

Krajský úřad Ústeckého kraje

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Žaneta Kropáčová
Organizace, OJ:	
Sériové č. cert.:	11823606
Vydavatel cert.:	I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	16.02.2022 14:53:23
Důvod:	
Místo:	

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

Datum: 16. 2. 2022
Spisová značka: KUUK/061081/2021/24
Číslo jednací: KUUK/013624/2022
UID: kuukes861c862e
Počet listů/příloh: 16/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Světec za rok 2021, IČ: 00266612

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 29. 7. 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 Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 30. 11. 2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Žaneta Kropáčová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Komová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Světec, na adrese Zámek 1, 417 53 Světec, dne 15.02.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Žaneta Kropáčová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Barbora Bažantová - starostka
- Hannelore Pavlová - 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 právnických 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 prostřední 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 ujistění 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 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce územního celku od 16. 11. 2020 do 22. 12. 2020, v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.).
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2021 bylo provedeno celkem sedm rozpočtových opatření (dále jen RO). RO č. 5 bylo schváleno starostkou obce v rámci svěřené kompetence, kterou byla pověřena zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 5. 5. 2021 usnesením č. 15 ke schvalování rozpočtových opatření do výše 300.000,- Kč na straně příjmů i výdajů, RO č. 7 schválené starostkou obce v rámci svěřené kompetence, kterou byla pověřena ZO dne 15. 12. 2021 usnesením č. 19 na období od 15. 12. 2021 do 31. 12. 2021. Ostatní RO byla projednána a schválena ZO. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění RO od č. 1 do č. 7 na úřední desce územního celku, všechna RO zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., včetně oznámení, kde lze nahlédnout do jejich listinné podoby. Do výkazu FIN 2-12 M byla zpracována v časové posloupnosti.</p> <p>K 31. 12. 2021 výběrovým způsobem u rozpočtového opatření č. 3 ověřeno:</p> <p>1/ na straně příjmů položka 4216 ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu, investiční Ministerstvo pro místní rozvoj, evidovaná pod účelovým znakem (dále jen UZ) 17509 Revitalizace území – Regenerace brownfieldů pro nepodnikatelské využití - podprogram č. 117D08200 – INV ve výši 2.130.959,73 Kč.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none">- Rozhodnutí poskytnutí účelové investiční dotace na akci Revitalizace brownfieldu Světec, program - Podpora revitalizace území ze dne 4. 8. 2021, celková výše dotace ze státního rozpočtu ve výši 3.274.051,- Kč, vlastní zdroje 1.688.308,73 Kč včetně finančního daru od společnosti Severočeské doly a. s. ve výši 100.000,- Kč (viz přezkoumané písemnosti Darovací smlouvy - Darovací smlouva č. 15/2022 ze dne 29. 6. 2021),- příjem finančních prostředků bankovním převodem České národní banky dne 21. 9. 2021, výpis č. 23, účetní doklad č. 21-809-00023,- přehled pohybů k 31. 12. 2021,- faktura přijatá č 21-001-00380 (v. s. FV-89/2021) ze dne 1. 11. 2021 ve výši 2.734.600,- Kč včetně DPH se splatností 1. 12. 2021 a její úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 222 dne 8. 11. 2021, účetní doklad č. 21-802-00222,- akce Revitalizace brownfieldu Světec má návaznost na Smlouvu o dílo ze dne 15. 5. 2021 (viz přezkoumané písemnosti Smlouva o dílo a Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu). <p>2/ na straně výdajů § 3612 bytové hospodářství, položka 6121 budovy, haly, stavby ve výši 1.400.000,- Kč - havarijní stav, oprava bytu č. p. 7, Zámek 1.</p> <p>Předložená dokumentace k faktuře přijaté č. 21-001-00444:</p> <ul style="list-style-type: none">- objednávka ze dne 15. 11. 2021,- faktura přijatá č. 21-001-00444 (v. s. 2021015) ze dne 11. 12. 2021 se splatností 24. 12. 2021 za dokončení oprav statického zajištění bytové

