

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 15. 4. 2024
Spisová značka: KUUK/032837/2023/8
Číslo jednací: KUUK/058523/2024
ÚID: kuukes920915f8
Počet listů/příloh: 13/0
Vyřizuje/linka: Ing. Barbora Jirásková/467

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kalek za rok 2023, IČ: 00261921

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 4. 8. 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 Kalek, na adrese Kalek 26, 431 32 Kalek, dne 2. 10. 2023.

Dílčí přezkoumání vykonala Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Kalek, na adrese Kalek 26, 431 32 Kalek, dne 15. 4. 2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání.

Zástupci územního samosprávného celku (dále také „ÚSC“):

- Tomáš Nedvěd – starosta
- Milan Himmel – místostarosta
- Petra Čechová - 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	- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup dále také "řádně zveřejněn") od 28. 11. 2022 do 20. 12. 2022.
Rozpočtová opatření	- ÚSC upravil v přezkoumávaném období schválený rozpočet čtyřmi rozpočtovými opatřeními (dále také „RO“), ověřeno: - řádné zveřejnění, včasné zapracování do výkazu FIN 2 – 12 M ve znění zveřejněných RO, schválení kompetentním orgánem, - na základě schválených RO došlo k navýšení schváleného rozpočtu příjmů o částku 270 030 Kč, výdajů o částku 1 336 500,88 Kč a ke snížení financování o částku 1 606 530,88 Kč, - rozpočet po změnách činí: příjmy 9 433 016,11 Kč, výdaje 7 768 468,94 Kč a financování minus 1 606 530,88 Kč, - k rozvahovému dni činí po konsolidaci skutečné: příjmy 9 016 202,11 Kč, výdaje 7 351 654,94 Kč a financování minus 1 664 547,17 Kč. 1) RO č. 1, schváleno ZO dne 13. 3. 2023 usnesením č. 2/2/2023, zveřejněno dne 14. 3. 2023, - prověřena úprava rozpočtu příjmů "bez paragrafu", položka 4111 Neinvestiční transfery ze státního rozpočtu a rozpočtu výdajů v § 3631 Komunální služby - veřejné osvětlení, 2) RO č. 2, schváleno ZO dne 12. 6. 2023 usnesením č. 2/3/2023, zveřejněno dne 26. 6. 2023, - prověřena úprava rozpočtu příjmů "bez paragrafu", položka 4111 Neinvestiční transfery ze státního rozpočtu a rozpočtu výdajů (ÚZ 98008), § 3429 Ostatní zájmová činnost a rekreace a rozpočtu výdajů v § 3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené. 3) RO č. 3, schváleno ZO dne 11. 9. 2023 usnesením č. 2/4/2023, zveřejněno dne 18. 9. 2023, 4) RO č. 4, schváleno ZO dne 11. 12. 2023 usnesením č. 5/5/2023, zveřejněno dne 12. 12. 2023.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 19. 12. 2022 usnesením č. 3/1/2022 jako rozpočet vyrovnaný, - příjmy ve výši 8 774 500 Kč, výdaje ve výši 8 774 500 Kč, - závazné ukazatele pro ÚSC stanoveny paragrafy (jednotky odvětvového třídění rozpočtové skladby) a vybrané položky (jednotky druhového třídění rozpočtové skladby), - schválený rozpočet řádně zveřejněn dne 20. 12. 2022, - kontrola shodně pořízeného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M u položek rozpočtových: - příjmů: "bez paragrafu" = daňové příjmy (pol. 1XXX), transfery (pol. 4xxx), § 2412 Zásadní záležitosti telekomunikací, § 3612 Bytové hospodářství, § 6171 Činnost místní správy, - výdajů: § 2219 Ostatní záležitosti pozemních komunikací, § 3631 Veřejné osvětlení, § 5512 Požární ochrana - dobrovolná část, § 6171 Činnost místní správy.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2023 až 2025, schválen ZO usnesením č. 2/1/2022 dne 19. 12. 2022, - řádně zveřejněn dne 20. 12. 2022, - ověřeno řádné zveřejnění návrhu od 28. 11. 2022 do 20. 12. 2022.
Závěrečný účet („ZÚ“)	- návrh za rok 2022 řádně zveřejněn od 22. 2. 2023 do 14. 3. 2023, - ZÚ za rok 2022 obsahoval zákonné údaje a byl projednán a schválen

