

Předkladatel: Květa Božiková – hlavní účetní obce

Předkládám Zastupitelstvu obce Staré Křečany k projednání:

Zprávu o provedeném dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 – předběžný audit

Dne 11.9.2020 proběhlo dílčí přezkoumání hospodaření obce za období leden až červen 2020. Kontrolu provedli pověřeni pracovníci krajského úřadu ing. Milan Bédi a Bc. Jana Brožová.

Byla zjištěna závažná chyba – porušení zákona č. 250/2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů - § 10 odst. 1 – obec nezveřejnila veřejnoprávní smlouvu na poskytnutí dotace TJ Jiskra Staré Křečany ve výši 125 000 Kč, způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření.

Smlouva byla zveřejněna dodatečně, zodpovědní pracovníci byli důrazně upozorněni na povinnost zveřejňování a zpráva o nápravném opatření byla zaslána kontrolnímu oddělení krajského úřadu. Obci bude, dle předběžné informace, vyměřena pokuta za porušení rozpočtové kázně ve výši 1 000 Kč.

Návrh usnesení:

Zastupitelstvo obce Staré Křečany projednalo a bere na vědomí Zprávu o dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 a nápravném opatření k porušení zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 10d odst. 1

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 11. září 2020
Spisová značka: KUUK/093270/2020
Číslo jednací: KUUK/119064/2020
Počet listů/příloh: 6/0

ZÁPIS Z DÍLČÍHO PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2020 OBCE STARÉ KŘEČANY, IČ: 00261653

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v termínu 11. 9. 2020

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem 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.“).

Dílčí přezkoumání proběhlo v obci Staré Křečany se sídlem Staré Křečany 38, 407 61 Staré Křečany.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 21. 7. 2020.

Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 30. 6. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Milan Bédi - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Bc. Jana Brožová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- František Moravec - starosta
- Květa Božiková - účetní

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Staré Křečany bylo postupováno dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., a byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 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	Rozpočtová opatření č. 1 a 2 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2020. Po schválení zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 11. 12. 2019 jako schodkový. Schodek je krytý nahospodařenými finančními prostředky z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2019. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz příspěvkové organizaci schválen ZO dne 11. 12. 2019 v rámci schvalování rozpočtu obce ve výši 1.866.400,- Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	(dále jen „SVR“) je v obci zpracován na období 2021 - 2022. Návrh SVR a poté schválený SVR byly zveřejněny na stacionární úřední desce obce i elektronicky na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. SVR byl projednán a schválen na jednání ZO dne 11. 12. 2019. Na stacionární úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	(dále jen „ZÚ“) za rok 2019 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 30. 6. 2020 s vyjádřením „bez výhrad“. Návrh ZÚ a poté schválený ZÚ byly zveřejněny na stacionární úřední desce obce i elektronicky na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na stacionární úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30. 6. 2020 základního běžného účtu souhlasil se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet v rozvaze a s řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2020. Zůstatek bankovního výpisu k SÚ 245 Jiné běžné účty souhlasí se zůstatkem výkazu rozvaha k 30. 6. 2020, vazba na SÚ 459 Ostatní dlouhodobé závazky - Kauce BH.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s účetní obce ze dne 1. 10. 2015 a s pracovníkem podatelny ze dne 14. 6. 2019.
Faktura	Kontrola došlých faktur včetně zaúčtování; doklad č. DF-2020-00132, 00311 až 00314, 00359 až 00367.

