

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 28.04.2025
Spisová značka: KUUK/095416/2024/8
Číslo jednací: KUUK/060755/2025
ÚID: kuukes97ff04b5
Počet listů/příloh: 13/0
Vyřizuje/linka: Ivana Komová/457

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Košťany za rok 2024, IČ: 00266400

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 04.10.2024 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Košťany, na adrese Teplická 297, 417 23 Košťany, ve dnech 02.12.2024 - 03.12.2024.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Bc. Michaela Křížková - kontrolor
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Košťany, na adrese Teplická 297, 417 23 Košťany, ve dnech 24.04.2025 - 25.04.2025.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Bc. Michaela Křížková - kontrolor
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

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

- Tomáš Sváda - starosta
- Mgr. Radka Senftová - vedoucí hospodářsko správního odboru

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 města 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 2024, - zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, - zveřejněn od 05.12.2023 - dosud, - předloženy doložky o zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Rozpočtová opatření (dále také „RO“)	- v přezkoumávaném období byl rozpočet na rok 2024 změněn 4 rozpočtovými opatřeními, - rozpočtová opatření schválena zastupitelstvem města (dále také „ZM“), - kontrolováno schválení a zveřejnění. - na základě provedených RO činil rozpočet k 31.12.2024 po změnách (výkaz FIN 2-12 M): - příjmy 92.506.798,77 Kč, - výdaje 107.926.704,77 Kč.
Schválený rozpočet	- na rok 2024, - projednán a schválen ZM dne 21.12.2023 usnesením č. 221/2023 jako schodkový, - schodek byl krytý nahospodařenými prostředky z minulých let, - zůstatek základního běžného účtu k 31.12.2023 ve výši 13.694.966,24 Kč, - příjmy ve výši 100.327.629,- Kč (po konsolidaci), - výdaje ve výši 108.439.629,- Kč (po konsolidaci), - financování ve výši 8.112.000,- Kč, - rozpočet pořízen do výkazu FIN 2-12 M, - schválený rozpočet zveřejněn od 15.01.2024, - předloženy doložky o zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách. - závazné ukazatele schváleny, - příjmy: daňové příjmy třída 1, dotace, transfery, příjmy ostatní, - výdaje: výdaje, investice + oprava celkem, ostatní výdaje.
Střednědobý výhled rozpočtu (dále také „SVR“)	- zpracován na roky 2023 - 2026, - návrh SVR zveřejněn od 30.11.2022 - dosud, - schválen ZM dne 16.12.2022 usnesením č. 50/2022/2, - schválený SVR zveřejněn od 17.12.2022, - předloženy doložky o zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Závěrečný účet	- za rok 2024 projednán a schválen ZM dne 26.06.2024 usnesením č. 064/2024 a vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou, - návrh závěrečného účtu zveřejněn 10.06.2024 - dosud, - schválený závěrečný účet zveřejněn od 12.07.2024, - ke zjištěným nedostatkům uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 přijalo ZM opatření potřebná k nápravě chyb, - předloženy doložky o zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Bankovní výpis	- zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů ke dni 30.09.2024 nesouhlasily s účetním stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M sestaveným ke dni 30.09.2024. - zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů ke dni 31.12.2024 souhlasily s účetním stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M sestaveným ke dni 31.12.2024,

