

Obecní úřad Píšťany

Datum převzetí žádosti:

Číslo jednací:

666/2023

ZÁZNAM O ŽÁDOSTI O POSKYTNUTÍ INFORMACE DLE ZÁKONA Č. 106/1999 Sb.

Dle § 13 odst. 3 zákona č. 106/1999 Sb. se § 14 až 16a a § 18 zákona vztahují pouze na žádosti podané písemně.

Žadatel fyzická osoba:

Jméno, příjmení: **Julka Sochová**

Datum narození: **1.1.1988**

Adresa místa trvalého pobytu: **Píšťany 71**

Adresa pro doručování (nevyplňujte, je-li shodné s předchozím bodem):

Žadatel právnická osoba:

Název:

IČ:

Adresa sídla:

Adresa pro doručování (nevyplňujte, je-li shodné s předchozím bodem):

Jiné kontakty na žadatele (nepovinné)

Telefon:

Email:

Text žádosti o informaci:

Dobrý den, prosím o poskytnutí zápisu z dílčího přezkumu hospodaření, děkuji

Žadatel byl upozorněn, že nedostatečné vyplnění výše uvedených údajů může mít za následek odložení žádosti, odmítnutí žádosti nebo to, že tato žádost nebude považována za žádost dle zákona.

Datum, podpis (příp. razítko) žadatele

Podpis a razítko (za OÚ Píšťany)



OBEČNÍ ÚŘAD PÍŠŤANY

Píšťany čp.64, 411 01 Žalhostice, tel/fax: 416 737 744, IČO 526789

Bankovní spojení: KB Ltm 34625-471/0100, e-mail: pistany@seznam.cz

Věc : Vyjádření k podání žádosti o poskytnutí informace dle zákona 106/1999 Sb. – viz níže :

Žadatel **Milka Sochová**, mar. **14.1.1972**, **Píšťany 71 0101 Žalhostice** podáním ze dne 29.11.2023 vedené pod č.j. 666/2023 žádá o poskytnutí informací.

Žádost: o poskytnutí zápisu z dílčího přezkumu hospodaření.

**Pavel
Král**

Digitálně podepsal
Pavel Král
Datum: 2023.11.29
16:26:29 +01'00'

Dne 29.11.2023

místostarosta Pavel Král

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 13.11.2023
Spisová značka: KUUK/099399/2023/5
Číslo jednací: KUUK/125349/2023
ÚID: kuukes8c148940
Počet listů/příloh: 6/0
Vyřizuje/linka: Žaneta Kropáčová/670

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Píšťany za rok 2023, IČ: 00526789

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v termínu 06.11.2023

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 02.08.2023 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce Píšťany, na adrese Píšťany 64, 411 01 Žalhostice.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 30.09.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Žaneta Kropáčová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Angelika Alblová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Pavel Král – místostarosta
- Ladislava Králová - účetní

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2023 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 12.11.2022 do 28.11.2022 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	K 30.09.2023 byla provedena tři rozpočtová opatření, která byla schválena starostkou obce v rámci svěřené kompetence, kterou ji pověřilo zastupitelstvo obce (dále jen ZO) dne 04.10.2017 ke schvalování rozpočtových opatření v neomezené výši s tím, že ZO bude s rozpočtovým opatřením na následujícím zasedání seznámeno. Do výkazu FIN 2-12 M byla zapracována v časové posloupnosti. Na úřední desce obce je oznámení, kde lze do rozpočtových opatření nahlédnout v listinné podobě, zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Kontrolou bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafů), 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 na rok 2023 byl projednán a schválen ZO dne 28.11.2022 usnesením č. 1/2022-2026 jako vyrovnaný. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Rozpočet byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem na rok 2023. Územní celek na své úřední desce oznámil, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2022 - 2026, projednán a schválen na jednání ZO dne 14.12.2020 usnesením č. 15/2018-2022. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce územního celku v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce je oznámení, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Za rok 2022 byl projednán a schválen usnesením č. 4/2022-2026 na jednání ZO dne 12.06.2023 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijetím nápravného opatření ke zjištěné chybě a nedostatku. Návrh závěrečného účtu a jeho schválená verze byly zveřejněny na úřední desce územního celku včetně odkazu, kde je schválený závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech Komerční banky, a. s., České národní banky dle bankovních výpisů k 30.09.2023 nesouhlasily se stavem na syntetickém účtu (dále také SÚ) 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M. Zjištěn rozdíl v celkové výši 139,- Kč (stav na bankovních účtech ve výši 5.574.312,05 Kč, stav ve výkazu rozvaha ve výši 5.574.451,05 Kč). Jedná se o poplatky za vedení bankovních účtů, které byly zaúčtovány v měsíci říjnu (doklady č. 23-009-00121 a č. 23-011-00013).
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předloženy Dohody o odpovědnosti za svěřené hodnoty ze dne 01.12.2022 a 04.09.2023.