	<p>usnesením ZO č. 3/2/2023 dne 13. 3. 2023 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený ZÚ řádně zveřejněn dne 14. 3. 2023.</p>
Bankovní výpis	<p>- zůstatky bankovních účtů dle výpisů ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem syntetického účtu (dále také „SÚ“) 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M.</p>
Evidence majetku	<p>- vedena v ekonomickém systému Munis společnosti Triada s. r. o. - účetní doklad č.: 610008 ze dne 31. 1. 2023, zařazení drobného dlouhodobého majetku "Kovová kartotéka" do podrozvahové evidence; 610040 ze dne 25. 4. 2023, zařazení nově pořízeného pozemku "p. p. č. 10/1" do majetku; 610032 ze dne 31. 3. 2023, vyřazení majetku z účetní evidence dle zápisu inventurní komise z inventarizace majetku za rok 2022 - doložen důvod a způsob vyřazení.</p>
Evidence pohledávek	<p>- vedena v ekonomickém systému Munis, účetně členěno dle jednotlivých typů pohledávek, - odběratelské faktury jsou evidované v modulu kniha odeslaných faktur (KOF), - pohledávky ze smluv evidovány v elektronické spisové službě v kombinaci s pomocnou evidencí v MS Excel, - pohledávky z nájemného a poplatků evidovány ručně pomocí tabulkového procesoru MS Excel, - vymáhání pohledávek individuální formou - osobně, telefonicky, SMS, e-mail, doporučeně poštou, - při vymáhání pohledávek ÚSC postupuje dle směrnice č. 8/2017, - účetní doklad č. 610026 ze dne 31. 3. 2023, předpis pohledávky z nájmu bytových a nebytových prostor.</p> <p>- ÚSC stanovil obecně závaznou vyhláškou (dále také "OZV") místní poplatky z/za: - psa (OZV č. 2/2019, účinná od 1. 1. 2020, schválena ZO dne 25. 11. 2019, usnesením č. 4/7/2019), - obecní systém odpadového hospodářství (OZV č. 1/2021, účinná od 1. 1. 2022, schválena ZO dne 13. 9. 2021, usnesením č. 3/15/2021), - pobytu (OZV č. 1/2022, účinná od 3. 6. 2022, schválena ZO dne 12. 4. 2022, usnesením č. 3/19/2022), - všechny OZV řádně zveřejněny, - evidence vedena ručně pomocí tabulkového procesoru MS Excel, - předpisy účtovány měsíčně, - účetní doklad č.: 610004 ze dne 31. 1. 2023, předpis místních poplatků za psa a odpad za měsíc 01/2023.</p>
Evidence závazků	<p>- vedena v ekonomickém systému Munis, dle interního analytického členění závazků, - dodavatelské faktury evidované v modulu kniha odeslaných faktur (KOF), - smluvní závazky - evidovány v elektronické spisové službě v kombinaci s pomocnou evidencí v MS Excel.</p>
Faktura	<p>- faktura vystavená od č. 202300001 do č. 202300011 za období 01 - 06/2023, - faktura došlá od č. 202300043 do č. 202300078 za období 04 - 05//2023.</p>
Hlavní kniha	<p>- předložen výkaz sestavený k 31. 3. 2023, 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 (analytická obrátová převaha).</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>- inventarizace majetku a závazků byla provedena jako periodická k rozvahovému dni 31. 12. 2022 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnicí č. 9/2011 o inventarizaci ze dne 10. 10. 2011, - směrnicí stanoví rozsah inventarizace, podmínky a limit pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků, - Plán inventur na rok 2023 a zřízení inventarizační komise (dále také "IK")</p>