	- zůstatek na bankovním účtu dle bankovního výpisu ke dni 31.12.2024 souhlasil s účetním stavem SÚ 245 Jiné běžné účty výkazu rozvaha sestaveným ke dni 31.12.2024.
Evidence majetku	- inventurní karta „Traktůrek StarJet P6 Mulč 110 cm“, datum pořízení 27.06.2024, pořizovací cena 175.000,- Kč, - faktura přijatá č. 324431 ze dne 27.06.2024, úhrada dne 09.07.2024, účetní doklad č. 23412, - inventurní karta č. 3053, Protokol o zařazení 27.06.2024 (v účetní evidenci na účtu 022).
Evidence pohledávek	- evidence pohledávek kontrolována u vybraných účtů v rámci inventarizace za rok 2024.
Evidence závazků	- evidence závazků kontrolována u vybraných účtů v rámci inventarizace za rok 2024.
Faktura	- faktury došlé: - č. 324264 - 324285 - kontrolováno z hlediska účetnictví a rozpočtové skladby. - faktury vydané: - č. 314039 - 314056 - kontrolováno z hlediska účetnictví a rozpočtové skladby.
Hlavní kniha	- předložena „Obrátová předvaha dle masky v období 09/2024“ a „Obrátová předvaha dle masky v období 12/2024“.
Inventurní soupis majetku a závazků	- inventarizace provedena ke dni 31.12.2024, - Plán inventur ze dne 16.09.2024, - proškolení inventarizační komise dne 13.12.2024, - Inventarizační zpráva ze dne 09.04.2025, - inventarizační rozdíly nezjištěny, - kontrolovány všechny inventurní soupisy, - ÚSC má zřízena věcná břemena, která jsou vedena v účetnictví na analytických účtech, - ÚSC nestanovil vnitřním předpisem výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků, - výpisy z katastru nemovitostí předloženy.
Kniha došlých faktur	- předložena k 31.12.2024.
Kniha odeslaných faktur	- předložena k 31.12.2024.
Odměňování členů zastupitelstva	- byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn všech zastupitelů dle mzdových listů za období leden - prosinec 2024, - dle předložených mzdových listů nebyla v přezkoumávaném období vyplacena mimořádná odměna členům zastupitelstva.
Pokladní doklad	- SÚ/AÚ 261/0110 pokladní doklady č. 524179 - 524211.
Pokladní kniha (deník)	- předloženy k 30.09.2024 a 31.12.2024, - Směrnice k vedení pokladny č. 1 s účinností od 25.03.2014 (pokladní limit 150.000,- Kč), - Směrnice k vedení pokladny č. 2 s účinností od 25.03.2014 (pokladní limit 3.000,- Kč), - Směrnice k vedení pokladny č. 3 s účinností od 25.03.2014 (pokladní limit 3.000,- Kč), - Směrnice k vedení pokladny č. 4 s účinností od 25.03.2014 (pokladní limit 100.000,- Kč), - zůstatky pokladních knih k 31.12.2024 souhlasily se stavem SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha.
Příloha rozvahy	- sestavena k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Rozvaha	- sestavena k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Účetnictví ostatní	- schválena ZM dne 26.06.2024 usnesením č. 065/2024, - Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- ÚSC je zřizovatelem tří příspěvkových organizací (dále také „p. o.“): 1) Mateřská škola Košťany, Husova 291, 417 23 Košťany, IČ: 70879923 (dále také „MŠ“), - Zřizovací listina Mateřské školy Košťany, Husova 291, okres Teplice ze dne 18.08.2020 včetně Přílohy č. 1, - Příloha č. 1 - majetek předaný p. o. k hospodaření. 2) Základní škola Košťany, Komenského nám. 351, okres Teplice, IČ: 70879915 (dále také „ZŠ“), - Zřizovací listina základní školy, Košťany, Komenského náměstí 351, okres Teplice ze dne 18.08.2020 včetně Přílohy č. 1, - Příloha č. 1 - majetek předaný p. o. k hospodaření. 3) Mateřská škola Motýlek Košťany-Střelná, Sídliště 216, Střelná, 417 23 Košťany, IČ: 70879907 (dále také „MŠM“), - Zřizovací listina Mateřské školy Motýlek Košťany - Střelná ze dne 18.08.2020 vč. Přílohy č. 1, - Příloha č. 1 - majetek předaný p. o. k hospodaření. - ZM dne 21.12.2023 usnesením č. 221/2023 schválilo neinvestiční příspěvky na rok 2024: - Mateřská škola Košťany - 1.046.000,- Kč, - Základní škola Košťany - 3.963.829,- Kč, - Mateřská škola Motýlek Košťany-Střelná - 1.050.000,- Kč, - závazné ukazatele p. o. sděleny písemně. - RM dne 26.02.2024 usnesením č. 502/2024-R44 schválila účetní závěrky na rok 2023 svým p. o., - RM dne 26.02.2024 usnesením č. 503/2024-R44 schválila rozdělení hospodářského výsledku za rok 2023 MŠ ve výši 345.942,40 Kč, z toho do fondu odměn 69.000,- Kč a do rezervního fondu 276.942,40 Kč, - RM dne 26.02.2024 usnesením č. 504/2024-R44 schválila rozdělení hospodářského výsledku za rok 2023 ZŠ ve výši 117.680,75 Kč, z toho do fondu odměn 20.000,- Kč a do rezervního fondu 97.680,- Kč, - RM dne 11.03.2024 usnesením č. 519/2024-R45 schválila rozdělení hospodářského výsledku za rok 2023 MŠM ve výši 175.314,85 Kč, z toho do fondu odměn 35.000,- Kč a do rezervního fondu 140.314,85 Kč. - ověřeno rozdělení hospodářských výsledků do rezervních fondů p. o., - ověřeno poskytnutí schválených neinvestičních příspěvků k 31.12.2024 (výkaz FIN 2-12M položka 5331, §§ 3111, 3113), - předloženy výkazy k 30.09.2024 a 31.12.2024. - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 06.11.2024, - kontrolovaná p. o. Mateřská škola Motýlek Košťany-Střelná, - Pověření k provedení kontroly vydal starosta města dne 03.05.2023, - předmětem kontroly byla finanční kontrola nakládání s veřejnými prostředky města Košťany za období leden - září 2024 se zaměřením na dodržování hospodárnosti a obecně závazných a vnitřních předpisů, - kontrolu provedla zaměstnankyně obecního úřadu města Košťany, - závěr: „Z kontrolního zjištění nevyplýnuly pro kontrolovanou osobu návrhy na odstranění nedostatků.“ - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 24.10.2024 - kontrolovaná p. o. Základní škola Košťany,

