo schváleno 6 rozpočtových opatření (dále také RO) zastupitelstvem obce:</p> <ul style="list-style-type: none">- RO č. 1 schváleno ZO dne 22.02.2023 usnesením č. 11, zveřejněno dne 08.03.2023,- RO č. 2 schváleno ZO dne 19.04.2023 usnesením č. 10, zveřejněno dne 11.05.2023,- RO č. 3 schváleno ZO dne 28.06.2023 usnesením č. 13, zveřejněno dne 03.07.2023,- RO č. 4 schváleno ZO dne 06.09.2023 usnesením č. 7, zveřejněno dne 25.09.2023,- RO č. 5 schváleno ZO dne 01.11.2023 usnesením č.16, zveřejněno dne 21.11.2023,- RO č. 6 schváleno ZO dne 18.12.2023 usnesením č.9, zveřejněno dne 22.12.2023,- RO č. 7 schváleno starostou na základě pověření zastupitelstva dne 31.12.2023, zveřejněno dne 15.01.2024, <p>Kontrolou k 31.12.2023 bylo zjištěno:</p> <ul style="list-style-type: none">- na základě schválených RO příjmy rozpočtu po změnách činí 24.955.200,00 Kč, výdaje po změnách činí 25.209.500,00 Kč,- RO byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M sestavenému k 31.12.2023,- RO byla zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none">- na rok 2023 schválen ZO dne 14.12.2022 usnesením č. 12 jako schodkový,- schválené příjmy ve výši 22.095.000,00 Kč, schválené výdaje ve výši 27.558.000,00 Kč,- schodek ve výši 5.463.000,00 Kč bude kryt z úspor minulých let,- zůstatek běžných účtů k 31.12.2022 ve výši 24.424.498,25 Kč,- rozpočet pořízen do výkazu FIN 2-12 M ve shodné výši,- dle výkazu FIN 2-12 M sestavenému k 30.06.2023 nebyly závazné ukazatele (paragrafy) překročeny,- rozpočet zveřejněn od 19.12.2022 na úřední desce a internetových stránkách obce.
Střednědobý výhled rozpočtu	<ul style="list-style-type: none">- zpracován na roky 2023 až 2025,- předložena doložka o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu (dále také SVR) na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 29.11.2021 do 15.12.2021),- schválen ZO dne 15.12.2021 usnesením č. 15,- schválený SVR zveřejněn na internetových stránkách obce 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">- závěrečný účet (dále také ZÚ) za rok 2022 byl projednán a schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 28.06.2023 usnesením č. 14 včetně Zprávy o výsledku hospodaření za rok 2022 s výhradou a zároveň byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků,- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 12.06.2023 do 14.07.2023

	a schválený ZÚ zveřejněn od 03.07.2023 na úřední desce a internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Bankovní výpis	Zůstatky k 31.12.2023 na bankovních výpisech souhlasily se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 231 - Základní běžný účet a stavem na řádku č. 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena 1 dohoda o hmotné odpovědnosti s účetní obce.
Evidence majetku	Nákup bubnové sekačky VARIO za částku 30.237,00 Kč s DPH, - objednávka č. 1684140969 ze dne 15.05.2023, - faktura přijatá č. FET11034-23-000538 ze dne 22.05.2023, - inventární karta, inventární číslo 1513, - datum pořízení 15.05.2023, - datum zařazení 25.05.2023, - účetní doklad č. 70026.
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. SÚ/AÚ 311/0023 - Odběratelé - Předpis nájem bytů ve výši 12.112,00 Kč (splatnost 2023), SÚ/AÚ 311/0024 - Odběratelé - Vyúčtování bytů ve výši 5.949,00 Kč (splatnost 2020), SÚ/AÚ 311/0026 - Odběratelé - nájem a poškození bytu ve výši 25.027,42 Kč (splatnost 2023), SÚ/AÚ 311/0040 - Odběratelé - nájem zahrad a pozemků ve výši 313,00 Kč (splatnost 2023), SÚ/AÚ 311/0081 - Odběratelé - dluh 15 ve výši 83.790,00 Kč (splatnost 2015), SÚ/AÚ 311/0082 - Odběratelé - dluh 16 ve výši 15.441,00 Kč (splatnost 2015, 2016), SÚ/AÚ 311/0083 - Odběratelé - dluh 17 ve výši 3.884,00 Kč (splatnost 2015, 2017), SÚ/AÚ 315/0010 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti - poplatek ze psů ve výši 630,00 Kč (splatnost 2022, 2023), SÚ/AÚ 315/0013 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti - odpady ve výši 19.901,00 Kč (splatnost 2021, 2022, 2023). Vznikla povinnost tvorby opravných položek a účtováno dle ČÚS č. 706.
Evidence závazků	Obec k 31.12.2023 eviduje na SÚ/AÚ 321/0000 - Dodavatelé závazky ve výši 0,00 Kč.
Faktura	Zkontrolovány faktury vydané za období 1-6/2023 účetní doklady č. 23-002-00001 až 23-002-00004 a faktury přijaté za období 3/2023 účetní doklady č. 23-001-00036 až 23-001-00049. Kontrola zaúčtování výše jmenovaných faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2023. Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice o inventarizaci č. 11/2018 s činností od 10.01.2018. Jmenovanou Směrnicí je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst.1j) vyhlášky číslo 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Plán inventur na rok 2023 ze dne 23.10.2023. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 25.10.2023. Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 13.02.2024; nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Předložen výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2023 pro katastrální území Mariánské Radčice, Libkovice u Mostu. Obec nemá zastavený majetek a eviduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0101, 0301, 0401, 0501.

