

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 4. 12. 2023
Spisová značka: KUUK/022581/2023/4
Číslo jednací: KUUK/132230/2023
ÚID: kuukes8c14a973
Počet listů/příloh: 5/0
Vyřizuje/linka: Ing. Blanka Pospíšilová/455

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Droužkovice za rok 2023, IČ: 00261858

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v termínu 30.11.2023

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 28.08.2023 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce Droužkovice, na adrese Rudé Armády 80, 431 44 Droužkovice.

Přezkoumané období od 1. 1. 2023 do 30. 9. 2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Zdeněk Národa - starosta
- Renata Vaňousová - účetní

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 29. 11. 2022 do 29. 12. 2022.
Rozpočtová opatření	- ÚSC upravil v roce 2023 schválený rozpočet pěti rozpočtovými opatřeními, - prověřeno pořízení do výkazu FIN 2 - 12 M ve znění zveřejněných rozpočtových opatření a jejich zveřejnění na desce umožňující dálkový přístup.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 19. 12. 2022 jako rozpočet schodkový, příjmy ve výši 21 946 000 Kč, výdaje ve výši 29 124 056 Kč, - schodek je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let (ZBÚ k 31. 12. 2022 ve výši 22 953 043,35 Kč), - zveřejněn na úřední desce dne 29. 12. 2022, - závazné ukazatele pro ÚSC stanoveny takto: "Závaznými ukazateli budou paragrafy. Pouze v případě, kdy se na paragrafy neúčtuje, položky účtové skupiny 1 + 4. Dalšími závaznými ukazateli jsou vybrané položky rozpočtové skladby týkající se účelových neinvestičních příspěvků (MŠ Droužkovice – 5331, DSO Chomutovsko – 5329, Statutární město Chomutov – 5321) a neinvestičních transferů (5200 – 5299), popřípadě investičních příspěvků (MŠ Droužkovice – 6331, DSO Chomutovsko - 6329). (sic!)", - prověřeno řádné pořízení schváleného rozpočtu z výkazu FIN 2-12 M k 28. 2. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2021 až 2024, schválen ZO usnesením č. 211/2020 dne 21. 12. 2020, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 21. 12. 2020, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, - zpracován na roky 2023 až 2026, schválen ZO usnesením č. 32/2022 dne 19. 12. 2022, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 29. 12. 2022, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, - návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 29. 11. 2022 do 29. 12. 2022.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 6. 6. 2023 do 26. 6. 2023, - závěrečný účet za rok 2022 obsahoval zákonné údaje, závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZO č. 87/2023 dne 26. 6. 2023 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 26. 6. 2023.
Bankovní výpis	- zůstatky bankovních účtů (2x) dle bankovních výpisů ke dni 30. 9. 2023 souhlasí s účetním záznamem rozvahového účtu 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M, sestaveným ke dni 30. 9. 2023.
Faktura	- došla: - od č. 50312 do č. 51040 za období 09/2023, - vystavená: - od č. 40006 do č. 40013 za období 03/2023.

Hlavní kniha	- předložena k 30. 9. 2023.
Odměňování členů zastupitelstva	- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO pro volební období 2022 - 2026 schváleny ZO dne 17. 10. 2022 usnesením č. 13/2022, 14/2022 a 15/2022, - prověřeno vyplácení funkčních odměn všem sedmi členům ZO dle mzdových listů sestavených za období 01 - 09/2023.
Pokladní doklad	- od č. 685 do č. 726 za období 09/2023.
Pokladní kniha (deník)	- sestavena za jednotlivé měsíce v období od 1. 1. 2023 do 30. 9. 2023, - zůstatek ke dni 30. 9. 2023 souhlasí se stavem rozvahového účtu 261 Pokladna výkazu Rozvaha a řádkem 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M, sestaveným ke dni 30. 9. 2023, - pokladní limit stanoven Směrnicí o oběhu účetních dokladů č. 1/2021, jeho výši schválilo ZO dne 21. 12. 2020 usnesením č. 217/2020, - ověřeno jeho dodržování v období 09/2023.
Příloha rozvahy	- předložena k 30. 9. 2023.
Rozvaha	- předložena k 30. 9. 2023.
Účetní doklad	- č. 10028 ze dne 1. 3. 2023, předpis daňových příjmů - nájemné bytové a nebytové prostory a paušálních plateb na měsíc 03/2023, - od č. 1404 do č. 1439 k bankovním výpisům KB, a. s., poř. č. 183 až 190, za období 21. 9. - 30. 9. 2023, - od č. 20021 do č. 20028 k bankovním výpisům ČNB, poř. č. 14 až 19, za období 07 - 09/2023.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 30. 9. 2023.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30. 9. 2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Mateřská škola Droužkovice, ul. Rudé armády 22, okres Chomutov, příspěvková organizace, IČ 72741490, - Zřizovací listina příspěvkové organizace obce (dále také p. o.) č. j. 183/02 ze dne 25. 10. 2002 s účinností od 1. 1. 2003, - zapsána do Obchodního rejstříku Krajského soudu v Ústí na Labem, spisová značka Pr 280 dne 28. 6. 2003, - nové úplné znění ZL: Změna zřizovací listiny příspěvkové organizace obce č. j. 191/2006 ze dne 27. 2. 2006, - uložena ve Sbírce listin dne 23. 10. 2006, - majetek svěřen do výpůjčky - Smlouva o výpůjčce č. 192/2006 ze dne 27. 2. 2006, schválena ZO dne 27. 2. 2006 usnesením č. 192/2006, - ZO dne 29. 3. 2023 usnesením č. 62/2023 schválilo výsledek hospodaření Mateřské školy Droužkovice, ul. Rudé armády 22, okres Chomutov, příspěvkové organizace za rok 2022 – zisk ve výši 1 979,34 Kč, který bude rozdělen takto: celá částka 1 979,34 Kč půjde do Rezervního fondu příspěvkové organizace podle § 30, odstavce 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, - ZO dne 29. 3. 2023 usnesením č. 61/2023 schválilo Odpisový plán Mateřské školy Droužkovice, Rudé armády 22, okres Chomutov příspěvkové organizace na rok 2023, včetně úpravy č. 1.
Dohody o pracovní činnosti	- uzavření pracovně právního vztahu se členy vlastního zastupitelstva na volební období od roku 2022 do roku 2026 schválilo ZO dne 27. 10. 2022 usnesením č. 26/2022, - předloženo: - Dohoda o pracovní činnosti se zastupitelem Z. N. ze dne 30. 9. 2023, - činnost: topič v rozsahu 4 hod./týden, sjednána měsíční paušální odměna, v zimním období (od 1. 10. do 30. 4. následujícího kalendářního roku), - plnění smluvních podmínek ověřeno ze mzdového listu zastupitele Z. N. ke dni 30. 9. 2023.
Smlouvy a další materiály k	- Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost klubu na rok 2023 ze dne 6. 1. 2023 s TJ Slavoj Droužkovice, IČ 14867036, jako příjemcem,