	<p>jednotky č. 7 ve výši 786.022,- Kč včetně krycího listu rozpočtu,</p> <p>- úhrada faktury přijaté č. 21-001-00444 bankovním převodem Komerční banky, a. s., dne 17. 12. 2021, výpis č. 249, účetní doklad č. 21-802-00249, transakce č. 11,</p> <p>- celkem technické zhodnocení bytu č. p. 7, Zámek 1 ve výši 1.803.496,32 Kč včetně DPH, předložena - karta majetku, inventární číslo 1001-2 ze dne 1. 1. 1993. Technické zhodnocení bytu č. p. 7 dne 20. 12. 2021 účetním dokladem č. 700225.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 16. 12. 2020 usnesením č. 6/2020 jako vyrovnaný. Do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce územního celku dne 22. 12. 2020, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Zpracován na roky 2020 až 2024 schválen a projednán na jednání ZO 2. 9. 2019 usnesením č. 7. Návrh a jeho schválená verze byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce územního celku v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Závěrečný účet	<p>Za rok 2020 byl projednán a schválen usnesením č. 15 na jednání ZO dne 5. 5. 2021 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijetím nápravného opatření ke zjištěné chybě a nedostatku uvedeným ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020. Návrh závěrečného účtu a jeho schválená verze byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce územního celku v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatky bankovních výpisů vykázaných k 30. 9. 2021 a dále k 31. 12. 2021 souhlasily se zůstatkem na syntetickém účtu (dále jen SÚ) 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků (dále jen ZBÚ) ve výkazu rozvaha a na řádek 6010 ve výkazu FIN 2-12 M. Územní celek v roce 2021 účtoval na osmi bankovních účtech, které jsou v účetnictví členěny na analytických účtech (dále jen AÚ): 0010 ZBÚ - KB, 0013 ZBÚ Moneta běžný účet, 0014 ZBÚ Moneta spořicí, 0018 ZBÚ - ČNB, 0019 ZBÚ - KB spořicí, 0020 ZBÚ - ČSOB běžný, 0021 ZBÚ - ČSOB spořicí, 0022 ZBÚ J&t.</p> <p>Zůstatky bankovních výpisů vykázaných k 30. 9. 2021 a dále k 31. 12. 2021 souhlasily se zůstatkem SÚ 068 Termínované vklady dlouhodobé (dále jen TVD) ve výkazu rozvaha. Územní celek v roce 2021 účtoval na pěti bankovních účtech, které jsou v účetnictví členěny na AÚ: 0025 TVD Stavební spořitelna, 0027 TVD Equa bank, 0029 TK dlouhodobé - J&T, 0031 TVD dlouhodobé - J&T, 0032 TVD J&T roční.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>Předloženy tři dohody o hmotné odpovědnosti na svěřené hodnoty. K 31. 12. 2021 beze změny.</p>
Evidence majetku	<p>Kontrola majetku pořízeného k 30. 9. 2021:</p> <p>Pořízení nové stavby v účetnictví vedené na SÚ/AÚ; 021/0900 Stavby zámecká zeď.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - schválení v rámci rozpočtu na rok 2021 ZO dne 16. 12. 2020 usnesením č. 14, - Smlouva o dílo na stavební práce "Revitalizace prostoru po demolici bývalé školy v obci Světec" č. 5-2021, - faktura přijatá č. 21-001-00380 (v. s. FV-89-2021) ze dne 1. 11. 2021, - úhrada faktury přijaté bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 222 dne 8. 11. 2021, - faktura přijatá č. 21-001-00162 (v. s. 212039) ze dne 4. 5. 2021, - úhrada faktury přijaté bankovním převodem z Komerční banky, a. s., výpis č. 97 dne 8. 11. 2021,

	- inventární karta č. 1681 s datem zařazení majetku na SÚ/AU 021/0900 Stavby zámecká zeď dne 9. 11. 2021.
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek je vedena v programu KEO 4W - pohledávky. Pohledávky vedené na SÚ 311 Odběratelé, členěné dle AÚ, ověřen stav k 31. 12. 2021:</p> <p>0000 Odběratelé ve výši 60.500,- Kč, jedná se o fakturu vydanou č. 21-002-00008 ze dne 17. 12. 2021 se splatností k 31. 12. 2021, uhrazena bankovním převodem Komerční banky, a. s., dne 21. 1. 2022, výpis č. 16.</p> <p>0018 Odběratelé - nájemné k 31. 12. 2021 dle hlavní knihy vykazoval částku 92.954,50 Kč. Jedná se o neuhrazené nájemné za jedním dlužníkem z předchozích let,</p> <p>0019 Odběratelé - nájemné služby k 31. 12. 2021 dle hlavní knihy vykazoval částku 28.864,54 Kč. Jedná se o neuhrazené nájemné za jedním dlužníkem z roku 2020,</p> <p>0020 Odběratelé - pacht k 31. 12. 2021 dle hlavní knihy vykazoval částku 624,- Kč. Jedná se o neuhrazené pachtovné dvou dlužníků z předchozích let,</p> <p>0031 (Odběratelé - prodej pozemků), 0131 (Odběratelé Znalecký posudek a GP), 0231 (Odběratelé - věcná břemena) v nulové výši.</p> <p>Ostatní pohledávky jsou sledovány na SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, členěné dle AÚ; odsouhlasen stav k 31. 12. 2021:</p> <p>0010 Jiné pohledávky z hlavní činnosti - pes k 31. 12. 2021 dle hlavní knihy vykazoval částku 895,- Kč. Jedná se o neuhrazený poplatek ze psa z roku 2020 a roku 2021,</p> <p>0023 Jiné pohledávky z hlavní činnosti - odpady k 31. 12. 2021 dle hlavní knihy vykazoval částku 73.028,23 Kč. Jedná se o neuhrazený poplatek za odpad z roku 2019 a roku 2020.</p> <p>K pohledávkám, které byly nad 90 dní po splatnosti nebyly tvořeny opravné položky v účetnictví na SÚ 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti. Územní celek nedodržel vyhlášku § 65 odst. 6 č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákon a č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.</p>
Evidence závazků	<p>Evidence závazků je vedena v programu KEO 4W. Závazky vedené na SÚ 321 dodavatelé a v členění dle AÚ, ověřen stav k 31. 12. 2021:</p> <p>0000 Dodavatelé ve výši 131.888,55 Kč jedná se o přijaté faktury v roce 2021 se splatností v roce 2022 včetně jedné přijaté faktury s přeplatkem ve výši 2.238,- Kč,</p> <p>0020 Dodavatelé v nulové výši.</p>
Faktura	<p>K 30. 9. 2021 provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví:</p> <p>- faktury přijaté č. 21-001-00108, č. 21-001-00122, č. 21-001-00168, č. 21-001-00215, č. 21-001-00245, č. 21-001-00288, č. 21-001-00298, č. 21-001-00324, č. 21-001-00343, č. 21-001-00369,</p> <p>- faktury vydané č. 21-002-00001 až č. 21-002-0013.</p> <p>K 31. 12. 2021 provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.</p> <p>Výběrovým způsobem ověřena:</p> <p>- Faktura přijatá č. 21-001-00269 (v. s. 2021012) ze dne 2. 8. 2021 se splatností 2. 8. 2021 na částku 785.838,- Kč na zhotovení nové podlahové konstrukce a sanace zbývající části na zámku ve Světcí 1 část - nosná podlaha od Bezold, Bílina. Úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., dne 2. 8. 2021, výpis č. 153, účetní doklad č. 21-802-00153, transakce č. 5. Předložen Soupis stavebních prací</p>