	- Pověření k provedení kontroly vydal starosta města dne 03.05.2023, - předmětem kontroly byla finanční kontrola nakládání s veřejnými prostředky města Košfany za období leden - září 2024 se zaměřením na dodržování hospodárnosti a obecně závazných a vnitřních předpisů, - kontrolu provedla zaměstnankyně obecního úřadu města Košfany, - závěr: „Z kontrolního zjištění nevyplynuly pro kontrolovanou osobu návrhy na odstranění nedostatků.“ - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 06.11.2024, - kontrolovaná p. o. Mateřská škola Košfany, - Pověření k provedení kontroly vydal starosta města dne 03.05.2023, - předmětem kontroly byla finanční kontrola nakládání s veřejnými prostředky města Košfany za období leden - září 2024 se zaměřením na dodržování hospodárnosti a obecně závazných a vnitřních předpisů, - kontrolu provedla zaměstnankyně obecního úřadu města Košfany, - závěr: „Z kontrolního zjištění nevyplynuly pro kontrolovanou osobu návrhy na odstranění nedostatků.“
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	1) Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na podporu sportu a kulturního vyžití mládeže č. 02/VPS-F/2024, - dotace schválena ZM dne 21.12.2023 usnesením č. 221/2023 ve výši 283.579,88 Kč (v rámci schváleného rozpočtu města na rok 2024), - smlouva uzavřena dne 02.04.2024 s Lyžařským klubem Slovan Košfany, z. s., IČ: 07473061, - smlouva zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 11.04.2024, - předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční finanční podpory z rozpočtu města, - platba odeslána dne 04.04.2024 z bankovního účtu ČS, účetní doklad č. 234066, - vyúčtování dotace nejpozději do 15.12.2024, - předloženo „Finanční vyúčtování dotace z rozpočtu města Košfany“ ze dne 10.12.2024, - veřejnosprávní kontrola provedena dne 12.12.2024, finanční prostředky použity v souladu s uzavřenou smlouvou. 2) Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Košfany č. 09/K/2024 ze dne 11.03.2024, - RM dne 26.02.2024 usnesením č. 508/2024-R44 schválila poskytnutí finančního příspěvku ve výši 5.000,- Kč, - smlouva uzavřena s příjemcem: Pohoda - Sdružení pro podporu zdravotně postižených dětí, z.s, IČ: 693 88 440, - dotace určena dle předložené žádosti na „zajištění dopravy zdravotně postižených dětí a mládeže do škol, školských zařízení a chráněných dílen v Teplicích“, - platba odeslána dne 19.03.2024 z bankovního účtu ČS, účetní doklad č. 234056, - příjemce je povinen předložit vyúčtování nejpozději do 15.01. následujícího roku, - předloženo „Vyúčtování Dotace z rozpočtu města Košfany pro rok 2024 Smlouva č. 09/K/2024“ ze dne 15.01.2025.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen „ÚZ“), nástrojem a zdrojem v účetnictví: - ÚZ 13022 OP Zaměstnanost plus 2021 - 2027 (poskytovatel ÚP ČR), - Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. TPA-SZ-116/2023 ze dne 30.10.2023. - typ financování: Ex post; 76,73 % EU + 23,27 % SR, - příjem: účetní doklad č. 26401, - výdaj: účetní doklad č. 14067.