Evidence majetku	Pořízení dlouhodobého majetku v roce 2023 - Kopírovací stroj Triumph-Adler TA2508ci v celkové výši 59.591,80 Kč včetně DPH, schváleno ZO dne 27.02.2023 usnesením č. 6-2/2022-2026. Předložená dokumentace: - závazná objednávka č. 223046 ze dne 20.03.2023 pro společnost Venika, prodej, servis kancelářské techniky, - faktura přijatá č. 23-001-00037 (v. s. 223046) se splatností 06.04.2023 na celkovou částku 59.991,80 Kč s DPH, - úhrada faktury přijaté bankovním převodem z Komerční banky, a. s., výpis č. 46 dne 28.03.2023, účetní doklad č. 23-009-00046, transakce č. 2, - protokol o uvedení do užívání, inventární číslo 404, SÚ/AU 022/0000 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí. - částka uvedená v cenové nabídce souhlasila s objednávkou, fakturou přijatou a její úhradou.
Faktura	Kontrola faktur přijatých od č. 23-001-00036 do č. 23-001-00047. Kontrola faktur vydaných od č. 23-002-00001 do č. 23-002-00003.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2023.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2023.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2023.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn dle mzdových listů ověřena k 30.09.2023 u neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a všech členů zastupitelstva. Pracovněprávní vztah s členem zastupitelstva nebyl k 30.09.2023 uzavřen. Mimořádné odměny nebyly k 30.09.2023 vyplaceny.
Pokladní doklad	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) jsou evidovány v jedné číselné řadě. Kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů: - od č. 23-008-00092 do č. 23-008-00101 za měsíc duben, - od č. 23-008-00241 do č. 23-008-00247 za měsíc srpen, - od č. 23-008-00249 do č. 23-008-00257 za měsíc září.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.09.2023 souhlasil se zůstatkem na SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha a s řádkem 6040 vykázanou ve finančním výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit není stanoven. Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2023.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2023.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům ke dni 30.09.2023: - Komerční banky, a. s., - bankovní výpis č. 121, doklad č. 23-009-00121, - České národní banky - bankovní výpis č. 13, doklad č. 23-011-00013, - Československé obchodní banky, a. s., - bankovní výpis č. 9, doklad č. 23-010-00009.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2022 nebyla schválena. Protokol o neschválení účetní závěrky předložen.
Účtový rozvrh	Aktuální na rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření použit výkaz FIN 2-12 M k 30.09.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2023.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem v DSO SONO a Mikroregionu Porta Bohemica. ZO dne 11.06.2020 schválilo zahrnutím obce Píšťany do územní působnosti MAS České středohoří, z.s. na programové období 2021-2027. Ověřena úhrada členského příspěvku na rok 2023: - Mikroregion Porta Bohemica, předložena faktura přijatá č. 23-001-00099 (v. s. 23-002-00032) se splatností 03.07.2023 ve výši 400,- Kč a její úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 91 ze dne 14.07.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 98008 - Účelová dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR: - Informace k zaslání finančních prostředků k zajištění prezidentských voleb ze dne 18. ledna 2023, č. j. KUUK/011629/2022/MV, - příjem dotace ve výši 38.600,- Kč, bankovní výpis České národní banky č. 2 ze dne 27.01.2023, doklad č. 23-011-00002 (příchozí úhrada), - použití dotace ve výši 23.585,- Kč, - vratka nevyčerpané dotace ve výši 15.015,- Kč, účetní doklad k bankovnímu výpisu č. 75 transakce č. 9, doklad č. 23-009-00075 ze dne 31.02.2023, - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 98008.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace přijata na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 26.06.2023 evidována č. j. KUUK/096311/2023 a její dodatek dne 11.07.2023 evidován č. j. KUUK/103406/2023. Zastupitelstvo obce dne 12.06.2023 schválilo závěrečný účet s výhradou a přijalo systémové nápravné opatření s tím, že územní celek Píšťany bude účtovat k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí dle ČÚS č. 701 bod 6.4., k jejímu dodržování pověřilo účetní obce. Ověřeno vyřazení pozemků p. p. č. 271/30 a p. p. č. 271/22 z účetní evidence a zaúčtování vnitřním účetním dokladem č. 23-004-00016 dne 20.03.2023. Předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve sp. zn. V-2620/2023-506 s právními účinky k 20.03.2023.
Vnitřní předpis a směrnice	Podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření byly použity vnitřní směrnice: 1. Směrnice č. 1/2021 Upravující systém finanční kontroly a vnitřní kontrolní systém účetní jednotky ze dne 21.04.2021, 2. Směrnice č. 4/2021 O oběhu účetních dokladů obce Píšťany ze dne 21.04.2021, - Dodatek č. 1 ze dne 03.01.2023, 3. Podpisové vzory obce Píšťany - Dispoziční oprávnění ze dne 02.01.2023 a 04.09.2023 (účetní obce), 27.09.2023 (místostarosta).
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření ověřeny zápisy ze zasedání ZO od listopadu 2022 a dále od ledna 2023 do září 2023.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Píšťany