	<p>č. 2021012 a objednávka ze dne 10. 6. 2021.</p> <p>- Faktura přijatá č. 21-001-00430 (v. s. 742021) ze dne 6. 12. 2021 se splatností 20. 12. 2021 na částku 18.000,- Kč na akci Mikulášská nadílka v obci Úpoř, Chotějovice, Světec, Štrbice dne 4. 12. 2021 od FASTAGENCY. Úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., dne 15. 12. 2021 výpis č. 247, účetní doklad č. 21-802-00247, transakce č. 19, Předložena objednávka ze dne 20. 11. 2021.</p> <p>- Faktura vydaná č. 21-002-00003 od společnosti EKO-KOM, a. s., odměna za zajištění zpětného odpadu a využití obalů za 2Q/2021 ze dne 28. 8. 2021 se splatností 1. 9. 2021 ve výši 38.397,- Kč. Předložen podklad pro fakturaci za období od 1. 4. 2021 do 30. 6. 2021, evidenční číslo 50/0335. Úhrada přijata bankovním převodem Komerční banky, a. s., dne a. s., dne 27. 8. 2021, výpis č. 172, účetní doklad č. 21-009-00172, transakce č. 3.</p> <p>- Faktura vydaná č. 21-002-00004 od společnosti Severočeské doly, a. s., za reklamu na kulturních akcí - Oslavy obce Světec a Country večer na Márince ze dne 17. 9. 2021 se splatností 16. 10. 2021 ve výši 72.600,- Kč včetně DPH a její úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., dne 29. 10. 2021 výpis č. 215, účetní doklad č. 21-802-00215, transakce č. 2. Předložena Smlouva č. 4102397941 ze dne 24. 6. 2021 - prezentace obchodního jména SD formou inzerce a reklamy v rámci dvou kulturních akcí.</p> <p>Územní celek v roce 2021 přijal celkem 479 faktur a vydal osm faktur, kontrola posloupnosti a úplnosti číselných řad.</p>
Hlavní kniha	Předložena k 30. 9. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2021.</p> <p>Předložené podklady:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1/ Směrnice č. 18/2011 Směrnice k inventarizaci majetku a závazků účinná od 22. 11. 2011. 2/ Plán inventur na rok 2021 ze dne 10. 11. 2021. 3/ Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 8. 12. 2021. 4/ Zápis Dílčí inventarizační komise o výsledku fyzické inventury majetku ve správě Knihovna Světec ze dne 18. 1. 2022 se stavem k 31. 12. 2021. 5/ Zápis Dílčí inventarizační komise o výsledku fyzické inventury majetku ve správě Knihovna Chotějovice ze dne 18. 1. 2022 se stavem k 31. 12. 2021. 6/ Zápis Dílčí inventarizační komise o výsledku fyzické inventury majetku ve správě SDH Štrbice ze dne 18. 1. 2022 se stavem k 31. 12. 2021. 7/ Zápis Dílčí inventarizační komise o výsledku fyzické inventury majetku ve správě SDH Světec ze dne 18. 1. 2022 se stavem k 31. 12. 2021. 8/ Zápis Dílčí inventarizační komise o výsledku fyzické inventury majetku ve správě OÚ Světec - 1 ze dne 20. 1. 2022 se stavem k 31. 12. 2021. 9/ Zápis Dílčí inventarizační komise o výsledku fyzické inventury majetku ve správě OÚ Světec ze dne 25. 1. 2022 se stavem k 31. 12. 2021. 10/ Inventarizační zpráva územního celku za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022 se závěrem nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. 11/ Inventarizační soupisy o řádné inventarizaci majetku a závazků za rok 2021 se stavem k 31. 12. 2021. 12/ Protokoly o zařazení a vyřazení majetku v roce 2021 včetně inventárních karet k SÚ 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 021 Stavby, 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031 Pozemky. 13/ Doložen výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2021 pro katastrální území Chotějovice, Chotovenky, Pohradice, Světec, Štrbice. 14/ Územní celek nemá zastavený majetek, věcná břemena eviduje na SÚ/AÚ: 031/0301 Zahrady, pastviny, louky, rybníky - VB,