	- ÚZ 98348 Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu, - Informace k zaslání finančních prostředků ve výši 160.000,- Kč na úhradu výdajů souvisejících s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu ze dne 09.05.2024, - poskytovatel: Všeobecná pokladní správa, - příjem finančních prostředků ve výši 160.000,- Kč dne 20.05.2024 na bankovní účet ČNB, výpis č. 11, účetní doklad č. 264011, - výdaj: faktura č. 324349, 324395, 324422, 324414, - předložena sestava „Bilance všech dotací dle účelů v období 12/2024“, - prověřeno z hlediska označení příjmu a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- nákup pozemku p.č. 199/12 v k.ú. Oldřichov u Duchcova a p.č. 158/6 v k.ú. Košťany, - o nákupu rozhodlo ZM dne 14.02.2024, - cena obvyklá stanovena na základě znaleckého posudku ze dne 30.05.2023, - Kupní smlouva ze dne 11.03.2024 na částku 170.000,- Kč bez DPH, - účetní doklad č. 234050 dne 11.03.2024, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1481/2024-509. - prodej pozemku p.č. 347/9 v k.ú. Střelná, - 1.žádost ze dne 07.06.2022, - záměr prodeje zveřejněn 02.06.2023 do 19.06.2023, - 2.žádost ze dne 19.06.2023, - o prodeji rozhodlo ZM dne 21.06.2023, - Kupní smlouva ze dne 07.02.2024 na částku 34.800,- Kč + náklady ve výši 10.527,- Kč za pořízení geometrického plánu, - cena stanovena ZM dne 21.06.2023 usnesením č.108/2023, na základě schváleného vnitřního předpisu ZM dne 23.06.2021 - Stanovení prodejní ceny pozemků ve městě Košťany a způsob jejich prodeje s účinností od 23.06.2021, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-851/2024-509.
Smlouvy o přijetí úvěru	- Smlouva o úvěru č. 10506/16/LCD ze dne 24.06.2016, - schváleno ZM dne 22.06.2016 usnesením č. 227/2016, - účel: splácení dluhů vzniklých na základě smluv o poskytnutí meziúvěru a úvěru ze stavebního spoření poskytnutých Českomoravskou stavební spořitelnou, a. s., - výše 57.600.000,- Kč, - splatnost do 31.07.2031, - bez zástavy, - Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 10506/16/LCD ze dne 27.09.2016, - schváleno ZM dne 27.09.2016 usnesením č. 295/2016, - změna splatnosti do 31.10.2031, - účetní doklad č. 424009 (splátka), - zůstatek na úvěrovém účtu dle bankovního výpisu nesouhlasil se stavem SÚ 451 Dlouhodobé úvěry výkazu rozvaha k 30.09.2024, - zůstatek na úvěrovém účtu dle bankovního výpisu souhlasil se stavem SÚ 451 Dlouhodobé úvěry výkazu rozvaha k 31.12.2024.
Smlouvy o věcných břemenech	- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4015510/SOVB03 uzavřena dne 17.09.2024 s ČEZ Distribuce a. s, Teplická 874/8, 405 02 Děčín 2, - smlouva schválena RM dne 02.09.2024, - dotčený pozemek p.č. 397/1 v k. ú. Střelná, - věcné břemeno se zřizuje úplatně ve výši 2.000,- Kč bez DPH, - předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5508/2024-509, - faktura vydaná č. 314090 ze dne 18.11.2024 na částku 2.420,- Kč,