	Kontrola inventurních soupisů všech rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2023.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023. .
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn dle mzdových listů za období leden až prosinec 2023 u níže uvedených zastupitelů: - uvolněný starosta, neuvolněná místostarostka, předseda kontrolního a finančního výboru, člen výboru, řadový zastupitel, - funkční odměny schváleny na ustavujícím ZO dne 19.10.2022 usnesením s účinností od 20.10.2022. Pracovněprávní vztah v období v roce 2023 se členem zastupitelstva uzavřen nebyl, mimořádné odměny v kontrolovaném období také nebyly vyplaceny.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady za měsíc 2/2023; doklad č. 23-701-00086 až 23-701-00103.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy vykázaný k 31.12.2023 souhlasil se stavem vykázaným ve výkaze rozvaha SÚ 261 - Pokladna a stavem na řádku 6040 ve výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023. .
Rozvaha	Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady: - k výpisu č. 103 Komerční banky, a. s. účetní doklad č. 23-801-00103, - k výpisu č. 8 České národní banky, účetní doklad č. 23-803-00008.
Účetnictví ostatní	Účetní uzávěrka za rok 2022 schválena ZO dne 19.04.2023 usnesením č. 6. Protokol o účetní závěrce předložen, proučtováno účetním dokladem č. 23-011-00015.
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. .
Zřizovací listina organizačních složek	- obec zřídila organizační složku obce Mateřinka, která nemá právní subjektivitu, nemůže nabývat svým jménem práv a zavazovat se, - zřizovací listina Mateřinky ze dne 27.09.2007, - účel organizace a předmět činnosti organizace - předškolní vzdělávání a školní stravování, včetně závodního stravování zaměstnanců, - v roce 2023 ZO nepřijalo žádné usnesení, kterým by doplňovalo či měnilo zřizovací listinu.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva č. 27/2023 uzavřená s firmou Severočeské doly a. s., IČ: 49901982 dne 14.06.2023 na částku 4.000.000,00 Kč, - účelem daru je podpora územního rozvoje, infrastruktury a revitalizace majetku, - přijatá úhrada výpis Komerční banka, a. s. č. 101 ze dne 28.06.2023, účetní doklad č. 23-801-00101.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15.02.2023 na zajištění provozních nákladů sportovního klubu SK Louka, z.s. ve výši 25.000,00Kč, - žádost ze dne 10.11.2022, - uzavření smlouvy schváleno ZO dne 14.12.2022 usnesením č. 5, - úhrada dotace - výpis č. 34 Komerční banka, a. s. ze dne 24.02.2023, účetní doklad č. 23-801-00034, - vyúčtování dle smlouvy do 31.03.2024, - Protokol č. 1/2024 o výsledku kontroly ze dne 22.01.2024, Smlouva nepodléhá povinnosti zveřejnění dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví: ÚZ 98008 Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR. Příjem Česká národní banka dne 27.01.2023, doklad číslo 23-803-00001 ve výši 38.600,- Kč. Vratka ve výši 12.046,- Kč, platba dne 14.06.2023, bankovní výpis č. 82 Komerční banka, a.s.; účetní doklad č. 23-801-00082. K 31.12.2023 nebyla přijata dotace z EU.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu č. 240820-23-1 ze dne 24.08.2023 na pronájem pozemku p. č. 16/3 v k. ú. Mariánské Radčice o rozloze 54 m ² - žádost o pronájem ze dne 02.05.2023 (zahradka a užitná plocha pro drůbež), - záměr pronájmu zveřejněn od 04.07.2023 do 21.07.2023 včetně grafického znázornění, - smlouva schválena starostou a uzavřena na dobu neurčitou za cenu 54,00 Kč/rok, - úhrada nájmu dne 25.08.2023, pokladní doklad č. 23-701-00497. Smlouva o nájmu č. 240820-23-2 ze dne 24.08.2023 na pronájem pozemku p. č. 51/2 a část st.p.č. 58 v k.ú. Mariánské Radčice o rozloze 294 m ² - žádost o pronájem ze dne 21.06.2023 (zahradka), - záměr pronájmu zveřejněn od 04.07.2023 do 21.07.2023 včetně grafického znázornění, - smlouva schválena starostou a uzavřena na dobu neurčitou za cenu 294,00 Kč/rok, - úhrada nájmu dne 28.08.2023, účetní doklad č. 23-701-00503.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva č. 10052023-2 ze dne 22.05.2023 schválena ZO dne 19.04.2023 usnesením č. 9. Prodej pozemků p.č. 728/14 a 728/15 k. ú. Mariánské Radčice v majetku obce. Cena obvyklá stanovena na základě průzkumu realitního trhu a realitních nabídek v místě a čase. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce od 16.02.2023 do 06.03.2023. Žádost o odkup pozemků ze dne 22.06.2022. Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 12.06.2023. Předpis pohledávky dne 22.05.2023, účetní doklad č. 23-005-00004. Platba dne 24.05.2023, bankovní výpis č. 81 Komerční banka, a.s.; účetní doklad č. 23-801-00081. Pozemky vyřazeny z majetku a účetnictví obce ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí; účetní doklad č. 23-005-00005 + vyřazovací protokol.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec v roce 2023 neuzavřela žádnou smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-40113215/SoVB/01 na pozemky p. č. 80/20 a 769/1 k. ú. Mariánské Radčice uzavřená s ČEZ Distribuce, a. s. (strana oprávněná) dne 29.06.2023 za částku 2.000,00 Kč s DPH. Předložená dokumentace: - schválení ZO dne 28.06.2023 usnesením č. 6, - obsahem věcného břemene je provozování, údržba a rozvoj distribuční soustavy, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky ke dni 20.07.2023, - geometrický plán č. 588-140/2022, - úhrada bankovní výpis Komerční banka, a. s. č. 150 ze dne 29.09.2023, účetní doklad č. 23-801-00150. - inventární číslo 052-00080202000 (pozemek p.č. 80/20), inventární karta, - inventární číslo 052-00769200100 (pozemek p.č. 769/1), inventární karta, - pozemky jsou v účetnictví a majetku evidovány v analytickém členění na účtu SÚ/AÚ 031/0501 – Ostatní pozemky – VB.

Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu (dále také VZMR) na akci "Rekonstrukce asfaltových povrchů v obci Mariánské Račice". Předložená dokumentace: - Výzva k podání nabídek ze dne 24.05.2023, - Protokol o hodnocení nabídek ze dne 31.05.2023 (hodnoceno 5 nabídek, vybrán uchazeč s nejnižší nabídkovou cenou), - Smlouva o dílo č. 29062023-1 uzavřena dne 12.07.2023 s firmou Herkul a. s., IČ 25004638 za cenu 2.083.626,34 Kč bez DPH, - zveřejněna na profilu zadavatele dne 12.07.2023, - Dodatek č. 1 ze dne 06.11.2023, snížení ceny na částku 1.986.083,42 Kč (méněpráce), - zveřejněn na profilu zadavatele dne 06.11.2023 - faktura přijatá č. 20230332, splatná 24.11.2023, - úhrada výpis Komerční banka, a. s. č. 175, účetní doklad č. 23-801-00175, - výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna na profilu zadavatele dne 06.11.2023.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 03.07.2023 pod číslem jednacím KUUK/101277/2023. Zpráva o plnění přijatých opatření bude na KÚÚK zaslána v termínu do 28.02.2024. Zpráva o plnění přijatých usnesení zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 16.02.2024 a evidována pod číslem jednacím KUUK/029451/2024.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice upravující oběh účetních dokladů ze dne 10.01.2018, Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 10.01.2018, Směrnice o nakládání s obecním majetkem při jeho prodeji (vyřazení z evidence) dle ČÚS 709, 710 ze dne 01.01.2013, Evidence, účtování a odepisování majetku ze dne 10.01.2018, směrnice k vedení pokladny ze dne 10.01.2018, Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek ze dne 03.01.2018, Dispoziční oprávnění ze dne 01.02.2018.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole Okresní správy sociálního zabezpečení č. 167/23/557 ze dne 10.05.2023, - předmětem kontroly bylo plnění povinností v nemocenském a důchodovém pojištění a odvodech pojistného na sociální zabezpečení, - kontrolní zjištění: nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použity podpůrným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Pravidla sociálního fondu obce Mariánské Račice schváleny ZO dne 23.02.2022 usnesením č. 5 s účinností od 01.03.2022. Kontrola účetních dokladů č. 23-001-00141 (čerpání fondu), č. 23-802-00007 (tvorba fondu). Fond rozvoje bydlení. Kontrola dokladů č. 23-804-00006 (čerpání fondu).
Nákup cenných papírů	Usnesením ZO č. 5 ze dne 22.02.2023 schválen nákup cenných papírů ve výši 5.000.000,00 Kč prostřednictvím investiční společnosti DOMOPLAN SICAV, a.s. IČ 27590241. Převod finančních prostředků dne 31.03.2023, bankovní výpis č. 52 Komerční banka, a.s.; účetní doklad č. 23-801-00052.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 0,00 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Mariánské Radčice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- 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,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- 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 Mariánské Radčice 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: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 1 písm. d) - Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Rozpočtové příjmy a výdaje nebyly pořízeny do výkazu FIN 2-12 M ke dni 31.12.2022 v souladu s rozpočtem po změnách roku 2022.