	<p>031/0401 Zastavěná plocha - VB, 031/0501 Ostatní pozemky - jiné- VB. 15/ Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků není stanoven. 16/ Odsouhlasení stavů k 31. 12. 2021 u SÚ: 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 021 Stavby, 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 Pozemky, 052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, 068 Termínované vklady dlouhodobé, 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek, 078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, 079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku 081 Oprávky ke stavbám, 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, 194 Opravné položky k odběratelům, 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků, 261 Pokladna, 321 Dodavatelé, 311 Odběratelé, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti.</p>
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 9. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 9. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny zastupitelů jsou vypláceny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích a nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Výše odměn prověřena k 30. 9. 2021 a dále k 31. 12. 2021 u uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru, předsedy komise pro rozvoj obce - ŽP, předsedy komise kultury, člena kontrolního výboru. K 31. 12. 2021 ověřena odměna i člena finančního výboru a dvou členů komise obce, kteří nejsou zastupiteli, odměna je vyplácena jednou za rok. Pracovněprávní vztah se zastupitelem obce nebyl k 31. 12. 2021 uzavřen. Mimořádné odměny nebyly k 31. 12. 2021 vyplaceny.
Pokladní doklad	Ověřeny pokladní doklady v měsíci září č. 21-701-00570, č. 21-701-00571, č. 21-701-00585, č. 21-701-00587, č. 21-701-00591, č. 21-701-00600, č. 21-701-00608, č. 21-701-00612, č. 21-701-00626, č. 21-701-00628.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30. 9. 2021 souhlasil na SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha a ve výkazu FIN 2-12 M na položku 5182 Převody vlastní pokladně. K 31. 12. 2021 stav pokladních dokladů v pokladní knize souhlasil na SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha. Pokladní limit je stanoven ve Směrnici č. 1/2017 Směrnice upravující oběh účetních dokladů, bod č. 12.3 s účinností od 1. 1. 2017. V kontrolovaném období dodržen. Územní celek neúčtuje v režimu oddělené pokladny.
Rozvaha	Předložena k 30. 9. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům vedených v účetnictví členěných na SÚ/AÚ: - 231/0010 - bankovní výpis od č. 195 Komerční banky, a. s., ze dne 30. 9. 2021, účetní doklad od č. 21-800-00195, transakce od č. 1 do č. 6, - 231/0019 - bankovní výpis od č. 5 Komerční banky, a. s., ze dne 30. 9. 2021, účetní doklad od č. 21-810-00005, transakce č. 1, - 231/0013 - bankovní výpis od č. 18 MONETA Money bank, a. s., ze dne 1. 10. 2021, účetní doklad od č. 21-808-00018, transakce č. 1, - 231/0014 - bankovní výpis od č. 9 MONETA Money bank, a. s., ze dne 30. 9. 2021, účetní doklad od č. 21-807-00009, transakce č. 1, - 231/0020 - bankovní výpis od č. 9 Československé obchodní banky, a. s., ze dne 30. 9. 2021, účetní doklad od č. 21-811-00009, transakce od č. 1 do č. 2,