	splatnost 18.12.2024, - věcná břemena jsou v účetnictví vedena na analytických účtech.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- veřejná zakázka malého rozsahu na akci „Obnova místní komunikace na p.p.č. 322/26 a 322/28 v k.ú. Střelná“, - předpokládaná hodnota zakázky 1.688.486,97 Kč bez DPH, - Výzva k podání cenové nabídky a k prokázání způsobilosti a kvalifikace na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 23.04.2024, - lhůta pro podání nabídek stanovena do 20.05.2024 14:00 hod., - cenové nabídky od pěti uchazečů doručeny ve stanovené lhůtě, - Protokol o otevírání obálek, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 20.05.2024, - Oznámení o rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 27.05.2024, - Smlouva o dílo uzavřena dne 11.06.2024 s vítězným uchazečem Vodohospodářské stavby, s.r.o., se sídlem Křížíkova 2393, 415 01 Teplice, IČ: 40233308, - cena za dílo ve výši 1.164.859,86 Kč bez DPH, - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 13.06.2024, - uzavření dodatku schváleno RM dne 21.10.2024 usnesením č.705/2024-R63, - dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 001/2024 uzavřen dne 23.10.2024 (snížení ceny díla o 27.467,88 Kč bez DPH), - dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 23.10.2024, - faktura došlá č. 324601 ze dne 10.09.2024 ve výši 392.387,09 Kč bez DPH, uhrazena dne 20.09.2024, - faktura došlá č. 324743 ze dne 08.11.2024 ve výši 57.989,56 Kč bez DPH, uhrazena dne 20.11.2024, - faktura došlá č. 324681 ze dne 10.10.2024 ve výši 687.015,33 Kč bez DPH, uhrazena dne 22.10.2024, - skutečně uhrazená cena souhlasí s cenou fakturovanou, zveřejněna na profilu zadavatele, - ÚSC se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí směrnicí „Zadávání veřejných zakázek mimo zákon č. 134/2016 Sb.“ s účinností od 27.04.2023.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Dne 09.07.2024 byla Krajskému úřadu Ústeckého kraje pod č. j. KUUK/102682/2024 doručena Zpráva číslo 2168/20234 o výsledku přezkoumání hospodaření pro územní samosprávný celek město Košťany za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 včetně další dokumentace.
Vnitřní předpis a směrnice	- Stanovení prodejní ceny pozemků ve městě Košťany a způsob jejich prodeje s účinností od 23.06.2021, - Směrnice upravující oběh účetních dokladů č. 02/2017 s účinností od 01.02.2017, - Pravidla pro uvolňování dotací na podporu sportu a kulturního vyžití mládeže s účinností od 16.01.2023, - Zadávání veřejných zakázek mimo zákon č. 134/2016 Sb. s účinností od 27.04.2023, - Směrnice č. 2/2024 o finanční kontrole s účinností od 01.01.2024, - platné podpisové vzory.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	- písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost výkonného orgánu ÚSC a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy v oblasti jeho kompetencí.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost základního orgánu ÚSC a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy v oblasti jeho kompetencí.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	- Směrnice k tvorbě a používání sociálního fondu č. 1/2024 schválena ZM dne 21.12.2023 usnesením č. 216/2023, - zůstatky k 30.09.2024 evidované na účtu SÚ 236 Běžné účty územních samosprávných celků výkazu rozvaha nesouhlasily s řádkem 6020 ve výkazu FIN 2-12 M,