	<p>ze dne 18. 12. 2023, vydáno starostou v souladu se směrnicí 9/2011,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Protokol o proškolení všech členů IK ze dne 18. 12. 2023, vč. podpisových vzorů, - Prohlášení osoby odpovědné za majetek obce o průběhu inventarizace za dne 31. 1. 2024, - Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024, podepsaná všemi členy IK a osobou odpovědnou za majetek obce, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny, - Zápis inventurní komise obce Kalek za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024, - seznam inventurních soupisů rok 2023, - inventurní soupisy včetně příloh k inventarizovaným účtům, - výpis z katastru nemovitostí pro katastrální území: Kalek (LV 1), Načetín u Kalku (LV 1), oba ze dne 31. 12. 2023, - přehled odpisů 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023.
Knihy došlých faktur	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena za období 1. 1. 2023 až 31. 12. 2023, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha, - prověřena souvislost číselné řady evidovaných závazků.
Knihy odeslaných faktur	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena za období 1. 1. 2023 až 31. 12. 2023, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ AÚ 311 0001 Odběratelé – Odběratelé výkazu Analytická rozvaha (předvaha), - prověřena souvislost číselné řady evidovaných pohledávek.
Mzdová agenda	<ul style="list-style-type: none"> - vedena zaměstnankyní obecního úřadu, - originály dokladů uloženy v sídle ÚSC, vč. archivu, - prověřeno zpracování platů za měsíc leden 2023, interní účetní doklad č. 6100001 ze dne 31. 1. 2023, vč. podkladů - výkazy docházky a odpracované doby.
Odměňování členů zastupitelstva	<ul style="list-style-type: none"> - měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO schváleny usnesením ZO č. 5b/U/2022 dne 19. 10. 2022, - prověřeno vyplacení odměn všech členů ZO dle mzdových listů sestavených za období 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023.
Pokladní doklad	<ul style="list-style-type: none"> - od č. 23000208 do č. 23000272 za období 06/2023.
Pokladní kniha (deník)	<ul style="list-style-type: none"> - zůstatek uvedený v pokladní knize k 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položkou 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M, - pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	<ul style="list-style-type: none"> - předložen výkaz sestavený k 31. 3. 2023, 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023.
Rozvaha	<ul style="list-style-type: none"> - předložen výkaz sestavený k 31. 3. 2023, 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023.
Účetní doklad	<ul style="list-style-type: none"> - od č. 100394 do č. 100501 k bankovním výpisům za období 06/2023, - od č. 920001 do č. 920002, vnitřní účetní doklad (opravné doklady), za období 03/2023, - od č. 610024 do č. 610035, vnitřní účetní doklad (interní doklady), za období 03/2023.
Účtový rozvrh	<ul style="list-style-type: none"> - platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"> - předložen výkaz sestavený k 28. 2. 2023, 31. 3. 2023, 30. 4. 2023, 31. 5. 2023, 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023.
Výkaz zisku a ztráty	<ul style="list-style-type: none"> - předložen výkaz sestavený k 31. 3. 2023, 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<ul style="list-style-type: none"> - ÚSC je zřizovatelem jedné organizační složky (dále také o. s.): - zřizovací listina ze dne 1. 10. 2008: Jednotka sboru dobrovolných hasičů obce Kalek, - v přezkoumávaném období nebyly provedeny změny zřizovací listiny. - z výkazu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 ověřeno finanční plnění paragrafu 5512 Požární ochrana - dobrovolná část v souladu se schváleným rozpočtem ÚSC na rok 2023, - v průběhu účetního období došlo k úpravě rozpočtu, a sice ke snížení o 28 %, vyčerpáno bylo 94,37 % upraveného rozpočtu. - ÚSC nezřídil příspěvkovou organizaci.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	<ul style="list-style-type: none"> - ÚSC je členem dobrovolného svazku obcí Chomutovsko, - výpis z rejstříku - dobrovolné svazky obcí č. j. 1063/SCKZU/2016-4, - Stanovy dobrovolného svazku obcí Chomutovsko ze dne 19. 4. 2016 + příloha č. 1 ke stanovám - členové svazku, - dodatek ke stanovám č. 1 ze dne 29. 3. 2017 - schválen Valnou hromadou dne 7. 2. 2017, - dodatek ke stanovám č. 2 ze dne 29. 3. 2017 - schválen Valnou hromadou dne 15. 5. 2018 usnesením č. 4/2/2018, - vliv ÚSC Kalek na řízení DSO v roce 2022: společný, 0,31 % přímý, - podíl ÚSC Kalek na základním kapitálu DSO: 0,31 %, - v přezkoumávaném období beze změn, - účetní doklad č.: 620026 (KDF č. 202300026) ze dne 1. 3. 2023, předpis členského příspěvku na rok 2023; 100171 ze dne 1. 3. 2023, úhrada závazku.
Darovací smlouvy	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 22. 5. 2023 se společností Krušnohorské služby a. s., IČ 27494080, jako dárcem, - předmět smlouvy: finanční dar 3 000 Kč na podporu kulturní akce "Májové vandrování 2023", - účetní doklad č.: 610055 předpis pohledávky; 100379 ze dne 24. 5. 2023, příjem daru na bankovní účet. - Darovací smlouva č. j. OKAL/394/2023 ze dne 5. 4. 2023 s Česká republika - Hasičský záchranný sbor Ústeckého kraje, IČ 70886300, jako dárcem, - předmět smlouvy: převod vlastnického práva k movité věci - automobil Ford Ranger, RZ 1U5 9541, - účetní hodnota darovaného majetku: 876 242,90 Kč, - důvod darování: trvalá nepotřebnost vyslovená rozhodnutím ředitele dárce dne 7. 3. 2023, č. j. HSUL-357-15/ÚE-2023, - účel: přenechání výhradně ve veřejném zájmu pro potřeby obce, - Protokol o fyzickém předání a převzetí daru ze dne 20. 4. 2023, - doloženo zveřejnění smlouvy v registru smluv dne 14. 4. 2023, ID 22471441, publikující strana HZS ÚK, - doložení zůstatkové ceny darovaného automobilu ze dne 2. 5. 2023, a sice 33 865,90 Kč, dárce naposledy odepsal v období 04/2023, - účetní doklad č.: 610048 ze dne 30. 4. 2023, zařazení darovaného majetku do účetní evidence, průúčtování zbývajících odpisů.
Dohody o provedení práce („DPP“)	<ul style="list-style-type: none"> - uzavření pracovně právního vztahu se dvěma členy ZO za výjezdy členů JSDH v roce 2023 schváleny ZO dne 20. 12. 2021 usneseními č.: 5a/1/2022, 5b/1/2022, - předloženy dohody o provedení práce s panem M. H., D. B., uzavřené dne 20. 12. 2022, - sjednán rozsah práce, výše odměny a její splatnost, - ze mzdových listů sestavených za období 01 - 12/2023 ověřeno vyplácení odměn v souladu s rozhodnutím ZO a zněním uzavřených DPP.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - prověřen příjem účelových prostředků z kapitoly státního rozpočtu: 1) Všeobecná pokladní správa řízené MF - Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR pod účelovým znakem 98008, předloženo: <ul style="list-style-type: none"> - účetní doklad č.: 10006 ze dne 27. 1. 2023 (příjem), 510020 ze dne 12. 1. 2023, 100109 ze dne 3. 2. 2023, 100146 až 100149 ze dne 17. 2. 2023, 510072 ze dne 17. 2. 2023, 100151 ze dne 19. 2. 2023, 920001 a 920002 ze dne 22. 3. 2023 (výdaje), 100374 ze dne 17. 5. 2023 (finanční vypořádání za rok 2023 s MF ČR VPS), - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 98008. 2) Ministerstva práce a sociálních věcí - Operační program Zaměstnanost plus 2021, pod účelovým znakem 13013, předloženo: <ul style="list-style-type: none"> - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných

	<p>prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a ESF č. CVA-VZ-10/2023 s Úřadem práce České republiky, pracoviště Chomutov ze dne 17. 3. 2023,</p> <ul style="list-style-type: none"> - na dobu od 1. 4. 2023 do 31. 10. 2023 na 1 pracovní místo, - účetní doklad č.: 100392 ze dne 26. 5. 2023, 610056 ze dne 31. 5. 2023, 610081 ze dne 31. 5. 2023, 100498 ze dne 26. 6. 2023, 100501 ze dne 30. 6. 2023, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013 a ověřeno označení příjmu prostředků z Národního fondu nástrojem 144 a prostorovou jednotkou 5.
Smlouvy nájemní	<ul style="list-style-type: none"> - Nájemní smlouva ze dne 26. 6. 2023 se společností CETIN a. s., IČ 04084063, jako nájemcem, - předmět smlouvy: přenechání přesně specifikovaných prostor v budově OÚ Kalek nájemci do užívání za účelem umístění základnové stanice, včetně její konstrukce, anténního stožáru, kabelu, klimatizaci a přípojky nízkého napětí (tzv. "komunikační vedení"), - sjednáno mj. roční nájemné a úhrada spotřebované elektrické energie, splatnost, - smlouva je uzavřena na dobu určitou 10 let, od data účinnosti smlouvy, - k rozvahovému dni je smlouva platná, nikoliv účinná - k účinnosti dojde po předání a převzetí předmětu nájmu na základě protokolu, - souhlas s uzavřením nájemní smlouvy k umístění základnové stanice na budovu Obecního úřadu v Kalku se společností CETIN a.s. se sídlem Českomoravská 2510/19, Libeň, 190 00 Praha 9, IČ: 04084063, DIČ: CZ04084063, vyslovilo ZO dne 12. 6. 2023 usnesením č. 4/3/2023 a pověřuje starostu podpisem smlouvy.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>KOUPĚ DLOUHODOBÉHO NEMOVITÉHO MAJETKU:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kupní smlouva ze dne 17. 3. 2023 s paní O. R., jako prodávající, - předmět smlouvy: p. p. č. 10/1, zastavěná plocha a nádvoří, výměra 15 641 m², k. ú. Kalek, obec Kalek, - smluvní kupní cena: 78 205 Kč, - smlouva je opatřena doložkou platnosti právního jednání podle § 41 Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, - koupí pozemku do vlastnictví obce schválilo ZO dne 13. 3. 2023 usnesením č. 5/2/2023, - vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1917/2023-503, právní účinky k 3. 4. 2023, - vlastnictví pozemku ověřeno ve Výpisu z katastru nemovitostí ke dni 31. 12. 2023, - účetní doklad č.: 610039 ze dne 3. 4. 2023, předpis závazku; 610040 ze dne 25. 4. 2023, zařazení pozemku do majetku, inventární číslo 206. <p>PRODEJ DLOUHODOBÉHO NEMOVITÉHO MAJETKU:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kupní smlouva ze dne 3. 7. 2023 se státním podnikem Lesy České republiky, IČ 42196451, jako kupujícím, - předmět smlouvy: pozemek p. č. 761/2, vodní plocha, výměra 15 m² a pozemek p. č. 761/4, vodní plocha, výměra 32 m², oba v k. ú. Kalek, obec Kalek, LV č. 1, - kupní cena 3 290 Kč stanovena Znaleckým posudkem č. 1760-44/23 ze dne 15. 3. 2023, - smlouva je opatřena doložkou platnosti právního jednání podle § 41 Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, - prodej pozemku schválilo ZO dne 12. 6. 2023 usnesením č. 6/3/2023, - vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4213/2023-503, právní účinky k 20. 7. 2023, - účetní doklad č.: - 610086 ze dne 31. 7. 2023, předpis pohledávky a vyřazení p. p. č. 761/4 z účetní evidence; - 610087 ze dne 31. 7. 2023, předpis pohledávky a vyřazení p. p. č. 761/2