	- 231/0021 - bankovní výpis od č. 9 Československé obchodní banky, a. s., ze dne 30. 9. 2021, účetní doklad od č. 21-812-00009, transakce č. 1.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2020 včetně výsledku hospodaření byla schválena ZO dne 5. 5. 2021, usnesení č. 15, bod 25, protokol předložen. Zaúčtování hospodářského výsledku účetním dokladem č. 21-005-00012 dne 6. 5. 2021.
Účtový rozvrh	Aktuální na rok 2021.
Upomínka k pohledávce a závazku	V případě zpoždění úhrady vystaví pracovnice k pohledávce platební výměr. K 31. 12. 2021 ověřeny tři vydané Platební výměry: č. 1351 ve výši 567,- Kč, č. 1352 ve výši 567,- Kč, č. 1353 ve výši 713,- Kč ze provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. U každého výměru je uvedena dlužná částka a období, ke kterému se dluh vztahuje. Úhrada těchto tří výměrů byla provedena bankovním převodem Komerční banky, a. s., dne 22. 10. 2021, výpis č. 211. K 31. 12. 2021 předložen výkaz podaných exekucí za dlužníky v roce 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12 M k 30. 9. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 9. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Územní celek má členství v DSO Mikroregion Svornost - statut ze dne 20. 10. 2000, dodatek č. 2 ze dne 28. 2. 2018, Sdružení místních samospráv - schváleno ZO dne 21. 3. 2018. Výběrovým způsobem ověřena úhrada finančního příspěvku na rok 2021 pro Mikroregion Svornost, Předložená dokumentace: - Avízo k platbě ze dne 18. 5. 2021, - předpis finančního příspěvku účetním dokladem č. 21-005-00015 ze dne 24. 5. 2021, - úhrada příspěvku bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 123, transakce č. 16 dne 21. 6. 2021, účetní doklad č. 21-802-00012.
Darovací smlouvy	1/ Darovací smlouva č. 15/2021 (územní celek na straně obdarovaného) od společnosti Severočeské doly, a. s., na podporu územního rozvoje, k rozvoji infrastruktury a revitalizaci majetku v souladu se schválenými investičními záměry na rok 2021 uzavřena dne 29. 6. 2021. Předložená dokumentace: - žádost od územního celku o poskytnutí finančních prostředků ze dne 15. 4. 2021, - schválení ZO 16. 6. 2021 usnesením č. 16, - Darovací smlouva č. 15/2021 ze dne 29. 6. 2021, - finanční částka přijata na bankovní účet Komerční banky, a. s., výpis č. 137 dne 13. 7. 2021, účetní doklad 21-802-00137, transakce č. 1. 2/ Darovací smlouva (obec na straně dárce) o poskytnutí finančního daru pro město Kryry na odstranění škod způsobených živelnou pohromou v obci Stebno ze dne 24. 6. 2021. Předložená dokumentace: - schválení a rozhodnutí ZO 8. 9. 2021 usnesením č. 17 o poskytnutí finančního daru pro město Kryry, - Darovací smlouva ze dne 13. 9. 2021, vnitřní účetní doklad č. 21-005-00033 ze dne 13. 9. 2021, - úhrada bankovním převodem výpis č. 183 dne 14. 9. 2021, účetní doklad 21-802-00183.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2021 s městysem Hostomice k zajištění provozu MŠ Chotějovice v roce 2021 ze dne 17. 5. 2021. Zveřejněna dne 17. 5. 2021, v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb., § 10d.

	<p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - žádost od žadatele přijata prostřednictvím datové schránky dne 2. 12. 2020, - schválení dotace ZO dne 5. 5. 2021 usnesením č. 15, - předpis dotace účetním dokladem č. 21-005-00014 dne 11. 5. 2021, - úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 99 dne 17. 5. 2021, účetní doklad č. 21-802-00099.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví:</p> <p>ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce. Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací o poskytnutí příspěvku č. TPA-V-10/2021 ze dne 30. 3. 2021 na dobu od 1. 4. 2021 do 30. 11. 2021 na vytvoření tří pracovních míst na pozici Dělník pro údržbu obce. Poskytovatel - Úřad práce České republiky.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - předpis dotace - účetní doklad č. 21-025-00010 ze dne 21. 4. 2021, - příjem finančních prostředků na účet České národní banky dne 20. 9. 2021, výpis č. 22, účetní doklad č. 21-809-00022, - proúčtování mzdových prostředků za měsíc srpen 2021 dne 20. 9. 2021, účetní doklad č. 21-014-00009, - bilance příjmů a výdajů k 30. 9. 2021. <p>ÚZ 98071 Neinvestiční dotace na úhradu výdajů související s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR. Poskytovatel - Krajský úřad Ústeckého kraje.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Informace k zaslání finančních prostředků k zajištění voleb ze dne 31. 8. 2021, - předpis vnitřní účetní doklad č. 21-005-00031 ze dne 1. 9. 2021, - příjem finančních prostředků na účet České národní banky dne 13. 9. 2021, výpis č. 21, účetní doklad č. 21-809-00021, transakce č. 1, - faktura přijatá, v. s. FDM412105485, ze dne 20. 9. 2021 a její úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 190 dne 23. 9. 2021, účetní doklad č. 21-802-00190, transakce č. 8, - bilance příjmů a výdajů k 30. 9. 2021.
Smlouvy pachtovní	<p>Pacht části pozemku p. č. 83/1 (264 m²), katastrální území Světec, za účelem zřízení zahrady na dobu čtyř let s účinností od 10. 5. 2021 do 9. 5. 2025. Cena pachtu byla schválena ZO dne 5. 5. 2021 usnesením č. 15.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - žádost od žadatele o pacht pozemku ze dne 24. 2. 2021, - schválení pachtu části pozemku p. č. 83/1, ZO dne 5. 5. 2021 usnesením č. 15, - Pachtovní smlouva ze dne 10. 5. 2021, - úhrada pachtovného za rok 2021 přijata bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 99 dne 17. 5. 2021, účetní doklad č. 21-802-00099, transakce č. 3.
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo na stavební práce "Revitalizace prostoru po demolici bývalé školy v obci Světec" č. 5-2021 byla uzavřena dne 15. 5. 2021 s vítězným uchazečem ABS - stavební společnost, s. r. o.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - schválení ZO dne 5. 5. 2021 usnesením č. 15, - Smlouva o dílo na stavební práce "Revitalizace prostoru po demolici bývalé školy v obci Světec" č. 5-2021, - zveřejnění Smlouvy o dílo dne 18. 5. 2021, v souladu se zákonem č. 134/2016, § 219 odst. 1, - faktura přijatá č. 21-001-00380 (v. s. FV-89-2021) ze dne 1. 11. 2021,