	- obrátová předvaha k 30.09.2024 - konečný stav 1.435.662,28 Kč, - výkaz FIN 2-12 M k 30.09.2024 - stav ke konci vykazovaného období 1.382.985,30 Kč. - zůstatky k 31.12.2024 evidované na účtu SÚ 236 Běžné účty územních samosprávných celků výkazu rozvaha souhlasily s řádkem 6020 ve výkazu FIN 2-12 M.
Hospodářská činnost	- pokladní doklady č. 624211 - 624224, - bankovní výpis doklad č. 614197, - faktury došlé č. 644170 - 644182, - faktury vydané č. 61417, - účetnictví je vedeno odděleně od hlavní činnosti, - k 30.09.2024 zůstatek pokladní knihy hospodářské činnosti nesouhlasil na SÚ/AÚ 261/0010 HČ výkazu obrátová předvaha dle masky v období: 09/2024, - k 30.09.2024 zůstatek bankovního výpisu nesouhlasil na SÚ/AÚ 241/0100 HČ výkazu obrátová předvaha dle masky v období: 09/2024. - k 31.12.2024 zůstatek pokladní knihy hospodářské činnosti souhlasil na SÚ/AÚ 261/0010 HČ výkazu obrátová předvaha dle masky v období: 12/2024, - k 31.12.2024 zůstatek bankovního výpisu souhlasil na SÚ/AÚ 241/0100 HČ výkazu obrátová předvaha dle masky v období: 12/2024.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření města Košťany za rok 2024

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

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 3 - Vnitřní předpis účetní jednotky neobsahoval organizaci a způsob provedení inventarizace podle odstavců 1 a 2.

K povinnosti zajištění naplnění požadavků na organizaci a způsob provedení inventarizace nebyl územním samosprávným celkem předložen platný vnitřní předpis.

§ 5 odst. 2 písm. a) - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

Plán inventur ze dne 16.09.2024 neobsahoval předpokládaný okamžik zahájení a ukončení jednotlivých inventur.

§ 3 odst. 1 písm. j) - Nestanovení výše ocenění pohledávek a závazků.

Územní samosprávný celek nestanovil výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků a nezajistil toto odsouhlasení.

§ 3 odst. 5 - Příloha inventarizační zprávy neobsahovala seznam inventurních soupisů.

Inventarizační zpráva ze dne 09.04.2025 neobsahovala seznam inventurních soupisů.

Právní předpis: Zákon 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 6 písm. b) - Ukončení periodické inventarizace po více než dvou měsících po rozvahovém dni.

Inventarizace k rozvahovému dni 31.12.2024 syntetických účtů 236, 385, 346 ukončeny dne 31.03.2025. Tímto došlo k porušení ustanovení § 30 odst. 6 písm. b) překročením ukončení periodické inventarizace po více než dvou měsících po rozvahovém dni.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření města Košfany auditorskou společností O-CONSULT, s. r. o. byla za předchozí období zjištěna chyba a nedostatek, která byla uvedena ve Zprávě číslo 2168/20234 o výsledku přezkoumání hospodaření pro územní samosprávný celek město Košfany za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 (dále také „Zpráva“):

„Při přezkoumání hospodaření územně samosprávného celku Město Košfany za rok 2023 jsme zjistili jednu neprovedenou operaci – účtování v hospodářské činnosti, které ovlivnilo hospodářský výsledek a další parametry jak výsledovky tak i rozvahy.

