

# Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem  
odbor kontroly

Datum: 02.05.2022  
Spisová značka: KUUK/035138/2021/8  
Číslo jednací: KUUK/062289/2022  
UID: kuukes861d66fc  
Počet listů/příloh: 9/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Vlastislav za rok 2021, IČ: 00481661

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 21.07.2021 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 Vlastislav, na adrese Vlastislav 8, 411 14 Vlastislav, dne 06.09.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Vlastislav, na adrese Vlastislav 8, 411 14 Vlastislav, dne 29.04.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Lenka Miková – starostka
- Ondřej Rom - KODAP Ltm s. r. o. - účetní firma (dílčí přezkoumání)
- Ing. Jiří Halík - Encrow - účetní firma (konečné dílčí přezkoumání)

## **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	Na rok 2021 byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech") v období od 30.11. do 16.12.2020.
Rozpočtová opatření	Schválená rozpočtová opatření starostkou obce na základě schválené kompetence nebo zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") ze dne 18.05.2021 jsou zveřejněna v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech a zpracována do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen "FIN 2-12 M"). V roce 2021 obec provedla rozpočtová opatření číslo 1 až 3, která byla evidována dle časové posloupnosti. Bylo ověřeno zapracování rozpočtového opatření číslo 3 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021. Rozpočtovým opatřením číslo 3 byly příjmy navýšeny o částku 335.910,01 Kč, výdaje navýšeny o částku 336.110,01 Kč, změna financování ve výši 200 Kč. K 31.12.2021 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 byl projednán a schválen ZO dne 15.12.2020 jako vyrovnaný rozpočet. Příjmy byly schváleny ve výši 3.265.000,- Kč, výdaje ve výši 3.265.000,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhlášky číslo 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.12.2020. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpis rozpočtu nebyl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") na období 2021 - 2025; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech v období 07.05. do 26.05.2020 a schválení ZO dne 26.05.2020; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech dne 27.05.2020 na úřední desce obce i elektronicky na internetových stránkách obce. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu (dále jen „ZÚ“) za rok 2020 byl zpracován v souladu s § 17 zákona o rozpočtových pravidlech; zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 03.05.2021 do 19.05.2021 v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech; projednán a schválen ZO dne 18.05.2021 s vyjádřením "s výhradou" a bylo přijato nápravné opatření. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech dne 27.05.2021 na úřední desce a internetových stránkách obce. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.

Bankovní výpis	Bankovní výpisy souhlasily na zůstatky syntetického účtu (dále jen "SÚ") 231 - Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a řádek 6010 výkazu FIN 2-12M k 30.06.2021 a k 31.12.2021. Bankovní výpis úvěrového účtu souhlasil na SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry výkazu rozvaha k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohody o hmotné odpovědnosti na příruční pokladnu Zámku Vlastislav (13.05.2021).
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2021, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2021. Obec na SÚ 311 – Odběratelé evidovala pohledávky ve výši 55.130,75 Kč, k pohledávkám po splatnosti obec tvořila opravné položky na SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům ve výši 50.536,65 Kč - tvorba opravných položek ověřena v rámci inventur. Za fyzickou osobou je evidována pohledávka za nájem ve výši 16.959,- Kč a vodné stočné ve výši 25.690,- Kč a domovní odpad ve výši 2.167,- Kč - vše z roku 2019. Tato pohledávka byla předána k řešení advokátní kanceláři zastoupené Mgr. Jaroslavem Trnkovským a dále řešena v exekučním řízení, předložen Rozsudek jménem republiky ze dne 01.12.2020.
Evidence závazků	Stav neuhrazených závazků k 31.12.2021 evidovaných na SÚ 321 - Dodavatelé činí 2.178,- Kč. Jedná se o došlou fakturu číslo 21-001-00146, která je splatná v roce 2022.
Faktura	Přijaté faktury číslo 21-001-00035 až 20-001-00045. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky číslo 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky číslo 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Na základě doložené dokumentace ke konečnému přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2021. Kontrolou ověřeny inventurní soupisy rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2021. Při inventarizaci se vychází ze Směrnice pro provedení inventarizace, účinná od 30.11.2017 - kontrolní skupina doporučuje aktualizovat. Touto směrnici je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst.1 j) vyhlášky číslo 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Plán inventur na rok 2021 ze dne 15.11.2021. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 02.12.2021. Inventarizační zpráva 2021 ze dne 17.01.2022 se závěrem nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2021 pro katastrální území Vlastislav. Obec nemá zastavený majetek. Obec eviduje věcná břemena na SÚ/ v členění na analytické účty (dále jen „AÚ“) 031/0520, 031/0902 a 031/0903.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021. Obec přijala v roce 2021 celkem 146 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 862.262,29 Kč. Faktury jsou evidovány pod číslem 21-001-00001 až 21-001-00146.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 31. 12. 2021. Obec vystavila v roce 2021 celkem 23 faktur v celkové hodnotě 92.847,- Kč. Faktury jsou evidovány pod číslem 21-002-00001 až 21-002-00023. Kontrolou ověřena číselná posloupnost vydaných faktur.

Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola výše a vyplácení funkční odměny uvolněné starostce dle mzdového listu za období 1-12/2021. Ostatním neuvolněným zastupitelům nebyla stanovena pravidelná odměna (doloženo usnesením z ustavujícího zasedání ze dne 30.10.2018 usnesení číslo 14/2018). Mimořádná odměna nebyla vyplacena.
Pokladní doklad	Prověřeny pokladní doklady číslo 20-701-00124 až 20-701-00142.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.06.2021 a k 31.12.2021 souhlasil na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a ve výkazu FIN 2-12 M na položku 5182. Pokladní limit nestanoven. Za sledované období 1-12/2021 bylo vystaveno celkem 290 pokladních dokladů, které jsou evidovány pod číslem 21-701-00001 až 21-701-00290.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Účetní doklad	K přijatým fakturám kontrola účetních dokladů číslo 21-801-00165, 21-801-00199, 21-801-00201 až 21-801-00203, 21-801-00205 až 21-801-00208 a 21-801-00259.
Účetnictví ostatní	Žádost o sponzorský příspěvek ze dne 01.02.2021. Platba dne 04.02.2021, doklad číslo 21-801-00123.
Účtový rozvrh	Předložen pro účetní období 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 31.03.2021, k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 18.08.2021 ve výši 35.000,- Kč pro Sdružení místních samospráv, z. s. ve prospěch obcí a regionů zasažených vichřicí v červnu 2021. Doloženo schválení smlouvy ZO dne 17.08.2021, usnesení číslo 138/2021. Uhrazeno dne 20.08.2021, doklad číslo 21-801-00423.
Dohody o provedení práce	V roce 2021 nebyly uzavřeny dohody o provedení práce se členy ZO.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle prohlášení zástupce obce nebyly v roce 2021 uzavřeny smlouvy o poskytnutých účelových dotacích.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem v účetnictví: ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce. Dohoda ze dne 11.03.2021 o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku číslo LTA-V-30/2021. Ke dni kontroly doloženy příjmy a výdaje ve výši 60.000,- Kč, předloženy doklady číslo 21-013-00001, 21-013-00003, 21-013-00005, 21-013-00006 - příjem dotace. K 31.12.2021 poskytnut příspěvek ve výši 150.000,- Kč.  ÚZ 98037 Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ze dne 15.04.2021 ve výši 7.173,60 Kč. Bankovní výpis ČNB číslo 4, ze dne 20.04.2021, doklad číslo 21-805-00009. K 31.12.2021 poskytnut příspěvek ve výši 36.740,66 Kč.  ÚZ 98071 Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky. Bankovní výpis České národní banky číslo 18 ze dne 13.09.2021, doklad číslo 21-805-00024 ve výši 31.000,- Kč. Vyúčtování dotace - Volby do Poslanecké sněmovny ze dne 09.12.2021. Uzané náklady obce ve výši 13.806,- Kč. Vratka ve výši 17.194,- Kč uhrazena dne 28.01.2022, 22-801-0014, Komerční banka a. s.

Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na zhotovení kovaných vrat do ohradní zdi zámku Skalka ve Vlastislavi ze dne 01.04.2021. Uzavřena s firmou Radek Adámek, Terezín na částku 80.000,- Kč. Smlouva nepodléhá zveřejnění. Úhrada provedena 18.11.2021, doklad číslo 21-60100126. Karta majetku inventární číslo 4-358, datum zařazení 01.12.2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle prohlášení zástupce obce nebyly v roce 2021 uzavřeny smlouvy o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru z minulých let. Splatnost úvěru v roce 2028. Dohodnuté splátky 28.400,- Kč. Prověřeno splácení, bankovní výpis číslo 12, Česká spořitelna a. s., doklad číslo 21-804-00068 dne 15.12.2021.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle prohlášení zástupce obce nebyly v roce 2021 uzavřeny smlouvy o věcných břemenech.
Zveřejněné záměry o nakládání s maj.	Dle prohlášení zástupce obce nebyly v roce 2021 zveřejněny záměry o nakládání s majetkem.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle prohlášení zástupce obce nebyla v roce 2021 realizována veřejná zakázka.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění z přezkoumání obce za rok 2020 doručena dne 19.05.2021, podatelnu Krajského úřadu Ústeckého kraje evidována pod číslem jednacím KUUK/066817/2021. Přijaté opatření k nápravě spočívá v důsledné kontrole finančních výkazů starostkou obce. Dne 04.11.2021 byla zaslána informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění z dílčího přezkoumání za rok 2021 (podatelnu Krajského úřadu Ústeckého kraje evidováno pod čj. KUUK/149193/2021). Dne 02.11.2021 zastupitelstvo obce usnesením číslo 142/2021 přijalo systémové opatření spočívající v pověření pro místostarostku, která bude zodpovídat za důslednou kontrolu.
Vnitřní předpis a směrnice	Soubor vnitřních směrnic 1. - 10. (01.01.2020). Směrnice k finanční kontrole číslo 2/2020 včetně Podpisových vzorů (02.01.2020). Použity podpůrně pro přezkum hospodaření.
Výsledky externích kontrol	V roce 2021 nebyla realizována externí kontrola.
Zápisy z jednání ZO včetně usnesení	Při přezkoumání hospodaření použity podpůrně zápisy a usnesení ZO.
Peněžní fondy, pra. tvorby a použ.	V roce 2021 obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Členství - svazek obcí	Svazek obcí Integro, Euroregion Labe. Kontrolou ověřeno uhrazení členského příspěvku na rok 2021. Došla faktura Svazek obcí Integro, doklad číslo 21-001-00032, uhrazena dne 01.4.2021, doklad číslo 21-801-00166.
Finanční a kontrolní výbor	Doložena činnost finančního a kontrolního výboru - předloženy zápisy z jednání výborů, použity podpůrně při přezkoumání hospodaření.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činil 62,46 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, byla překročena.
Účetní závěrka	Protokol o schválení účetní závěrky obce Vlastislav za rok 2020 ze dne 18.05.2021. Účetní závěrka za rok 2020 schválena ZO dne 18.05.2021. Účetní doklad proúčtování výsledku hospodaření za rok 2020 číslo 21-021-00006 ze dne 18.05.2021.

II. Zástupce obce Vlastislav prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

### **B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání**

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Vlastislav za rok 2021  
**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

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

Rozpočet v příjmové i výdajové části byl schválen ZO dne 03.12.2019 ve výši 3.700.000,- Kč, nebyl pořízen ve shodných částkách do finančního výkazu FIN 2-12 M. Výkaz byl sestaven na rozpočet v příjmové i výdajové části ve výši 4.000.000,- Kč.

Přijatá opatření k nápravě:

Dne 19.05 2021 byla zaslána Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění (podatelnou krajského úřadu evidována pod č.j. KUUK/066817/2021). Přijatá opatření spočívá v provádění důsledné kontroly starostkou obce, aby byl výkaz FIN 2-12 M sestaven shodně se schváleným rozpočtem.

Vzhledem ke skutečnosti, že při konečném dílčím přezkumu hospodaření za rok 2021 byla provedena kontrola plnění nápravného opatření na pořízení schváleného rozpočtu na rok 2022 do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.03.2022, konstatuje kontrolní skupina že je přijaté nápravné opatření řádně plněno (**napraveno**).

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

## II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

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

Rozpočet obce Vlastislav na rok 2021 byl schválen ZO dne 15.12.2020. V příjmové části byl schválen paragraf 3399 Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků ve výši 25.000,- Kč, tento paragraf nebyl do finančního výkazu FIN 2-12 M k 30.03. 2021 pořízen. Schválený rozpočet nebyl pořízen ve shodném znění do finančního výkazu místo schváleného paragrafu 3399 byly prostředky pořízeny na paragraf 3329 Ostatní záležitosti ochrany památek a péče o kulturní dědictví.

### Přijaté opatření k nápravě:

Dne 04.11.2021 byla zaslána Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění (podatelnou Krajského úřadu Ústeckého kraje evidováno pod čj. KUUK/149193/2021). Dne 02.11.2021 zastupitelstvo obce usnesením číslo 142/2021 přijalo systémové opatření spočívající v pověření pro místostarostku, která bude zodpovídat za důslednou kontrolu.

Vzhledem ke skutečnosti, že při konečném dílčím přezkumu hospodaření za rok 2021 byla provedena kontrola plnění nápravného opatření na pořízení schváleného rozpočtu na rok 2022 do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.03.2022, považuje kontrolní skupina přijaté nápravné opatření za dostatečné (**napraveno**).

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Vlastislav za rok 2021

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C bod II., odstraněných v průběhu přezkoumání.**

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Vlastislav za rok 2021

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	<b>0,12 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>16,35 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Vlastislav za rok 2021

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o částku 89.582,- Kč.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 29.04.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 02.05.2022

Ing. Hedvika Feixová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michaela Povová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vlastislav za rok 2021, IČ: 00481661, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 29.04.2022 s paní Lenkou Mikovou - starostkou obce.

#### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Vlastislav

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.