

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 5. března 2020
Spisová značka: KUUK/005079/2020 (KUUK/67284/2019/KON)
Číslo jednací: KUUK/005525/2020/KON
Počet listů/příloh: 8/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 obec Oleško, IČ: 00526070

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 25.07.2019.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Oleško se sídlem Oleško 5, 412 01 Litoměřice ve dnech:

- 07.11.2019
- 05.03.2020

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Michaela Povová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Iva Krbcová - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Michaela Povová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Iva Krbcová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Tomáš Novák - starosta
- Bohumila Jandačová - 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	Zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	<p>K 31.12.2019 obec provedla 7 rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce (dále jen "ZO"):</p> <ul style="list-style-type: none">- 1. schváleno 4.2.2019, zveřejněno 1.3.2019,- 2. schváleno 29.4.2019, zveřejněno 14.5.2019,- 3. schváleno 10.6.2019, zveřejněno 8.7.2019,- 4. schváleno 22.7.2019, zveřejněno 11.8.2019,- 5. schváleno 30.9.2019, zveřejněno 10.10.2019,- 6. schváleno 18.11.2019, zveřejněno 19.11.2019,- 7. schváleno 18.12.2019, zveřejněno 13.1.2020. <p>Rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a promítnuta do výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2019 a 31.12.2019. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2019 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 21.12.2018 jako přebytkový. Zveřejněn od 7.1.2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Schválený rozpočet byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně, závaznými ukazateli stanoveny paragrafy.</p> <p>Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled rozpočtu zpracován na období let 2020 - 2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 3.12.2018 do 7.1.2019, projednán a schválen na jednání ZO dne 21.12.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na úřední desce od 7.1.2019.</p> <p>Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 15.5.2019 do 10.6.2019, projednán a schválen na jednání ZO dne 10.6.2019 s vyjádřením bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 20.6.2019.</p> <p>Návrh i schválený závěrečný účet zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Bankovní výpis	<p>Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků výkazu Rozvaha a řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2019 a 31.12.2019. Zůstatek úvěrového účtu souhlasí na SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry výkazu Rozvaha k 30.9.2019 a 31.12.2019.</p>

Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti s pokladní obce ze dne 1.12.2018.
Faktura	Přijaté faktury č. 319094 až 319106 a 319/131 až 319149. Vydané faktury č. 001/2019 až 004/2019 za období leden až prosinec 2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019. Obec se řídí Směrnicí o inventarizaci z 1.9.2018. Plán inventur ze dne 25.11.2019 Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020 se závěrem nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 21.12.2019. Limit k odsouhlasení pohledávek stanoven.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.9.2019 a 31.12.2019.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.9.2019 a 31.12.2019.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola správnosti výše funkčních odměn za období leden až prosinec 2019 u: - neuvolněného starosty, - neuvolněné místostarostky, - předsedů finančního, kontrolního a kulturního výboru, - 1 členky finančního výboru.
Pokladní doklad	Pokladní doklady č. 800179 až 200207 za období srpen a září 2019 a pokladní doklady č. 800250 až 800272 za období prosinec 2019. Za kontrované období pokladní limit nepřekročen.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna výkazu Rozvaha a na položku 5182 - Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2019, k 31.12.2019 byla pokladna nulová. Pokladní limit je stanoven Směrnicí k zpracování účetnictví z 28.12.2017.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.9.2019 a 31.12.2019.
Rozvaha	Předložena k 30.9.2019 a 31.12.2019.
Účetní doklad	Účetní doklady k výpisu Komerční banky, a.s. za období od 1.9.2019 do 26.9.2019, číslo dokladu 100341 až 100386 a účetní doklady k výpisům Komerční banky, a.s. za období prosinec 2019, číslo dokladu 100469 až 100508. Účetní doklady k výpisu České národní banky č. 9/2019, číslo dokladu 110111 až 110122.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Přeložen k 30.9.2019 a 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.9.2019 a 31.12.2019.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou organizační složku JSDHO - Oleško založenou zřizovací listinou ze dne 20.11.2018. V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 nemá obec zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 nebyly uzavřeny žádné smlouvy o poskytnutí účelových dotací.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala účelové prostředky označené účelovým znakem (dále jen "ÚZ"): - ÚZ 98348 - Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konání voleb do Evropského Parlamentu; předloženo: Avízo (29.4.2019), příjmový doklad č. 110061, výdajové doklady č. 800139, 800153, 800161,