	<p>z účetní evidence;</p> <ul style="list-style-type: none"> - 610100 ze dne 18. 9. 2023 k bankovnímu výpisu ČS, a. s., poř. č. 9 ze dne 15. 9. 2023, příjem platby za pohledávku, - vyřazení inventárních čísel č. 75 a 201z majetkové evidence.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>PRODEJ NEMOVITÉHO MAJETKU</p> <ul style="list-style-type: none"> - záměr č. j. OKAL/320/2023 ze dne 24. 5. 2023, - pozemek p. č. 761/2, vodní plocha, výměra 15 m², v k. ú. Kalek, obec Kalek, LV č. 1, - pozemek p. č. 761/4, vodní plocha, výměra 32 m², v k. ú. Kalek, obec Kalek, LV č. 1, - záměr prodeje majetku schválen ZO dne 2. 9. 2019 usnesením č. 2/6/2019, - přiložen snímek katastrální mapy, - řádně zveřejněn od 24. 5. 2023 do 12. 6. 2023. <p>PRONÁJEM NEBYTOVÝCH PROSTOR</p> <ul style="list-style-type: none"> - záměr č. j. OKAL/322/2023 ze dne 25. 5. 2023, - umístění základové stanice a komunikačního vedení v budově OÚ Kalek č. p. 26, st. p. č. 176 v k. ú. Kalek, obec Kalek, - přiloženo půdorysné schéma budovy s vyznačením prostor, kde budou zařízení umístěna, - řádně zveřejněn od 25. 5. 2023 do 12. 6. 2023. <p>- všechny záměry stále přístupné způsobem umožňujícím dálkový přístup.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> - veřejná zakázka malého rozsahu (dále také "VZMR"), na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení v Jindřichově Vsi" (poptávkové řízení se uskutečnilo v roce 2022), - ÚSC nemá vlastní právní předpis upravující postup při zadávání veřejných zakázek, postupuje podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále také "zákon 134/2016"), zásady dle § 6 zákona 134/2016 splněny, 1) dne 26. 9. 2022 osloveny e-mailem 4 společnosti 2) doručeny 2 nabídky, s nejvýhodnější nabídkou vybrána společnost REIMONT- ELEKTRO s. r. o., IČ 4728305, s nabídkovou cenou 1 726 631,89 Kč vč. DPH, 3) výběr dodavatele schválilo ZO dne 19. 12. 2022 usnesením č. 6//1/2022 a pověřilo starostu podpisem smlouvy o dílo, 4) doloženo informování účastníků poptávkového řízení o jeho výsledku, 5) Smlouva o dílo se společností REIMONT- ELEKTRO s. r. o., IČ 4728305, ze dne 6. 1. 2023 - předmět smlouvy a sjednaná cena souhlasí s usnesením ZO, - smlouva je opatřena doložkou platnosti právního jednání s souladu s § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, - stanoven termín předání hotového díla, a sice 28. 11. 2023, - sjednáno mj.: možnost částečné fakturace, na základě potvrzeného soupisu provedených prací, odpovědnost za vady díla, záruční doba, 6) prověřeno zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele www.vhodneuvverejneni.cz dne 26. 9. 2023, 7) Kolaudační souhlas č. j. MMCH/136615/2023 ze dne 2. 11. 2023, doručen OÚ Kalek dne 3. 11. 2023 a zaevidován pod č. j. OKAL/384/2023, 8) výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna dne 24. 11. 2023, plnění dodavatele souhlasilo se zadávacími podmínkami a nebylo upravováno dodatky, výsledná fakturace odpovídá smluvním podmínkám, 9) účetní doklad č.: - 610133 ze dne 2. 11. 2023, zařazení majetku do užívání a účetní evidence; - 620173 ze dne 2. 11. 2023, předpis závazku dle došlé faktury č. 202300173 ze dne 2. 11. 2023; - 100823 ze dne 7. 11. 2023 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 31, ze dne

