

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 19. února 2020
Spisová značka: KUUK/005071/2020 (KUUK/81093/2019/KON)
Číslo jednací: KUUK005515/2020/KON
Počet listů/příloh: 8/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019

obec Labská Stráň, IČ: 00555991

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 24.07.2019.

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

- 21.08.2019
- 19.02.2020

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Michaela Puchýřová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Michaela Povová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor

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 právními 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	Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce 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	Obec provedla 4 rozpočtová opatření, která byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2019. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen „ZO“) dne 19.12.2018 jako přebytkový. Rozpočet je shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2017 - 2021. Schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2018 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 7.3.2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu i schválený závěrečný účet byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a na řádek 6010 ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2019. Ověření návaznosti zůstatku úvěrového účtu na SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry výkazu Rozvaha k 31.12.2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	V roce 2019 beze změn.
Faktura	Faktury přijaté č. 19-001-00064 až č. 19-001-00078 za květen 2019 a 19-001-00154 až č. 19-001-00169 za říjen 2019. Faktury vydané č. 19-002-00001 až č. 19-002-00006 za období leden až prosinec 2019.
Hlavní kniha	Předložena k 30.6.2019 a 31.12.2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dne 31.12.2019. Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice o inventarizaci s platností od 1.9.2011. Plán inventur ze dne 1.12.2019. Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2020 se závěrem nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu - kontrolou ověřeno. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 1.12.2019.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6.2019 a 31.12.2019.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.6.2019 a 31.12.2019.
Odměňování členů zastupitelstva	Stanovení výše a vyplácení odměn u neuvolněné starostky, neuvolněné místostarostky, předsedů a členů výborů dle mzdových listů za období leden - prosinec 2019.

Pokladní doklad	Pokladní doklady č. 19-701-00159 až č. 19-701-00185 za měsíc květen 2019.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2019 souhlasí se stavem SÚ 261 - Pokladna výkazu Rozvaha a s řádkem 8901 výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2019. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložen k 30.6.2019 a 31.12.2019.
Rozvaha	Předložena k 30.6.2019 a 31.12.2019.
Účetní doklad	Účetní doklady č. 19-802-00001 až č. 19-802-00012 k bankovním výpisům ČNB č. 1 - 12. Účetní doklady č. 19-801-00431 až č. 19-801-00455 k bankovním výpisům KB, a.s. č. 73 - 76.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.6.2019 a 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.6.2019 a 31.12.2019.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Zřizovací listina Jednotky sboru dobrovolných hasičů ze dne 18.2.2008.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Uzavřena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace dne 16.12.2019 s Dobrovolným svazkem obcí České Švýcarsko na částku 5 715,- Kč na "Předcházení vzniku komunálních odpadů v Českém Švýcarsku". Uzavření smlouvy schváleno na jednání ZO dne 16.12.2019. Smlouva nepodléhá zveřejnění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem: ÚZ 98348 - Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu (Avízo ze dne 26.4.2019, příjem dotace dne 14.5.2019 na běžný účet ČNB doklad č. 19-802-00007, výdajové doklady č. 19-701-00222 a 19-701-00224); ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce (Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, příjem dotace dne 17.5.2019 na běžný účet ČNB doklad č. 19-802-00009, výdajový doklad č. 19-005-00016); ÚZ 101 - Neinvestiční dotace od Ústeckého kraje na akci "Oprava komunikace" (Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace s Ústeckým krajem - č. smlouvy 19/SML1067/SOPD/RR ze dne 10.4.2019, dotace poskytnuta z Programu obnovy venkova Ústeckého kraje 2018 - 2. výzva, uzavření smlouvy schváleno na jednání ZO dne 7.3.2019, příjem dotace dne 21.11.2019 na běžný účet Komerční banky, a. s. doklad č. 19-801-01170 ve výši 100 000,- Kč, výdajové doklady č. 19-801-00631 a 19-801-970). V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 obec nepřijala žádné účelové prostředky poskytnuté z EU nebo na základě mezinárodních smluv.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 nebyly uzavřeny žádné smlouvy o převodu majetku.
Smlouvy o věcných břemenech	V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 nebyly uzavřeny žádné smlouvy o věcných břemenech.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 nebyly zveřejněny žádné záměry o nakládání s majetkem.

Dokumentace k veřejným zakázkám	Akce "Oprava komunikací" - ZO dne 7.3.2019 - schválení akce a pověření starostky k objednavce, - dne 15.5.2019 - objednávka u vybraného dodavatele, - Závěrečný protokol o předání a převzetí díla s dodavatelem Jiří Hrádek ze dne 14.6.2019 - se závěrem bez závad, - platba faktury na základě objednávky dne 24.6.2019 z běžného účtu Komerční banky, a. s. doklad č. 19-801-00631 (částka 107 811,- Kč) - dne 25.7.2019 - vytvořena nová objednávka dodavatele PROKOP a syn s.r.o., - Závěrečný protokol o předání a převzetí díla s dodavatelem PROKOP a syn s.r.o. ze dne 31.8.2019 - se závěrem bez závad a nedodělků, - platba faktury na základě objednávky dne 26.9.2019 z běžného účtu Komerční banky, a. s. doklad č. 19-801-00970 (částka 94 500,- Kč).
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o oběhu účetních dokladů ze dne 3.1.2017. Dispoziční oprávnění ze dne 5.11.2018. Směrnice č. 8/2008 upravující systém finanční kontroly ze dne 2.1.2008. Směrnice č. 2/2009 - evidence majetku ze dne 2.1.2019.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy zastupitelstva obce včetně usnesení ze dne 19.12.2018, 7.3.2019, 23.5.2019, 19.8.2019, 11.11.2019 a 16.12.2019. Použity podpůrně pro přezkoumání hospodaření.
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 3,35 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka	Byla projednána a schválena na jednání ZO dne 7.3.2019.
Účast z kontrolního a finančního výboru	Předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 30.5.2019 a 22.11.2019, z finančního výboru ze dne 5.3.2019 a 20.10.2019.

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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- je 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 Labská Stráň 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.

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 Labská Stráň za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Labská Stráň 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	0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,75 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Labská Stráň 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 19.02.2020.

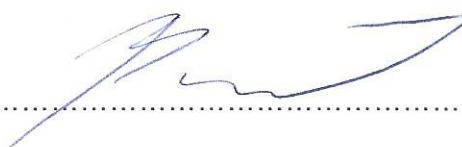
Labská Stráň dne 19.02.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Michaela Povová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....

Ing. Milan Bědi
kontrolor


.....

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Labská Stráň.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Labská Stráň o počtu 8 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 19.02.2020


Obec Labská Stráň
407 14 Labská Stráň 11
IČ: 00555991
Tel.: 412 553 128

.....
Ing. Bc. Ludmila Hejdová
starostka

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Obec Labská Stráň	Ing. Bc. Ludmila Hejdová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Michaela Povová

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.