

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 09.04.2024  
Spisová značka: KUUK/090446/2023/9  
Číslo jednací: KUUK/042919/2024  
ÚID: kuukes9208cdda  
Počet listů/příloh: 8/0  
Vyřizuje/linka: Ing. Michaela Povová/226

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Labská Stráň za rok 2023, IČ: 00555991**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 26.07.2023 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Labská Stráň, na adrese Labská Stráň 111, 405 02 Děčín 2, dne 05.12.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Michaela Povová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Labská Stráň, na adrese Labská Stráň 111, 405 02 Děčín 2, dne 09.04.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Michaela Povová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Martina Svobodová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Bc. Ludmila Hejdová - starostka obce

## **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	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 18.11.2022 do 08.12.2022. Návrh rozpočtu byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 250/2000 Sb.“). Byl navržen jako vyrovnaný - příjmy i výdaje ve výši 5.143.000,- Kč.
Rozpočtová opatření	Obec k 31.12.2023 provedla sedm rozpočtových opatření (dále také „RO“). RO č. 1, 2, 4 a 7 byla schválena na jednání zastupitelstva obce (dále také „ZO“). RO č. 3, 5 a 6 byla schválena starostkou obce.  ZO dne 14.06.2023 usnesením č. 11 schválilo kompetenci starostky ke schvalování rozpočtových opatření.  Rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.  V rámci kontroly bylo k 30.09.2023 a 31.12.2023 ověřeno: - dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafy) - nebylo zjištěno překročení, - změna celkové výše příjmů, výdajů a financování dle schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.  Dále provedena kontrola dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů u výkazu FIN 2-12 M za období 10/2023 a 11/2023.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 07.12.2022 jako vyrovnaný a ve stejném znění, v jakém byl navržen. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Zveřejněn byl na úřední desce a internetových stránkách obce od 08.12.2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu byl zpracován na období let 2021 - 2025. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 13.11.2019 do 16.12.2019, projednán a schválen byl na jednání ZO dne 16.12.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 16.12.2019.  Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 (dále také „ZÚ“) byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15.05.2023 do 30.06.2023. Projednán a schválen byl na jednání ZO dne 14.06.2023 s vyjádřením bez výhrad. Schválený ZÚ byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 15.06.2022.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků na bankovních účtech dle bankovních výpisů k 30.09.2023 a k 31.12.2023 souhlasil se stavem syntetického účtu (dále jen „SÚ“) 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků v rozvaze a s řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti uzavřena s účetní obce na pokladní hotovost dne 22.07.2010 - v roce 2023 beze změn.

Evidence majetku	Pořízení dlouhodobého majetku v roce 2023: Hliníková bedna 3000 x 6000 mm v částce 49.873,- Kč, - faktura přijatá č. 23-001-00090 ze dne 19.06.2023 se splatností 13.07.2023, uhrazena dne 19.06.2023, bankovní výpis KB č. 105, účetní doklad č. 23-801-00105, - inventurní karta majetku č. 306, účtováno na SÚ/analytickém účtu (dále také „AÚ“) 022/0000 Samostatné hmotné movité věci - inventář.
Evidence pohledávek	Obec eviduje pohledávky po splatnosti na: - SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti v celkové výši 7.800,- Kč, z toho na AÚ 0301 psi pohledávky ve výši 100,- Kč a na AÚ 0302 popelnice pohledávky ve výši 7.700,- Kč se splatností k 31.03.2023. Tvořeny opravné položky na SÚ 192 Opravné položky k pohledávkám hlavní činnosti ve výši 2.340,- Kč. - SÚ 311 Odběratelé v celkové výši 1.000 Kč, z toho na AÚ 0000 Odběratelé pohledávky v nulové výši, AÚ 0307 odběratelé obchod ve výši 1.000,- Kč (neuhrazené nájemné za 11 a 12/2023). Pohledávky po splatnosti jsou vymáhány po dlužnících telefonicky.
Evidence závazků	Obec neeviduje k 31.12.2023 závazky po splatnosti.
Faktura	Došlé faktury: - od č. 23-001-00014 do č. 23-001-00024, - kontrola zaúčtování, - účetní doklady (úhrady) č. 23-801-00017, 23-801-00020 a 23-801-00030, - faktury uhrazeny ve lhůtě splatnosti.  Vydané faktury: - č. 23-002-00002 a č. 23-002-00003, - kontrola zaúčtování, - účetní doklady (úhrady) č. 23-801-00092 a 23-801-00180, - faktury uhrazeny ve lhůtě splatnosti.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena k 31.12.2023. Směrnice o inventarizaci účinná od 01.09.2011. Plán inventur na rok 2023 ze dne 01.12.2023 vč. seznamu inventurních soupisů - splněn termín sestavení plánu inventur a jmenování inventarizační komise dle Směrnice o inventarizaci. Prezenční listina k proškolení členů inventarizační komise ze dne 01.12.2023. Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 27.01.2024 se závěrem nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven Směrnicí o inventarizaci, bodem 2.8. Výpis z katastru nemovitostí k. ú. Labská Stráň ze dne 31.12.2023. Obec eviduje věcná břemena na SÚ/AÚ 031/0401 Zastavěná plocha věcné břemeno a 031/0501 Ostatní pozemky s věcným břemenem. Obec nemá zastavený majetek.
Kniha došlých faktur	Obec přijala v roce 2023 celkem 181 faktur o celkovém objemu 1.684.517,33 Kč, faktury byly zaevidovány pod číselnou řadou 23-001-00001 až 23-001-00181. K 31.12.2023 zůstatek SÚ/AÚ 321/0000 Dodavatelé v hlavní knize analytické souhlasil se stavem neuhrazených došlých faktur v knize faktur.
Kniha odeslaných faktur	Obec vystavila v roce 2023 celkem 5 faktur o celkovém objemu 104.377,- Kč, faktury byly zaevidovány pod číselnou řadou 23-002-00001 až 23-002-00005. K 31.12.2023 zůstatek SÚ/AÚ 311/0000 Odběratelé v hlavní knize analytické souhlasil se stavem neuhrazených vydaných faktur v knize faktur.

Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn dle předložených mzdových listů za období leden až prosinec 2023 u všech zastupitelů. Nebyly vyplaceny žádné mimořádné odměny.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů č. 23-701-00176 až 23-701-00189. Kontrola zaúčtování a číselné řady.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.09.2023 souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha a s položkou rozpočtové skladby 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M k 30.09.2023. Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2023 souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha a s položkou rozpočtové skladby 8901 Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Účetní doklad	Účetní doklady č. 23-801-00165 až č. 23-801-00168 k bankovním výpisům Komerční banky, a. s. č. 165 až 168 (SÚ/AÚ 231/0010). Účetní doklady č. 23-802-00027 až č. 23-802-00029 k bankovním výpisům České národní banky (dále také „ČNB“) č. 27 až 29 (SÚ/AÚ 231/0011). Vnitřní účetní doklad č. 23-005-00002 (předpis poplatků).
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2022, - schválena ZO dne 14.06.2023, - Protokol o schválení účetní závěrky předložen, - účetní doklad č. 23-005-00016 ze dne 19.06.2023 (zaúčtování výsledku hospodaření).
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem organizační složky „Sbor dobrovolných hasičů Labská Stráň“, zřizovací listina z 18.02.2008.
Dohody o pracovní činnosti	Uzavřena se členem ZO dne 30.12.2022 na výkon uklízečka veřejného prostranství od 01.01.2023 na dobu neurčitou, uzavření dohody schváleno na jednání ZO dne 18.10.2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelový znak (dále také "ÚZ") 98008 Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR: - Informace k zaslání finančních prostředků k zajištění prezidentských voleb ze dne 08.01.2023, - neinvestiční dotace ve výši 38.600,- Kč, - příjem finančních prostředků ve výši 38.600,- Kč dne 27.01.2023 na bankovní účet ČNB, účetní doklad č. 23-802-00003, - účetní doklad č. 23-801-00042, 23-701-00068 a 23-701-00072 (čerpání), - vratka nevyčerpané dotace ve výši 12.544,- Kč dne 24.05.2023 na bankovní účet ČNB, účetní doklad č. 23-801-00090, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4013590 uzavřená dne 25.04.2023: - obec Labská Stráň jako strana povinná, - ČEZ Distribuce, a. s. jako strana oprávněná, - zřízeno na pozemku p. č. 668/4 v k. ú. Labská Stráň, - zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 6.050,- Kč - úhrada připsána do Komerční banky, a.s. dne 31.05.2023, účetní doklad č. 23-801-00094, č. transakce 1,

	- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1853/2023-502 s právními účinky k 04.05.2023, - pozemek označen věcným břemenem v účetnictví obce vnitřním účetním dokladem č. 23-005-00013 ze dne 04.05.2023.
Vnitřní předpis a směrnice	Použito podpůrně pro přezkum hospodaření: - Systém zpracování účetnictví účinný od 02.01.2009, - Systém finanční kontroly účinný od 02.01.2008, - Dispoziční oprávnění platné od 27.06.2022, - Směrnice o oběhu účetních dokladů ze dne 03.01.2017.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy k 30.12.2023 byly použity podpůrným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.
Členství obce	Obec je členem Svazku obcí Českého Švýcarska. Ověřena úhrada finančního příspěvku na rok 2023, faktura přijatá č. 23-001-00071 včetně úhrady ze dne 10.05.2023, doklad č. 23-801-00081.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Labská Stráň 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,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, darovací smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ani neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- 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.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Labská Stráň 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

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

## D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Labská Stráň za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Labská Stráň 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	<b>1,75 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,23 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Labská Stráň 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 09.04.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 09.04.2024

Ing. Michaela Povová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Svobodová  
kontrolor

Ing. Milan Bédi - nepřítomen  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Labská Stráň za rok 2023, IČ: 00555991, o počtu 8 stran byl projednán na místě dne 09.04.2024 s Ing. Bc. Ludmilou Hejdovou - starostkou obce.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Labská Stráň

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.