	<p>7. 11. 2023, úhrada závazku; - Karta majetku vč. odpisů, inv. č. 530 "Rekonstrukce VO v Jindřichově Vsi", datum pořízení a zařazení 7. 11. 2023.</p> <p>- VZMR je spolufinancována z rozpočtu Krajského úřadu Ústeckého kraje - Program obnovy venkova Ústeckého kraje 2022": - Smlouva o poskytnutí investiční dotace č. 22/SML1585/SOPD/RR ze dne 12. 10. 2022 s Krajským úřadem Ústeckého kraje, jako poskytovatelem, - investiční dotace ve výši 350 000 Kč na realizaci projektu "Obec Kalek - Rekonstrukce veřejného osvětlení v Jindřichově Vsi", - sjednáno mj.: termín ukončení realizace: 31. 12. 2023; uznatelné náklady od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023; ÚZ 101; závěrečná zpráva do 30 dnů od ukončení realizace, - závazný ukazatel: podíl dotace max. 70 %, - žádost o poskytnutí dotace ze dne 17. 2. 2022, - termín poskytnutí dotace: do 30 dnů po předložení závěrečné zprávy, - smlouva zaevidována podatelnou OÚ Kalek dne 17. 10. 2022, č. j. OKAL/258/2022, - podpisem smlouvy o poskytnutí dotace pověřilo starostu obce ZO dne 29. 6. 2022 usnesením č. 8/20/2022, - Závěrečná zpráva ze dne 13. 11. 2023, č. j. OKAL/392/2023, odeslána poskytovateli datovou zprávou ID 1270727154 dne 13. 11. 2023, - potvrzení (avízo) KÚÚK ze dne 18. 12. 2023 o termínu proplacení dotace, a sice leden 2024, - účetní doklad č. 610176 ze dne 31. 12. 2023, vytvoření dohadné položky ve výši investiční dotace.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>1) Směrnice pro prodej hmotných nemovitých věcí ve vlastnictví obce, - schválená ZO dne 2. 9. 2019, usnesením č. 4/6/2019, - 1. změna schválena ZO dne 25. 11. 2019, usnesením č. 5/7/2019, - 2. změna schválena ZO dne 16. 6. 2021, usnesením č. 7/14/2021, - předmět změny: záměry prodeje v pravomoci starosty a stanovení cen pozemků v místě a čase obvyklé, - 3. změna schválena ZO dne 29. 6. 2022, usnesením č. 7/20/2022, - předmět změny: možnost stanovení ceny prodávané nemovitosti nad cenu stanovenou znaleckým posudkem. 2) Evidence razítek ze dne 19. 10. 2022. 3) Dispoziční oprávnění dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, aktuální verze ze dne 1. 11. 2018. 4) Vnitřní kontrolní systém dle zákona č. 320/2011 Sb., o finanční kontrole, směrnice č. 11/2012 ze dne 2. 1. 2012, - včetně podpisových vzorů.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost základního orgánu ÚSC v oblasti rozvoje, rozpočtu, nakládání s majetkem a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0,00 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka ÚSC Kalek	- za rok 2022 projednávána a schválena ZO dne 12. 3. 2023 usnesením č. 4/2/2023, - kladný hospodářský výsledek za rok 2022 přeúčtován na SÚ 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období účetním dokladem č. 610030 ze dne 31. 3. 2023.
Veřejná sbírka	- zřízení veřejné sbírky na dobu neurčitou od 1. 7. 2023 na "Vybavení a zabezpečení kostela sv. Václava v Kalku", - záměr vyhlášení sbírky schválilo ZO dne 12. 6. 2023 usnesením č. 8/3//2023, - pro účely sbírky je zřízen zvláštní bankovní účet č. 811182389/0800 vedený u České spořitelny, a. s. - Osvědčení Krajského úřad Ústeckého kraje sp. zn. KUUK/093561/2023/6

