

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 20. května 2020
Spisová značka: KUUK/005065/2020 (KUUK/44694/2019/KON)
Číslo jednací: KUUK/005503/2020/KON
Počet listů/příloh: 8/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019

obec Chraberce, IČ: 00556319

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 25.7.2019.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Chraberce se sídlem Chraberce 11, 440 01 Louny ve dnech:

- 18.9.2019
- 20.5.2020

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Michaela Povová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Michaela Povová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Jana Slanařová - starostka
- Eliška Rusová - účetní

VYVŠETENO: 20.5.2020
SEJMUTO: 8.6.2020 

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 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	Zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů na úřední desce obce i v elektronické podobě.
Rozpočtová opatření	K 31.12.2019 obec provedla 3 rozpočtová opatření, která byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce (dále jen "ZO"): - 1. schváleno 10.6.2019, zveřejněno 13.6.2019, - 2. schváleno 9.9.2019, zveřejněno 11.9.2019, - 3. schváleno 9.12.2019, zveřejněno 11.12.2019. Rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a kontrolou bylo ověřeno promítnutí do finančního výkazu FIN 2-12 M k 30.6.2019 a k 31.12.2019. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2019 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 10.12.2018 jako vyrovnaný. Zveřejněn od 20.12.2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu zpracován na období let 2020 - 2025. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 15.11.2019 do 9.12.2019, projednán a schválen na jednání ZO dne 9.12.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce od 11.12.2019. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 20.5.2019 do 10.6.2019, projednán a schválen na jednání ZO dne 10.6.2019. Schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce od 13.6.2019. Návrh i schválený závěrečný účet zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na stav SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků výkazu rozvaha a řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30.6.2019 a 31.12.2019. SÚ 245 - Jiné běžné účty nemá obec zřízen.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	S účetní obce z minulých let.

Faktura	Přijaté faktury č. 1900000084 až 1900000093. Vydané faktury č. 1900000001 až 1900000005.
Hlavní kniha	Předložena k 30.6.2019 a 31.12.2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce provedena k 31.12.2019. Směrnice k inventarizaci majetku a závazků ze dne 10.11.2011, Plán inventur z 9.9.2019, Proškolení inventarizační komise proběhlo 24.11.2019, Inventarizační zpráva z 31.1.2020 se závěrem nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
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	Byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - prosinec 2019 u: - neuvolněné starostky, - neuvolněného místostarosty, - člena finančního výboru, - předsedy kulturního výboru a člena kontrolního výboru, - předsedkyně finančního výboru a členky kulturního výboru, - členky finančního a kulturního výboru, - předsedkyně kontrolního a členky finančního výboru.
Pokladní doklad	Pokladní doklad č. V00000030 až V00000063 za měsíc květen 2019 a P00000043 až V00000126 za měsíce listopad až prosinec 2019.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 - Pokladna výkazu rozvaha a na položku 5182 - Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M k 30.6.2019. Stav pokladní knihy byl k 31.12.2019 nulový, kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 - Pokladna výkazu rozvaha. Pokladní limit navýšen na 100 000,- Kč ZO dne 10.6.2019.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.6.2019 a 31.12.2019.
Rozvaha	Předložena k 30.6.2019 a 31.12.2019.
Účetní doklad	Bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 3 až 4 doklad č. 110003 až 110004. Bankovní výpis České národní banky č. 1 až 10 doklad č. 150001 až 150010.
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	Obec má zřízenou organizační složku Sdružení dobrovolných hasičů. V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 obec neměla zřízenou příspěvkovou organizaci.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem dobrovolného svazku obcí INTEGRO.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva se Svazem tělesně postižených okresní organizace Louny ve výši 1 000,- Kč na provoz Senior taxi, schválena ZO 10.6.2019, podepsána 10.6.2019, nepodléhá zveřejnění.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí bezúročné půjčky z 19.8.2019 uzavřena s fyzickou osobou na částku ve výši 20 000,- Kč. Žádost předložena dne 14.8.2019. Dohodnuté splátky byly sjednány ve výši 1 000,- Kč/měsíc.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec v roce 2019 přijala účelové prostředky označené účelovým znakem (dále jen "ÚZ"): - 98348 Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu; předložené dokumenty: Avízo od Krajského úřadu Ústeckého kraje (29.4.2019), bankovní výpis z ČNB (14.5.2019), doklad č. V00000044, V00000047 a V00000048, Vyúčtování dotace od Krajského úřadu Ústeckého kraje (24.7.2019) - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ a finančního vypořádání. V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 obec nepřijala účelové prostředky poskytnuté z EU nebo na základě mezinárodních smluv.
Smlouvy o dílo	V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 obec neuzavřela smlouvu o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na pozemek p.č. 808/1, k.ú. Chraberce ze dne 24.5.2019, záměr zveřejněn od 21.5.2018 do 11.6.2018. Uzavření smlouvy na prodej fyzické osobě schválen na jednání ZO 11.6.2018. Cena stanovena znaleckým posudkem. Úhrada provedena dne 13.5.2019 doklad č. P00000019. Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 4.6.2019, účetní doklad č. 610010 ze dne 4.6.2019.
Smlouvy o přijetí úvěru	V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 obec neuzavřela smlouvu o úvěru, ani nemá zřízen úvěrový účet z minulých let.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IP-12-4005820 Chraberce, ppč. 26, vol. NN, p. Varga, 1xOM uzavřená s ČEZ Distribuce, a. s. na pozemky p.č. 25 a 784/1 oba v k.ú. Chraberce. Uzavření smlouvy schváleno na jednání ZO dne 10.6.2019. Smlouva podepsána 2.7.2019. Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 8.7.2019, účetní doklad č. 610013 z 8.7.2019.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 obec nezveřejnila záměry o nakládání s majetkem.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 nebyla uskutečněna veřejná zakázka.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2015 o oběhu účetních dokladů, Směrnice k odpisování dlouhodobého majetku obce (10.11.2018), Směrnice k finanční kontrole (1.1.2017), Podpisové vzory (5.11.2018), Směrnice k účtování cestovních náhrad (1.1.2019), Směrnice časového rozlišení (29.11.2012), - směrnice použity podpůrným způsobem pro přezkoumání hospodaření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Předloženy zápisy z jednání ZO ze dne: 10.12.2018, 11.3.2019, 10.6.2019, 9.9.2019 a 9.12.2019. Zápisy z jednání použity podpůrně pro přezkum hospodaření.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 obec neměla zřízené peněžní fondy.
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

Účetní závěrka	Účetní závěrka schválena ZO 10.6.2019, předložen protokol o schválení účetní závěrky.
Zápisy z finančního a kontrolního výboru	Předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 30.6.2019 a 31.12.2019 a kontrolního výboru ze dne 30.6.2019 a 31.12.2019, - zápisy z jednání výborů použity podpůrným způsobem pro přezkum hospodaření.

II. Zástupce ÚSC Chraberce prohlašuje, že územní celek v roce 2019:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neurčil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil zastavený movitý a nemovitý majetek,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neprovozoval podnikatelskou činnost.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Chraberce 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 Chraberce za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chraberce 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	0,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chraberce 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 20.5.2020.

Chraberce dne 20.5.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Michaela Povová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



Ing. Hedvika Feixová

kontrolorka



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

Dne: 20.5.2020





Jana Slanařová
starostka

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Obec Chraberce	Jana Slanařová
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.