

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 13. února 2019
Spisová značka: 522/KON/2018
Číslo jednací: 522/KON/2018
JID: 2361/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 7/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Labská Stráň, IČ: 00555991, ZA ROK 2018

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 12.7.2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Labská Stráň se sídlem Labská Stráň 111, 405 02 Děčín 2 ve dnech:

- 26.09.2018
- 13.02.2019

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

Přezkoumání vykonaly:

Dílčí přezkum:

- Ing. Veronika Hoffmannová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Lenka Jelínková - kontrolorka

Konečný přezkum:

- Ing. Štěpánka Kubátová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Bc. Ludmila Hejdová - starostka
- Vendula Hluchá - 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 právníkymi 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 právnických 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 2018 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění (dále jen "zákon č. 250/2000 Sb.").
Rozpočtová opatření	K 31.12.2018 obec provedla 4 rozpočtová opatření. RO č. 1/2018 bylo schváleno ZO dne 28.2.2018, RO č. 2/2018 schváleno ZO dne 9.5.2018, RO č. 3/2018 bylo schváleno ZO dne 11.7.2018 a RO č. 4/2018 schváleno ZO dne 19.12.2018. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce („dále jen ZO“) dne 13.12.2017 jako schodkový. Schodek je krytý finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky druhového třídění (položky). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem.
Střednědobý výhled rozpočtu	zpracován na roky 2017 - 2021. Schválený rozpočtový výhled zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	za rok 2017 byl projednán a schválen ZO dne 9.5.2018 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů k 30.6.2018 a 31.12.2018 souhlasily se stavem SÚ 231 Základní účet ÚSC a SÚ 451 Dlouhodobé úvěry výkazu Rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřena dne 22.7.2010 s pokladní obce.
Faktura	Kontrola zaúčtování faktur došlých č. 18-001-00060 až 18-001-00084 za květen a červen 2018 a faktury vydané č. 18-002-00001.
Hlavní kniha	k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	Směrnice o inventarizaci platná od 1.9.2011. Inventarizace majetku a závazků byla provedena ke dni 31.12.2018. Plán inventur ze dne 1.9.2018. Inventarizační zpráva ze dne 19.1.2019. Inventarizační rozdíly nezjištěny.
Kniha došlých faktur	k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Kniha odeslaných faktur	k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Odměňování členů zastupitelstva	Ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden až prosinec 2018 u neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, neuvolněné místostarostky, předsedů výborů, tří členů výborů a jednoho člena zastupitelstva bez další funkce.
Pokladní doklad	Kontrola zaúčtování pokladních dokladů č. 18-701-00222 až 18-701-00240.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatky pokladní knihy k 30.6.2018 a 31.12.2018 souhlasily se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	k 30.6.2018 a 31.12.2018.

Rozvaha	k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Účetní doklad	Kontrola zaúčtování dokladů č. 18-802-00008 k výpisu ČNB za 6/2018, č. 18-803-00006 k úvěrovému účtu KB, a.s. za období 6/2018 a č. 18-801-00508 až 18-801-00596 k výpisu běžného účtu KB, a.s.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou organizační složku Sbor dobrovolných hasičů Labská Stráž - Zřizovací listina ze dne 18.2.2008.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec v roce 2018 neposkytla účelové dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem: 98008 - MF ČR, účelová dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta republiky 2018, 13013 - MPSV ČR, Operační program Zaměstnanost, 17928 - MMR ČR, Podpora obnovy a rozvoje venkova - č. programu 117D815-IV.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec v roce 2018 neuzavřela smlouvu o převodu nemovitého majetku.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4007329/VB/001 s ČEZ Distribuce, a.s. na p.p.č. 864 v k.ú. Labská Stráž na zemní kabelové vedení NN ze dne 2.3.2018. Smlouva byla schválena na jednání ZO dne 28.2.2018.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce na akci "Multifunkční sportovní areál". Otevřená výzva byla zveřejněna dne 18.6.2018, dále byli osloveni tři potenciální dodavatelé. Usnesením č. 2 na jednání ZO byl schválen zhotovitel akce firma JB Estate, s.r.o. Dne 19.7.2018 byla uzavřena Smlouva o dílo ve výši plnění 2 063 060,- Kč, zveřejněná téhož dne v registru smluv.
Vnitřní předpis a směrnice	Systém finanční kontroly účinný od 2.1.2008. Dispoziční oprávnění ze dne 30.12.2014. Dispoziční oprávnění platná od 5.11.2018. Směrnice o oběhu účetních dokladů účinná od 2.1.2009. Směrnice č. 2/2018 Účetní rezerva na financování obnovy kanalizace účinná od 20.12.2018.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 13.12.2017, 28.2.2018, 9.5.2018, 11.7.2018, 5.11.2018, 15.11.2018 a 19.12.2018 pro potřeby kontroly použity podpůrně.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Kontrolní a finanční výbor	Předloženy zápisy z jednání a činnosti kontrolního výboru ze dne 23.4.2018 a 28.12.2018 a zápisy z jednání a činnosti finančního výboru ze dne 7.5.2018 a 21.12.2018.

Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 9 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka za rok 2017 byla ZO projednána a schválena dne 9.5.2018. Protokol o schválení předložen.

II. Zástupce ÚSC Labská Stráň prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- je zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodář 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 Labská Stráň za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Labská Stráň za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Labská Stráň za rok 2018

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	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Labská Stráň za rok 2018

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 13.2.2019.

Labská Stráň dne 13.2.2019

Podpis kontrolorky:

Ing. Štěpánka Kubátová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Labská Stráň o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 13.2.2019

ÚSC Labská Stráň
407 14 Labská Stráň 111
IČ: 00555991
Tel.: 412 553 128

Ing. Bc. Ludmila Hejdová
starostka

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Labská Stráň	Ing. Bc. Ludmila Hejdová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Štěpánka Kubátová

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.