	<p>ze dne 20. 6. 2023, přijato podatelnou obce Kalek dne 21. 6. 2023 pod č. j. OKAL/324/2023,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Protokol o zapečetění sbírkové kasičky č. 1 ze dne 23. 9. 2023 ve 14:00 hod. na akci "Svatováclavský koncert"; - Protokol o rozpečetění sbírkové kasičky č. 1 ze dne 23. 9. 2023 v 15:30 hod., - účetní doklad č. P23000382 ze dne 25. 9. 2023, příjem do pokladny z veřejné sbírky "Svatováclavský koncert" konané dne 25. 9. 2023, zaúčtovaná částka odpovídá protokolu o rozpečetění ze dne 23. 9. 2023, <p>- Protokol o kontrole č. j. KUUK/015974/2024/HŠ ze dne 25. 1. 2024,</p> <ul style="list-style-type: none"> - kontrolní orgán: Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor správních činností, - předmět kontroly: průběžné vyúčtování veřejné sbírky za období od 1. 7. 2023 do 31. 12. 2023, - kontrolní zjištění: získané prostředky nebyly využity, hrubý výtěžek sbírky činí 30 814 Kč, náklady nebyly vynaloženy, nebyly shledány závady, vyúčtování za kontrolované období bylo schváleno.
Výbory zastupitelstva ÚSC Kalek	<ul style="list-style-type: none"> - finanční výbor: - Zápis z kontroly hospodaření obce Kalek provedené členy FV dne 27. 3. 2023, 19. 6. 2023 a 19. 9. 2023, - kontrolní výbor: - Zápis z jednání a kontroly kontrolního výboru ZO Kalek ze dne 3. 5. 2023 a 17. 5. 2023.