	<ul style="list-style-type: none"> - úhrada faktury přijaté bankovním převodem z Komerční banky, a. s., výpis č. 222 dne 8. 11. 2021, - zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny dne 15. 11. 2021, v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 134/2016, § 219 odst. 3, - částka uvedená v nabídce souhlasila s částkou uvedenou ve Smlouvě o dílo na stavební práce "Revitalizace prostoru po demolici bývalé školy v obci Světec" č. 5-2021, přijaté faktury č. 21-001-00380 a její úhradě.
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>K 30. 6. 2021 ověřen prodej pozemku p. č. 195/1 (697 m²), katastrální území Světec, za účelem zřízení zahrady za cenu dle znaleckého posudku č. 31/4171/2021 ze dne 14. 6. 2021 a doprovodné náklady. Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - žádost od žadatele o koupi pozemku p. č. 195/1 ze dne 9. 12. 2020, - znalecký posudek č. 31/4171/2021, - schválení prodeje pozemku p. č. 195/1, ZO dne 16. 6. 2021 usnesením č. 16, - Kupní smlouva ze dne 29. 9. 2021, - úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 185 dne 16. 9. 2021, účetní doklad č. 21-802-00185, transakce č. 6, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti s právními účinky k 24. 9. 2021, - účetní doklad č. 21-005-00015 ze dne 15. 5. 2021, záměr prodeje, - vyřazení majetku z účetní evidence dokladem č. 21-005-00037. <p>K 31. 12. 2021 ověřen prodej st. p. č. 127, jehož součástí je budova s č. p. 98, katastrální území Světec, za nejvyšší nabídkovou cenu, přičemž minimální cena je stanovena dle Znaleckého posudku č. 44/4184/2021 ze dne 4. 8. 2021 ve výši 190.000,- Kč, záměr prodeje schválen ZO 8. 9. 2021, zveřejněn od 15. 9. 2021 do 10. 11. 2021 včetně mapky se zakresleným územím, v souladu s § 39, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Výše uvedený spoluvlastnický podíl představuje byt 1+1 včetně příslušenství o výměře 28,9 m². Přijaty dvě nabídky s žádostí o prodej. Otevírání a hodnocení obálek se uskutečnilo na 18. zasedání ZO 10. 11. 2021, bod č. 6.4. Kupní smlouva byla uzavřena s uchazečem s nejvyšší nabídkou v celkové výši 257.000,- Kč dne 13. 12. 2021. Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Znalecký posudek č. 44/4184/2021 ze dne 4. 8. 2021, - schválení prodeje st. p. č. 127, jehož součástí je budova s č. p. 98, ZO dne 10. 11. 2021 - 18. zasedání, - Kupní smlouva ze dne 13. 12. 2021, - předpis účetní doklad č. 21-005-00040 ze dne 16. 9. 2021, 21-005-00047 ze dne 1. 10. 2021, - inventární karta č. 1127 včetně pořizovací ceny, výší oprávek a zůstatkové ceny, - vyřazení majetku z účetní evidence účetním dokladem č. 21-005-00057 dne 13. 12. 2021, - úhrada ve výši 257.000,- Kč bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 242 dne 8. 12. 2021, účetní doklad č. 21-802-00242, transakce č. 3, - návrh na vklad do katastru nemovitosti s právními účinky k 13. 12. 2021, - vyřazení majetku z účetní evidence dokladem č. 21-005-00257 dne 13. 12. 2021, souhlasil s datem vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti s právními účinky k 13. 12. 2021.

Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. IE-12-4005033/VB001 název stavby TP Světec, Chotějovice</p> <ul style="list-style-type: none"> - kabelizace, I. etapa k parcela st. p. č. 307, stavba technického vybavení, p. p. č. 91/2, p. p. č. 92, p. p. č. 224/7, ostatní plocha, katastrální území Chotějovice, úplatná, s ČEZ Distribuce, a. s., oprávněná ELMO Schoř, s. r. o., dne 30. 6. 2021. <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - schválení na zasedání ZO dne 16. 6. 2021 usnesením č. 16, - Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. IE-12-4005033/VB001 ze dne 30. 6. 2021, - geometrický plán č. 510-225/2020, - faktura vydaná č. 21-002-00006 ze dne 3. 11. 2021 se splatností 2. 12. 2021, - účetní doklad o zaúčtování věcného břemene č. 21-005-00046 ze dne 13. 10. 2021, souhlasil s datem Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 13. 10. 2021, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 13. 10.2021.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Ověřeno zveřejnění záměru:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1/ pacht části pozemku p. č. 83/1 od 4. 3. 2021 do 5. 5. 2021, 2/ prodej pozemku p. č. 195/1 schválené ZO dne 5. 5. 2021 usnesením č. 15 od 14. 5. 2021 do 16. 6. 2021. <p>Výše uvedené záměry zveřejněny v souladu se zákonem o obcích č. 128/2000 Sb., § 39.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>VZMR Smlouva o dílo na stavební práce "Revitalizace prostoru po demolici bývalé školy v obci Světec" č. 5-2021.</p> <p>Předloženy dokumenty:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace VZMR zveřejněna na portále www.vhodneuvverejneni.cz od 7. 4. 2021 do 22. 4. 2021, - Čestné prohlášení o střetu zájmů člena hodnotící komise ze dne 22. 4. 2021, - Protokol o otevírání obálek ze dne 22. 4. 2021, doručeny tři cenové nabídky, - Protokol o posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení ze dne 22. 4. 2021, - Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 22. 4. 2021, - Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 23. 4. 2021.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Doručena na KÚÚK dne 6. 5. 2021, evidována č. j. KUUK/061081/2021/01 a její dodatek č. 1 ze dne 23. 6. 2021, evidovaný č. j. KUUK/085074/2021.</p> <p>Popis chyby:</p> <p>Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Starostka obce dne 31. 10. 2020 schválila Rozpočtové opatření č. 4 nad rámec svěřené pravomoci, která ji byla schválena na jednání zastupitelstva obce dne 13. 12. 2018 usnesením č. 2 k provádění rozpočtových opatření pouze na straně výdajů do výše 300.000,- Kč. Rozpočtové opatření č. 4 paní starostka schválila na straně příjmů ve výši 285.000,- Kč, tato pravomoc ji nebyla svěřena. Územní celek nedodržel zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 99 odst. 2. <p>Nápravné opatření:</p> <p>Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 5. 5. 2021 schválilo závěrečný účet obce s výhradou a přijetím systémového nápravného opatření. Zároveň zastupitelstvo obce schválilo kompetenci starostce obce k provádění rozpočtových opatření v příjmech a výdajích do výše</p>

	<p>300.000,- Kč a dodržování této pravomoci vyhrazené zastupitelstvem obce.</p> <p>K 30. 9. 2021 předložena tři rozpočtová opatření, která byla projednána a schválena ZO, následně zapracována v časové posloupnosti do výkazu FIN 2-12 M. Rozpočtové opatření schválené starostkou obce ke dni dílčího přezkoumání hospodaření nebylo provedeno.</p> <p>K 31. 12. 2021 ověřeno rozpočtové opatření č. 5 ve výši na straně příjmů 135.886,08 a straně výdajů 135.886,08 Kč, schválené starostou obce dne 16. 11. 2021 a v tento den zveřejněno na úřední desce obce. Na vědomí zastupitelstvu obce bylo předloženo dne 15. 12. 2021 usnesením č. 19. Kontrolní skupina konstatuje, že územní celek dodržuje zákon o obcích č. 128/2000 Sb., § 99 odst. 2. NAPRAVENO.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Výběrovým způsobem ověřeny při přezkoumání hospodaření:</p> <p>1/ Směrnice o dohodách o odpovědnosti č. 1/2014 s účinností od 1. 1. 2014.</p> <p>3/ Směrnice k finanční kontrole č. 11/2014.</p> <p>4/ Směrnice upravující oběh účetních dokladů č. 1/2017, příloha č. 1 ke směrnici podpisové vzory - finanční kontrola s účinností od 1. 1. 2017.</p> <p>K 31. 12. 2021 beze změny.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za období prosinec 2020 a dále leden 2021 až prosinec 2021 použity podpurným způsobem při přezkoumání hospodaření.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Územní celek nemá zřízené peněžní fondy.
Finanční a kontrolní výbor	Předložen zápis z finančního výboru ze dne 21. 4. 2021 a kontrolního výboru se dne 23. 8. 2021, 19. 10. 2021 ověřeny výběrovým způsobem při přezkoumání hospodaření.
Ověření poměru dluhu	Poměr dluhu k průměru příjmů ÚSC za poslední čtyři rozpočtové roky činil 0 %. Výše dluhu nepřekročila hranici stanovenou zákonem.
Podnikatelská činnost	Územní celek neprovozuje podnikatelskou činnost.