	Kontrola vydaných faktur včetně zaúčtování; doklad č. VF-2020-00002, 000006, 00008 až 00012, 00037 až 00042.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2020.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. 2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2020.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až červen 2020 u níže uvedených zastupitelů: - uvolněný starosta, - uvolněná místostarostka, - neuvolněný předseda kontrolního výboru, - neuvolněný člen finančního výboru, - neuvolněný člen ZO bez další funkce.
Pokladní doklad	Kontrola provedena u pokladních dokladů pokladny včetně zaúčtování; doklad č. POK-2020-00223 až 00228.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30. 6. 2020 souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2020.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 6. 2020.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2020.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena ZO dne 30. 6. 2020 usnesením č. 4. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 6. 2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2020.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30. 6. 2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30. 6. 2020.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem Základní škola a Mateřská škola Staré Křečany, okres Děčín, příspěvková organizace (dále jen "PO"). Zřizovací listina schválená usnesením č. 17 na jednání ZO dne 28. 3. 2012, účinná od 1. 4. 2012, včetně příloh č. 1 a 2 s vymezením majetku, který je předán PO do správy. Hospodaření PO v roce 2019 skončilo s kladným výsledkem hospodaření. Hospodářský výsledek projednán a schválen na jednání ZO dne 28. 2. 2020, kde bylo rozhodnuto o jeho převedení do rezervního fondu PO. K datu přezkoumání bylo schválené rozdělení hospodářského výsledku do fondu průúčtováno. Účetní závěrka za rok 2019 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 28. 2. 2020. Rozpočet na rok 2020 schválen zřizovatelem dne 27. 11. 2019. SVR na roky 2021 a 2022 schválen zřizovatelem dne 27. 11. 2019.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Staré Křečany na podporu sportu a volnočasových aktivit ze dne 10. 3. 2020 uzavřena s TJ JISKRA Staré Křečany, z. s. na částku 125.000,- Kč. O uzavření smlouvy rozhodlo ZO usnesením č. 4 na jednání ze dne 27. 11. 2019. Smlouva nebyla zveřejněna. Úhrada provedena dne 10. 3. 2020 doklad č. KB-2020-00049.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen "ÚZ") v účetnictví, prostředky poskytnuté z Evropské Unie: ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost, 4. část dotace určená na financování „Lepší život pro občany Staré Křečany“, poskytovatel je Evropský sociální fond a Státní rozpočet. Zaslané avízo ze dne 14. 5. 2020 od Krajského úřadu Ústeckého kraje. Kontrolou ověřeno označení účelovým znakem u dokladů: - příjem dotace ze dne 15. 5. 2020, bankovní výpis č. 18, - výdej prověřen u přijatých faktur č. DF-2020-00314, 00315.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na akci „Staré Křečany - Brtníky - autobusové zastávky" ze dne 7. 8. 2020 uzavřena s vybraným zhotovitelem SaM silnice a mosty Děčín, a. s. na částku 699.276,12 Kč bez DPH. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 8. 2020 v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. O uzavření smlouvy o dílo rozhodlo ZO usnesením dne 30. 7. 2020.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 3484/2 v k. ú. Staré Křečany, pozemek oddělen od původního dle geometrického plánu č. 1101-9/2020 ze dne 6. 2. 2020. Smlouva uzavřena dne 28. 4. 2020 na částku 71.400,- Kč + náklady spojené s prodejem nemovité věci. Kupní cena stanovena ve schváleném usnesení ZO. O uzavření smlouvy rozhodlo usnesením ZO dne 27. 11. 2019. Záměr prodeje pozemku zveřejněn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Úhrada kupní ceny provedena dne 29. 4. 2020 doklad č. KB-2020-00082 k bankovnímu výpisu č. 82 KB, a. s. Vyřazení pozemku provedeno ke dni podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle prohlášení zástupce ÚSC neuzavřela obec v období od 1. 1. 2020 do 30. 6. 2020 žádné smlouvy o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4008135/VB/4 uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s., zastoupena ELMOS LIBEREC s. r. o. ze dne 31. 3. 2020 na p. p. č. 3643/1 v k. ú. Staré Křečany. Rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 1093-20041/2019 ze dne 5. 12. 2019. Smlouva je vedena jako úplatná. Úhrada provedena dne 27. 5. 2020.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr prodeje pozemku p. č. 320 v k. ú. Kopec zveřejněn od 13. 1. 2020 do 29. 1. 2020. Záměr prodeje pozemku st. p. č. 17 v k. ú. Brtníky zveřejněn od 4. 5. 2020 do 20. 5. 2020. Záměr pachtu pozemku st. p. č. 387/1 v k. ú. Brtníky zveřejněn od 4. 5. 2020 do 20. 5. 2020. Záměry zveřejněny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci „Staré Křečany - Brtníky - autobusové zastávky" formou výzvy k podání nabídky: - Zadávací dokumentace - Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 7. 7. 2020 - dle zadávací dokumentace zvoleno kritérium nejnižší cenová nabídka; - nabídka obdržena od 3 zhotovitelů; - Čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů člena komise ze dne 23. 7. 2020; - Protokol z otevírání obálek s nabídkami ze dne 23. 7. 2020;