poskytnutým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - neinvestiční dotace ve výši 60 000 Kč na zabezpečení činnosti tělovýchovné jednoty v souladu s podanou žádostí o dotaci, - termín využití do 30. 11. 2023, povinnost vyúčtování do 15. 12. 2023, povinnost vrácení nevyčerpané částky do 15 dní po předložení vyúčtování, - žádost podána písemně dne 5. 12. 2022 pod č. j. 564/2022, částka byla v žádosti uvedena, - poskytnutí schváleno ZO dne 19. 12. 2022 usnesením č. 43/2022, - ověřeno zveřejnění dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na desce umožňující dálkový přístup dne 9. 1. 2023, uvedeno datum sejmutí 10. 1. 2027, - předpis dotace - účetní doklad č. 74 ze dne 1. 1. 2023, - poskytnutí dotace příjemci - účetní doklad č. 74 ze dne 12. 1. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 10, ze dne 12. 1. 2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - v přezkoumávaném období ÚSC přijal účelové prostředky pod účelovým znakem (dále jen ÚZ) 13101 z kapitoly státního rozpočtu Ministerstva práce a sociálních věcí na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací, - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. CVA-V-33/2022 s Úřadem práce České republiky, pracoviště Chomutov ze dne 31. 3. 2022 na období 1. 4. 2022 - 31. 5. 2022 na jedno pracovní místo, - Dodatkem č. 6 ze dne 30. 8. 2023 prodlouženo do 30. 11. 2023, - účetní doklad č. 20026 ze dne 24. 8. 2023 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 17, ze dne 24. 8. 2023, - prověřeno z hlediska označení příjmů ÚZ 13101.
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> - Směrnice upravující systém finanční kontroly, schválená ZO dne 20. 6. 2019 usnesením č. 89/2019, - Směrnice č. 3/2022 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená dne 19. 12. 2022, s účinností dnem 1. 1. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> - pro účely přezkoumání hospodaření použito výběrovým způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<ul style="list-style-type: none"> - zastupitelstvo obce dne 17. 1. 2019 zřídilo rezervní fond (dále také "RF") za účelem údržby kanalizační sítě, - Vnitřní směrnice obce upravující zásady tvorby a použití rezervního fondu financování rozvoje a obnovy kanalizační sítě obce Droužkovice č. 01/2022, s účinností od 1. 10. 2022, - zůstatek samostatného bankovního účtu RF ke dni 30. 9. 2023 souhlasí s účetním záznamem SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6020 Běžné účty fondů ÚSC výkazu FIN 2-12 M sestaveným k 30. 9. 2023, - účetní doklad č. 30009 ze dne 30. 9. 2023 - poplatek bance.
Účetní závěrka ÚSC za rok 2022	<ul style="list-style-type: none"> - za rok 2022 projednávána a schválena ZO dne 29. 3. 2023, usnesením č. 60/2023.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Droužkovice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Droužkovice za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Ústí nad Labem dne 4. 12. 2023

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Blanka Pospíšilová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12124875
Vydavatel cert.:	I CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	04.12.2023 11:55:50
Důvod:	
Místo:	

Ing. Barbora Jirásková
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Barbora Jirásková
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12157882
Vydavatel cert.:	I CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	04.12.2023 11:41:47
Důvod:	
Místo:	

Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření obce Droužkovice byl projednán na místě se starostou obce Droužkovice dne 30. 11. 2023.

Za okamžik seznámení územního celku s obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. se považuje den doručení tohoto zápisu do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro obec Droužkovice
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