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky 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,
- neuzavřel směnnou ani smlouvu o výpůjčce,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníků osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Světec za rok 2021

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 65 odst. 6 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Stav syntetického účtu/analytického účtu:

311/0018 Odběratelé - nájemné k 31. 12. 2021 dle hlavní knihy vykazoval částku 92.954,50 Kč. Jedná se o neuhrazené nájemné za jedním dlužníkem z předchozích let,

311/0019 Odběratelé - nájemné služby k 31. 12. 2021 dle hlavní knihy vykazoval částku 28.864,54 Kč. Jedná se o neuhrazené nájemné za jedním dlužníkem z roku 2020,

311/0020 Odběratelé - pacht k 31. 12. 2021 dle hlavní knihy vykazoval částku 624,- Kč. Jedná se o neuhrazené pachtovné dvou dlužníků z předchozích let,

315/0010 Jiné pohledávky z hlavní činnosti - pes k 31. 12. 2021 dle hlavní knihy vykazoval částku 895,- Kč. Jedná se o neuhrazený poplatek ze psa z roku 2020 a roku 2021,

315/0023 Jiné pohledávky z hlavní činnosti - odpady k 31. 12.2021 dle hlavní knihy vykazoval částku 73.028,23 Kč. Jedná se o neuhrazený poplatek za odpad z předchozích let.

Územní celek nedodržel povinnost vytvářet opravné položky k výše uvedeným pohledávkám. Ke dni konečného dílčího přezkoumání nebyly opravné položky tvořeny.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 byly zjištěny závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

§ 99 odst. 2 – Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce

Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce.

- Starostka obce dne 31. 10. 2020 schválila Rozpočtové opatření č. 4 nad rámec svěřené pravomoci, která ji byla schválena na jednání zastupitelstva obce dne 13. 12. 2018 usnesením č. 2 k provádění rozpočtových opatření pouze na straně výdajů do výše 300.000,- Kč. Rozpočtové opatření č. 4 paní starostka schválila na straně příjmů ve výši 285.000,- Kč, tato pravomoc ji nebyla svěřena. Územní celek nedodržel zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 99 odst. 2.

Nápravné opatření:

Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 5. 5. 2021 schválilo závěrečný účet obce s výhradou a přijetím systémového nápravného opatření. Zároveň zastupitelstvo obce schválilo kompetenci starostce obce k provádění rozpočtových opatření v příjmech

a výdajích do výše 300.000,- Kč a dodržování této pravomoci vyhrazené zastupitelstvem obce. K 30. 9. 2021 předložena tři rozpočtová opatření, která byla projednána a schválena ZO, následně zapracována v časové posloupnosti do výkazu FIN 2-12 M. Rozpočtové opatření schválené starostkou obce ke dni dílčího přezkoumání hospodaření nebylo provedeno.

K 31. 12. 2021 ověřeno rozpočtové opatření č. 5 ve výši na straně příjmů 135.886,08 Kč a straně výdajů 135.886,08 Kč, schválené starostou obce dne 16. 11. 2021 a v tento den zveřejněno na úřední desce obce. Na vědomí zastupitelstvu obce bylo předloženo dne 15. 12. 2021 usnesením č. 19. Kontrolní skupina konstatuje, že územní celek dodržuje zákon o obcích č. 128/2000 Sb., § 99 odst. 2. **NAPRAVENO.**

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Světec za rok 2021

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 65 odst. 6 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Stav syntetického účtu/analytického účtu:

311/0018 Odběratelé - nájemné k 31. 12. 2021 dle hlavní knihy vykazoval částku 92.954,50 Kč. Jedná se o neuhrazené nájemné za jedním dlužníkem z předchozích let,

311/0019 Odběratelé - nájemné služby k 31. 12. 2021 dle hlavní knihy vykazoval částku 28.864,54 Kč. Jedná se o neuhrazené nájemné za jedním dlužníkem z roku 2020,

311/0020 Odběratelé - pacht k 31. 12. 2021 dle hlavní knihy vykazoval částku 624,- Kč. Jedná se o neuhrazené pachtovné dvou dlužníků z předchozích let,

315/0010 Jiné pohledávky z hlavní činnosti - pes k 31. 12. 2021 dle hlavní knihy vykazoval částku 895,- Kč. Jedná se o neuhrazený poplatek ze psa z roku 2020 a roku 2021,

315/0023 Jiné pohledávky z hlavní činnosti - odpady k 31. 12. 2021 dle hlavní knihy vykazoval částku 73.028,23 Kč. Jedná se o neuhrazený poplatek za odpad z předchozích let.

Územní celek nedodržel povinnost vytvářet opravné položky k výše uvedeným pohledávkám. Ke dni konečného dílčího přezkoumání nebyly opravné položky tvořeny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Světec 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	1,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Světec 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 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. 2. 2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 16. 2. 2022

Žaneta Kropáčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Komová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Světec za rok 2021, IČ: 00266612, o počtu 16 stran byl projednán na místě dne 15. 2. 2022 s paní Ing. Barborou Bažantovou - starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Světec

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.