Rozpočet po změnách (tj. schválený rozpočet územního samosprávného celku upravený o celkem 6 rozpočtových opatření provedených podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů) byl v roce 2022 v příjmech schválen ve výši 24 146 000,00 Kč a do výkazu FIN 2-12 M zpracovaném k 31.12.2022 pořízen pouze ve výši 22 646 000,00 Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, že do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022 nebylo zapracováno rozpočtové opatření č. 6 v plné výši. Rozpočtovým opatřením č. 6 starosta obce dne 19.12. 2022 schválil navýšení příjmů o částku ve výši 1 921 000,00 Kč, avšak do výkazu FIN 2-12M odeslanému do Centrálního systému účetních informací státu bylo zapracováno o 1 500 000,00 Kč méně. Jedná se o § 6171 Činnost místní správy položka 2321 Přijaté neinvestiční dary.

Přijata opatření k nápravě:

ZO dne 28.06.2023 přijalo systémové opatření spočívající v dodržování zákonných předpisů, podle kterých bude důsledně postupováno, dále bude paní účetní poučena o nutnosti zapracování všech schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2-12 M, což bude kontrolováno starostou obce, výkaz FIN 2-12 M bude do Centrálního systému účetních informací státu předáván bez vad a nedostatků. Obec Mariánské Radčice podá Krajskému úřadu Ústeckého kraje písemnou zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě do 28.02.2024.

Kontrola plnění nápravného opatření:

Celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření k 31.12.2023 na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši. **(napraveno)**

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

Pří dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Mariánské Radčice za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Mariánské Radčice 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	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Při přezkoumání hospodaření obce Mariánské Radčice 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 04.04.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Ústí nad Labem 04.04.2024

Ing. Roman Zettlitz
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mariánské Radčice za rok 2023, IČ: 00266078, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 04.04.2024 se starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Mariánské Radčice

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.