	<p>800164, 800167 a 80016 - doklady kontrolovány z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ;</p> <p>- ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce; předloženo: Dohoda o vytvoření příležitosti v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LTA-V-70/2019 ze dne 15.3.2019 a Dodatek č. 1 z 19.9.2019, doklady č. 100171, 100173, 100174 a 100179 - doklady kontrolovány z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ;</p> <p>- ÚZ 22 - Dotace Ústeckého kraje na Opravu CAS 25 RTHP, poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace č. 19/SML 1384/SoPd/KH z 10.6.2019, poskytnutí dotace dne 8.7.2019 doklad č. 110088 - doklad kontrolován z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ;</p> <p>- ÚZ 13013 - Neinvestiční dotace na akci "Flexibilně do práce" poskytnutá od úřadu práce, Smlouva č. LTA-JZ-52/2019, z 85 % financováno z podílu EU, 15 % financováno ze státního rozpočtu.</p>
Smlouvy o dílo	V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 nebyly uzavřeny žádné smlouvy o dílo.
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 přijetí úvěru	Obec k 31.12.2019 má zřízen 1 dlouhodobý úvěrový účet z minulých let, doplatek úvěru v roce 2021, k úvěru je zastavěna budova obecního úřadu.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4008783/VB/002 s ČEZ Distribuce, a.s. uzavřená dne 10.12.2019. Věcné břemeno se týká pozemku p. č. 17/2 v k.ú. Oleško u Rohatců, vymezeno geometrickým plánem č. 136-67/2019. Uzavření smlouvy schváleno na jednání ZO dne 18.11.2019. Návrh na vklad do katastru nemovitostí ještě nebyl podán.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr směny pozemků na směnu pozemku obce č. parcely 56/33 v k.ú. Rohatce o výměře 27 652 m ² za pozemek parcelní č. 167/1 v k.ú. Oleško u Rohatců o výměře 27 652 m ² zveřejněno od 13.5.2019 do 31.5.2019.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Projekt "Oprava CAS 25 RTHP" - oprava hasičského vozu. Kontrolováno: - Cenová nabídka ze dne 10.7.2019, - Usnesení ZO ze dne 22.7.2019 - schválení dodavatele EFEKT - Ing. Karel Landhammer, - Objednávka ze dne 23.7.2019 - emailem, - Faktura č. 110 na částku 82 109,- Kč bez DPH, uhrazena dne 21.10.2019 (Komerční bankou, a.s.).
Vnitřní předpis a směrnice	Použito podpůrně pro přezkum hospodaření: - Směrnice k vedení pokladny ze dne 17.8.2016, - Směrnice k zpracování účetnictví ze 28.12.2017, - Směrnice č. 13 k finanční kontrole ze dne 20.8.2013, - Dispoziční oprávnění - podpisové vzory z 1.11.2018.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Předloženy zápisy z jednání ZO ze dne 4.2.2019, 29.4.2019, 10.6.2019, 22.7.2019, 16.9.2019, 30.9.2019, 18.11.2019 a 18.12.2019. Použito podpůrně pro přezkum hospodaření.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 obec neměla zřízený žádný peněžní fond.

Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 4,15 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka	Obec schválila účetní závěrku obce na jednání ZO dne 10.6.2019, předložen protokol o schválení účetní závěrky.
Zápisy z finančního a kontrolního výboru	Předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 4.2.2019 a 21.10.2019 a zápisy kontrolního výboru ze dne 12.2.2019 a 21.10.2019.

II. Zástupce ÚSC Oleško prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil 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,
- 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 Oleško 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 Oleško za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oleško 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	1,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,46 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	7,06 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oleško 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 05.03.2020.


Oleško dne 05.03.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Michaela Povová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....

Ing. Iva Krbcová
kontrolorka


.....

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


Obec Oleško
Oleško 5
417 01 Litoměřice
IČ: 00526070

Dne: 05.03.2020

Tomáš Novák
starosta

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Oleško	Tomáš Novák
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.