Opravný doklad s vysvětlujícím komentářem přiložen ke spisu.

Na základě tohoto neprovedení účtování a jeho opravou auditor vyslovuje souhlasné stanovisko s hospodařením i účetní závěrkou s výhradou.“

Krajskému úřadu Ústeckého kraje jako přezkoumávajícímu orgánu byla dne 09.07.2024 pod č. j. KUUK/102682/2024 doručena Zpráva včetně další dokumentace.

V „Důvodové zprávě opravného procesu při provádění kontroly v rámci vnitřních kontrolních procesů ekonomického úseku města“ ze dne 19.04.2024 byly uvedeny následující informace:

„Na základě předávání/přebírání účetní agendy organizační složky SMMK (Správy majetku města Košfany) došlo při pravidelné kontrole v rámci přípravy podkladů pro audit města za rok 2023 ke zjištění chybného zaúčtování dokladu v rámci výkazů.“

Odůvodnění

„Chyba při zaúčtování dokladů byla zjištěna v rámci vnitřních kontrolních mechanismů města, které jsou v rámci těchto ekonomických procesů nastaveny řádně, pochybení vzniklo v situaci, kdy na základě dlouhodobé zdravotní neschopnosti zaměstnance byla převzata ekonomická agenda SMMK a nedopatřením došlo k chybné analýze již zaúčtovaných/nezaúčtovaných dokladů. Daný doklad nebyl ještě zaúčtován, v analýze bylo počítáno s tím, že zaúčtovaný již je. Jednalo se o zcela výjimečnou situaci.“

Nápravné opatření

„Jednalo se o zcela výjimečnou situaci na základě dlouhodobé zdravotní neschopnosti, kontrolní mechanismy města toto pochybení zachytily. Zaměstnanci města byli poučeni o provádění pravidelných kontrol. Předložen účetní doklad č. 000654009 ze dne 26.04.2024.“

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2024

Při dílčím přezkoumání za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.).

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Košfany za rok 2024

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

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

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 3 - Vnitřní předpis účetní jednotky neobsahoval organizaci a způsob provedení inventarizace podle odstavců 1 a 2.

K povinnosti zajištění naplnění požadavků na organizaci a způsob provedení inventarizace nebyl územním samosprávným celkem předložen platný vnitřní předpis.

§ 5 odst. 2 písm. a) - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

Plán inventur ze dne 16.09.2024 neobsahoval předpokládaný okamžik zahájení a ukončení jednotlivých inventur.

§ 3 odst. 1 písm. j) - Nestanovení výše ocenění pohledávek a závazků.

Územní samosprávný celek nestanovil výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků a nezajistil toto odsouhlasení.

§ 3 odst. 5 - Příloha inventarizační zprávy neobsahovala seznam inventurních soupisů.

Inventarizační zpráva ze dne 09.04.2025 neobsahovala seznam inventurních soupisů.

Právní předpis: Zákon 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 6 písm. b) - Ukončení periodické inventarizace po více než dvou měsících po rozvahovém dni.

Inventarizace k rozvahovému dni 31.12.2024 syntetických účtů 236, 385, 346 ukončeny dne 31.03.2025. Tímto došlo k porušení ustanovení § 30 odst. 6 písm. b) překročením ukončení periodické inventarizace po více než dvou měsících po rozvahovém dni.

II. Při přezkoumání hospodaření města Košfany za rok 2024

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 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,13 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,02 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření města Košfany bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	26,46 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

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 25.04.2025.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 28.04.2025

Ivana Komová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Michaela Křížková
kontrolor

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Košfany za rok 2024, IČ: 00266400, o počtu 13 stran byl projednán na místě dne 25.04.2025 s panem Tomášem Svádou - starostou města.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro město Košfany
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.