

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 3. února 2020
Spisová značka: KUUK/003891/2020 (KUUK/84180/2019)
Číslo jednací: KUUK/004815/2020/KON
Počet listů/příloh: 8/0

Stejnopis č. 2

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 obce Dlažkovice, IČ: 00263508

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 17. 7. 2019.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Dlažkovice se sídlem Dlažkovice 65, 411 15 Třebívlice ve dnech:

- 12. 8. 2019
- 3. 2. 2020

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Stanislav Douša - starosta
- Ing. Marie Fornálová - účetní
- Luboš Týce - místostarosta

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.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2019 byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech").
Pravidla rozpočtového provizoria	Obec nehosподаří dle rozpočtového provizoria, rozpočet byl schválen před 1. 1. 2019, obci nevznikla povinnost stanovení pravidel.
Rozpočtová opatření	Schválená rozpočtová opatření zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") nebo starostou obce na základě schválené kompetence jsou zveřejněna v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech a zapracována do výkazu FIN 2-12 M. K 31. 12. 2019 obec provedla rozpočtová opatření č. 1 až č. 12.
Schválený rozpočet	Na rok 2019 byl projednán a schválen ZO dne 27. 12. 2018 jako přebytkový rozpočet. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhl. č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech a pořízení ve shodných částkách do výkazu FIN 2-12 M.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") na období 2019 - 2022; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech, schválen ZO dne 29. 11. 2018; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl zveřejněn v souladu se zákonem, projednán a schválen ZO dne 27. 6. 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě. Bylo přijato nápravné opatření. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.
Bankovní výpis	Stavy bankovních výpisů k 30. 6. a 31. 12. 2019 souhlasily na zůstatky v účetnictví SÚ 231 - ZBÚ ÚSC, ve výkazu Rozvaha a FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda uzavřena s pokladní obce na svěření hodnoty v roce 2012 a s pokladní na ubytovně v roce 2018.
Evidence poplatků	Evidence poplatků za psi a odpady v Excelové tabulce.
Faktura	Zkontrolovány doklady: Přijaté faktury od čísla 19-215-00089 do čísla 19-215-00111. Vydané faktury od čísla 19-115-00001 do čísla 19-115-00007.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2019. Plán inventur ze dne 30. 11. 2019. Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020 bez zjištěných inventurních rozdílů.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. a 31. 12. 2019.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. a 31. 12. 2019.
Kniha pohledávek a závazků	Pohledávky a závazky jsou evidovány v počítačovém programu KEO-W.

Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola výše a vyplácení funkčních odměn dle mzdových listů za období 1-12/2019: neuvolněný starosta a místostarosta, předseda a členové finančního a kontrolního výboru, předseda a členové kulturní komise.
Pokladní doklad	Prověřeny pokladní doklady od čísla 19-701-00081 do čísla 19-701-00091.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30. 6. 2019 souhlasil na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha a ve výkazu FIN 2-12 M na položku 5182 - Převody vlastní pokladně, vnitřní směrnici o vedení pokladny stanoven pokladní limit ve výši 50 000,- Kč. Stav peněžních prostředků k 31. 12. 2019 ve výši 17 089,- Kč.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019.
Účetní doklad	Běžný účet KB, a. s. číslo výpisu 001 až číslo 006, ČNB číslo výpisu 052 až číslo výpisu 062. Účetní doklady od čísla 19-099-00001 do čísla 19-099-00015.
Účetnictví ostatní	Obec vede na základě živnostenského oprávnění ze dne 29. 1. 2009 v hospodářské činnosti multifunkční zařízení ubytovnu (MUFZ). V účetnictví jsou označeny náklady a výnosy analytickými účty 290 a bankovní operace jsou účtovány prostřednictvím rozpočtové skladby položky 8901 - Operace z peněžních účtů organizace nemají charakter příjmů a výdajů vládního sektoru uvedeném ve výkazu FIN 2-12 M. K 31. 12. 2019 hospodářský výsledek ve výši 125 980,38 Kč.
Účtový rozvrh	Předložen pro účetní období 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 31. 3., 30. 4., 31. 5., 30. 6. a 31. 12. 2019.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019.
Darovací smlouvy	Darovací smlouvy v roce 2019 nebyly uzavřeny.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dne 8. 2. byla uzavřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. D 1/2019 pro organizaci Český svaz včelařů, z. o. Třeбенice, doloženo schválení žádosti ZO v roce 2018. Dne 12. 7. byla uzavřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. D 2/2019 pro organizaci Hospic sv. Štěpána, z. s., doloženo schválení žádosti ZO v roce 2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem v účetnictví: ÚZ 98348 Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu. Předloženo Avízo ze dne 29. 4. 2019, účelové prostředky ve výši 29 000,- Kč, čerpáno 24 373,- Kč. Prověřeny doklady k dotaci č.: 19-701-00071, 19-701-00070, 19-804-0144, 19-804-0158, 19-804-0164, 19-804-0167, 19-804-0178.
Smlouvy nájemní	K 30. 6. 2019 nebyla uzavřena nová nájemní smlouva. V roce 2019 uzavírány dodatky ke smlouvě o nájmu bytu na dobu určitou.
Smlouvy o dílo	K 30. 6. 2019 nebyla uzavřena smlouva o dílo. Ke dni kontroly nepředložena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2019 nebyla uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec nemá žádné úvěry.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2019 nebyly realizovány smlouvy o věcných břemenech.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	V roce 2019 nebylo realizováno zveřejnění záměru o nakládání s majetkem.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2019 nebylo realizováno výběrové řízení na veřejnou zakázku.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Vysvětlení a systémové opatření doručeno KÚÚK dne 10. 7. 2019.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy směrnice platné pro rok 2019: Směrnice č. 10 ze dne 6. 11. 2018 - finanční kontrola.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Při přezkoumání použity podpůrně zápisy a usnesení ze dne 27. 12. 2018 a 28. 1., 15. 5., 27. 6., 22. 8., 19. 12. 2019.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V roce 2019 nebyly zřízeny peněžní fondy.
Finanční a kontrolní výbor	Nedoložena činnost kontrolního a finančního výboru, ke dni kontroly nebyly předloženy zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru. K 31. 12. 2019 předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 31. 3. a 30. 6. 2019.
Rozhodnutí z Ministerstva financí	Č.j. MF-15559/2017/3901-3 - Generální finanční ředitelství rozhodnutím č.j. 116668/16/7500-30470-010362 ze dne 15.3.2017 částečně vyhovělo žádosti o prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně, přičemž z celkového odvodu ve výši 3 986 000,- Kč prominulo částku 3 719 186,- Kč, rozdíl ve výši 266 814,- Kč byl odveden z rozpočtu obce z účtu ČNB dne 6. 4. 2017. K 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 je vykázán v Rozvaze zůstatek na SÚ 347 - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím ve výši 3 715 285,- Kč.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2018 schválena ZO dne 27. 6. 2019. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 24. 7. 2019.

II. Zástupce ÚSC Dlažkovice prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- provozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Dlažkovice za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 byly zjištěny závažné chyby a nedostatky, které byly odstraněny.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dlažkovice za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dlažkovice za rok 2019

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	0,99 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	137,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	59,07 %

Komentář: vysoký podíl závazků vůči rozpočtu obce je způsoben závazky k Finančnímu úřadu pro Ústecký kraj vykázanými na SÚ 347 ve výši 3 715 285,- Kč, jedná se o daňové nedoplatky za porušení rozpočtové kázně.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dlažkovice za rok 2019

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, 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 3. 2. 2020.

Dlažkovice dne 3. 2. 2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Hedvika Feixová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Valerie Šebestová

kontrolorka

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Dlažkovice o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 3. 2. 2020

.....
Stanislav Douša
starosta

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Dlažkovice	Stanislav Douša
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Hedvika Feixová

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.