II. Zástupce obce Kalek 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 právními 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,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- 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,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Kalek 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání za rok 2023 byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

ÚSC Kalek uzavřel dne 6. 1. 2023 smlouvu o dílo se společností REIMONT - ELEKTRO s. r. o., IČ 4728305, na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení v Jindřichově Vsi". Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele (vhodne-uverejneni.cz) dne 26. 9. 2023.

Zákonná 15denní lhůta pro zveřejnění uplynula dne 21. 1. 2023, smlouva byla zveřejněna o 247 dní později.

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření byla ověřena následná praxe ÚSC při dodržování termínů zveřejňování dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, a sice zveřejnění skutečně uhrazené ceny po dokončení této konkrétní VZMR. Konstatujeme, že bylo zveřejněno v zákonném termínu (datum úhrady dne 7. 11. 2023, datum uveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele dne 24. 11. 2023).

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kalek za rok 2023

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

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

ÚSC Kalek uzavřel dne 6. 1. 2023 smlouvu o dílo se společností REIMONT - ELEKTRO s. r. o., IČ 4728305, na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení v Jindřichově Vsi". Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele (vhodne-uverejneni.cz) dne 26. 9. 2023.

Zákonná 15denní lhůta pro zveřejnění uplynula dne 21. 1. 2023, smlouva byla zveřejněna o 247 dní později.

Ověření následné praxe:

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření byla ověřena následná praxe ÚSC při dodržování termínů zveřejňování dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, a sice zveřejnění skutečně uhrazené ceny po dokončení této konkrétní VZMR. Konstatujeme, že bylo zveřejněno v zákonném termínu (datum úhrady dne 7. 11. 2023, datum uveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele dne 24. 11. 2023).

Nedostatek spočívající v nedodržení zákonné lhůty nelze v přezkoumávaném roce odstranit.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kalek 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	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kalek 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 15. 4. 2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Kalek dne 15. 4. 2024

Ing. Barbora Jirásková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kalek za rok 2023, IČ: 00261921, o počtu 113 stran byl projednán na místě dne 15. 4. 2024 s váženým panem Tomášem Nedvědem - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 15. 4. 2024 do datové schránky obce a dne 16. 4. 2024 potvrzen starostou obce.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro obec Kalek
- 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.