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Schvalující orgán neschválil účetní závěrku k 31.12.2022 nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje. Protokol o neschválení účetní závěrky byl předložen s uvedeným výrokem: „Neschváleno – uplynutí času“. **MONITOR STÁTNÍ POKLADNA – uvedena informace o schválení dne 12.06.2023.**

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: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 72 odst. 3 - Usnesení o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce nebylo v souladu se zákonem.

Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 27.02.2023 pod bodem 7.4 schválilo usnesení č. 2/2022-2026 ve znění: „*Pan ... vznesl návrh o navýšení odměn zastupitelů obce, starostka navrhuje navýšení na 100 % z max. hodnoty odměn udávaným MV ČR u zastupitelů a 90 % z max. hodnoty odměn udávaným MV ČR u místostarosty a starosty. Usnesení: ZO Píšťany schválilo odměny zastupitelům.*“

Územní celek Píšťany nedodržel ustanovení § 72 bod 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů tím, že usnesení neurčilo výši odměny stanovenou částkou v celých korunách. Stanovení výše odměn procenty je v nesouladu s tímto zákonem a může způsobovat neurčitost přijatého usnesení.

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

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které byly odstraněny.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 701 bod 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis chyby:

Prodej pozemku p. č. 271/29 (29 m²), p. p. č. 271/32 (47 m²) katastrální území Píšťany, druh pozemku ostatní plocha. Kupní smlouva byla podepsána dne 05.05.2022 a její úhrada v hotovosti příjmovým pokladním dokladem č. 22-008-00124 dne 31.05.2022.

Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 13.05.2022, o vyřazení majetku z účetní a majetkové evidence nebylo ke dni konečného dílčího účtování. Tím se územní celek dopustil nedodržení ČÚS 701, bod 6.4., že neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Nápravné opatření

Zastupitelstvo obce dne 12.06.2023 schválilo závěrečný účet s výhradou a přijalo systémové nápravné opatření s tím, že územní celek Píšťany bude účtovat k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí dle ČÚS č. 701 bod 6.4. k jejímu dodržování pověřilo účetní obce.

Kontrola nápravného opatření:

Dodržování ČÚS č. 701 bod 6.4. bylo ověřeno při kontrole zaúčtování vyřazení pozemků p. p. č. 271/30 a p. p. č. 271/22. Předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve sp. zn. V-2620/2023-506 s právními účinky k 20.03.2023 a vnitřní účetní doklad č. 23-004-00016 dne 20.03.2023.

Kontrolní skupina vyhodnotila, že územní celek Píšťany již dodržuje ČÚS 701, bod 6.4.

NAPRAVENO.

Ústí nad Labem dne 13.11.2023

Žaneta Kropáčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Žaneta Kropáčová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12147542
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	13.11.2023 14:47:53
Důvod:	
Místo:	

Angelika Alblová
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Angelika Alblová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12145194
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	14.11.2023 07:23:22
Důvod:	
Místo:	

Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření obce Píšťany byl projednán na místě s místostarostou obce Píšťany dne 06.11.2023.

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

Rozdělovník:

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