	<p>- Zpráva z posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23. 7. 2020; - Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 31. 7. 2020; - Smlouva o dílo ze dne 7. 8. 2020, o uzavření smlouvy rozhodlo ZO usnesením dne 30. 7. 2020. K datu dílčího přezkoumání hospodaření nebyla realizace veřejné zakázky dokončena.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Níže uvedené směrnice použity k přezkoumání hospodaření obce podpůrně:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Směrnice upravující oběh účetních dokladů č. 3/2014, účinná od 1. 7. 2014, - Směrnici k tvorbě a čerpání sociálního fondu, účinnou od 1. 1. 2018, - Směrnice k podpisovým vzorům č. 2/2015, účinná od 1. 9. 2015, - Směrnice k finanční kontrole č. 3/2015 ze dne 1. 9. 2015.
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Zpráva o provedené kontrole ze dne 9. 4. 2020. Kontrola provedena v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Staré Křečany, okres Děčín s výsledkem: bez zjištěných nedostatků.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy 30. 6. 2020 byly použity podpůrným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec má zřízen Sociální fond, který se řídí Směrnicí k tvorbě a čerpání sociálního fondu, účinnou od 1. 1. 2018. Fond je tvořen 5 % ze mzdových prostředků zaměstnanců a uvolněných zastupitelů. Zůstatek na bankovním účtu evidovaném na SÚ/AÚ 236/0010 souhlasí se stavem SÚ 236 Běžné účty fondů výkazu rozvaha k 30. 6. 2020.</p> <p>Kontrola účetních dokladů:</p> <ul style="list-style-type: none"> - tvorba fondu; doklad č. VD-00017/2020, SF-2020-00014 k bankovnímu výpisu č. 14 ze dne 27. 7. 2020, - čerpání fondu; doklad č. SF-2020-00001 až SF-2020-00008 k bankovním výpisům č. 1 - 8. <p>Předložen rozpočet pro hospodaření s prostředky sociálního fondu pro rok 2020.</p> <p>Dále obec zřídila Fond rozvoje bytového hospodářství, který se řídí Směrnicí k tvorbě a čerpání fondu rozvoje bytového hospodářství, účinnou od 1. 1. 2018. Fond je tvořen rozděleným výsledkem hospodaření předchozího roku ve výši rozdílu z příjmů a výdajů bytového hospodářství (§ 3612 a 3613), z ročních odpisů bytových a nebytových budov a z výnosů prodeje majetku. Zůstatek na bankovním účtu evidovaném na SÚ/AÚ 236/0020 souhlasí se stavem SÚ 236 Běžné účty fondů výkazu rozvaha k 30. 6. 2020.</p> <p>Kontrola účetních dokladů:</p> <ul style="list-style-type: none"> - tvorba fondu; doklad č. VD-00017/2020, - fond k 30. 6. 2020 nebyl čerpán.
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	<p>Předloženy zápisy: Finanční výbor k 30. 6. 2020 - použity podpůrným způsobem. Kontrolní výbor k 30. 6. 2020 - použity podpůrným způsobem.</p>

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Staré Křečany

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

§ 10d odst. 1 - Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Staré Křečany na podporu sportu a volnočasových aktivit ze dne 10. 3. 2020 uzavřena s TJ JISKRA Staré Křečany, z. s. na částku 125.000,- Kč nebyla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření. K datu dílčího přezkoumání hospodaření nebyla smlouva zveřejněna.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Staré Křečany za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Staré Křečany dne 11. 9. 2020

Ing. Milan Bédi
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Brožová
kontrolor

Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření obce Staré Křečany byl projednán na místě se starostou obce Staré Křečany dne 11. 9. 2020.

Za okamžik seznámení územního celku s obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření podle § 6 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. se považuje den doručení tohoto zápisu do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Staré Křečany

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Milan Bědi
Organizace, OJ:	
Sériové č. cert.:	11672246
Vydavatel cert.:	I CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	11.09.2020 14:02:24
Důvod:	
Místo:	