

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 17. února 2021
Spisová značka: KUUK/103002/2020
Číslo jednací: KUUK/002163/2021
UID: kuukescd0afb1
Počet listů/příloh: 8/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Dlažkovice za rok 2020, 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 22. 7. 2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Dlažkovice, na adrese Dlažkovice 62, 411 15 Třebívlice, dne 14.10.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Hedvíka Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Dlažkovice, na adrese Dlažkovice 62, 411 15 Třebívlice, dne 17.02.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Hedvíka Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Zástupci obce:

- Luboš Týce - starosta
- Ing. Marie Fornálová - 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 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 2020 nebyl zpracován, v podkladech ZO o schvalování rozpočtu dne 19. 12. 2019 byla sestava "Rozpočet obce Dlažkovice na rok 2020" bez doložení zveřejnění návrhu rozpočtu dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech").
Rozpočtová opatření	V roce 2020 obec provedla rozpočtové opatření číslo 1 až 7. Schválené rozpočtové opatření č. 1 a 4 starostou obce na základě schválené kompetence jsou zveřejněna a č. 2 a 3 nejsou zveřejněna v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech a zapracována do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen "FIN 2-12 M").
Schválený rozpočet	Na rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") dne 19. 12. 2019 jako schodkový rozpočet. Schodek rozpočtu bude uhrazen z nahospodařených finančních prostředků z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhlášky číslo 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. 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. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") na období 2019 - 2022; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech v období od 18. 11. do 29. 11., schválen ZO dne 29. 11. 2018; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech dne 12. 12. 2018.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2019 je zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 25. 6. 2020. Závěrečný účet bude projednán a schválen ZO (mimořádné volby dne 19. 9. 2020). Závěrečný účet projednán a schválen ZO dne 26. 10. 2020 s vyjádřením bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech dne 29. 10. 2020.
Bankovní výpis	Bankovní výpisy souhlasí na zůstatky v účetnictví SÚ 231 - Základní běžný účet, výkaz rozvaha a výkaz FIN 2 -12M k 30. 9. a k 31. 12. 2020.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda uzavřena s pokladní obce na svěřené hodnoty v roce 2012 a s pokladní na ubytovně v roce 2018.
Evidence poplatků	Evidence poplatků za psi a odpady v tabulce (Excel).
Faktura	Zkontrolované doklady: Přijaté faktury od čísla 20-215-00100 do čísla 20-215-00109. Vydané faktury od čísla 20-115-00001 do čísla 20-115-00003.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 9. a k 31. 12. 2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	Na základě doložené dokumentace ke konečnému přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2020. Při inventarizaci se vychází ze směrnice číslo 8 o provádění inventarizace s účinností od 30. 12. 2018. Plán inventur ze dne 28. 12. 2020. Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 28. 12. 2020.

	Výpis z Katastru nemovitostí ze dne 16. 12. 2020 a ze dne 17. 2. 2021. Dle prohlášení zástupce obce nedošlo v období od 16. 12. 2020 do 17. 2. 2021 ke změně podléhající zápisu do Katastru nemovitostí. Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31. 1. 2021 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Věcná břemena evidována. Zastavený majetek ve výši 19 249 718,18 Kč, evidován na účtech SÚ 031 - Pozemky a SÚ AÚ 021 - Budovy.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 9. a k 31. 12. 2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 9. a k 31. 12. 2020.
Kniha pohledávek a závazků	Pohledávky a závazky jsou evidovány v počítačovém programu KEO-W. Pohledávky po splatnosti jsou účtovány v souladu s ČUS č. 706, tvořeny opravné položky. Vymáhání pohledávek po splatnosti je zajištěno formou upomínek a dále právní cestou.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola výše a vyplacení funkčních odměn dle mzdových listů za období 1-9/2020: neuvolněný starosta a místostarosta, předseda a členové finančního a kontrolního výboru, předseda a členové kulturní komise. Ustavující zasedání dne 7. 10. 2020, kontrola výše funkčních odměn za období 10-12/2020: uvolněný starosta, místostarostka. Uvolněnému starostovi nebyla vyplacena odměna za 7. 10. 2020, kdy byl zvolen do funkce jako uvolněný starosta. Doplatek mzdy byl promítnut do mezd za období únor 2021. Doložen výplatní lístek ze dne 17. 2. 2021.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady za měsíc 09/2020; doklad číslo 20-701-00094 až 20-701-00102.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30. 9. a k 31. 12. 2020 souhlasil na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a ve výkazu FIN 2-12 M.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 9. a k 31. 12. 2020.
Rozvaha	Předložena k 30. 9. a k 31. 12. 2020.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k výpisům č. 7 až č. 9 Komerční banka, a. s.; účetní doklady č. 20-801-00001 až 20-801-00003. Kontrolou zjištěno použití duplicitní číselné řady na účetních dokladech k zúčtování bankovních výpisů za období 07-09/2020. Dále kontrolovány účetní doklady k výpisu č. 84 Česká národní banka, a. s.; účetní doklad č. 20-804-00030.
Účetnictví ostatní	Obec vede na základě živnostenského oprávnění ze dne 29. 1. 2009 v hospodářské činnosti multifunkční zařízení ubytovnu. 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.
Účtový rozvrh	Předložen pro účetní období 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 9. a k 31. 12. 2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 9. a k 31. 12. 2020.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace číslo D 1/2020 ze dne 25. 3. 2020 na částku 2 000,- Kč schválena ZO dne 19. 12. 2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem v účetnictví: ÚZ 98024 Jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020. Předloženo: Poskytnutí jednorázového nenávratného příspěvku pro obce Ústeckého kraje v roce 2020 dle zákona č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu

	<p>v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2, ve znění pozdějších předpisů ze dne 10. 8. 2020 ve výši 150 000,- Kč. Bankovní výpis ČNB číslo 66, ze dne 13. 8. 2020, doklad číslo 20-804-00012.</p> <p>ÚZ 98193 Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů. Předloženo: Avízo ze dne 3. 9. 2020 ve výši 31 000,- Kč. Bankovní výpis ČNB číslo 83, ze dne 24. 9. 2020, doklad číslo 20-804-000. Vyúčtování dotace ze dne 7. 12. 2020. Uznané náklady ve výši 13 233,- Kč, vratka ve výši 17 767,- Kč dne 4. 1 2021, číslo dokladu 21-804-0001, bankovní výpis České národní banky číslo 1.</p> <p>ÚZ 98074 Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev v obcích. Předloženo: Avízo ze dne 21. 8. 2020 ve výši 25 000,- Kč. Bankovní výpis ČNB číslo 73, ze dne 2. 9. 2020, doklad číslo 20-804-00019. Vyúčtování dotace ze dne 5. 11. 2020. Uznané náklady ve výši 9 714,- Kč, vratka ve výši 15 286,- Kč dne 4. 1 2021, číslo dokladu 21-804-0001, bankovní výpis České národní banky číslo 1.</p>
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 20. 1. 2020 se zhotovitelem Smola Stavby s. r. o., Litoměřice na provedení stavby Domovní ČOV pro č.p. 23 v obci Dlažkovice. Zápis ze dne o předání a převzetí dokončeného díla dne 20. 1. 2020. Faktura číslo FV19/0028, doklad číslo 20-215-00008.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle prohlášení zástupce obce nebyla uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	V roce 2020 nebyla uzavřena smlouva o úvěru. Obec nemá žádné aktivní smlouvy o úvěru z minulých let.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2020 nebyla uzavřena smlouva o věcném břemenu.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Dle prohlášení zástupce obce nebyl zveřejněn záměr.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2020 nebyla realizována veřejná zakázka.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy směrnice platné pro rok 2020: Směrnice č. 10 ze dne 6. 11. 2018 - podpisové vzory. Podpisové vzory od období 10/2020 - příloha ke směrnici č. 10.
Výsledky externích kontrol	Dle prohlášení zástupce obce nebyla provedena v roce 2020 externí kontrola.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Při přezkoumání hospodaření použity podpůrně zápisy a usnesení ZO.
Peněžní fondy územního celku – prav. tvorby a použ.	V roce 2020 obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Finanční a kontrolní výbor	Doložena činnost kontrolního a finančního výboru - předloženy zápisy z jednání výborů, použity podpůrně při přezkoumání hospodaření.
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 2019 nebyla dne 3. 6. 2019 schválena ZO, které nebylo usnášeníschopné po odstoupení 3 členů. Protokol o neschválení účetní závěrky ze dne 25. 7. 2020. Účetní závěrka byla schválena 26. 10. 2020. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 29. 10. 2020.

II. Zástupce obce Dlažkovice prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- neuskutečnil 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,
- 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,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých 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 Dlažkovice za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu. Na rok 2020 nebyl zpracován návrh rozpočtu, v podkladech ZO o schvalování rozpočtu dne 19. 12. 2020 byla sestava "Rozpočet obce Dlažkovice na rok 2020" bez doložky o zveřejnění návrhu (nenapraveno).

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 2 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

Schválené rozpočtové opatření starostou obce č. 2 dne 30. 6. 2020 a č. 3 dne 31. 8. 2020 nebylo ke dni kontroly zveřejněno v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech (nenapraveno).

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 2 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dlažkovice za rok 2020

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

c1)

v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 2 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 2 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dlažkovice za rok 2020

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	0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	140,61 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	58,68 %

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 obce Dlažkovice za rok 2020

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 17. 2. 2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Dlažkovice dne 17. 2. 2021

Ing. Hedvika Feixová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dlažkovice za rok 2020, IČ: 00263508, o počtu 8 stran byl na místě projednán dne 17. 2. 2021 s panem Lubošem Týcem - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Dlažkovice

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.