

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 6. května 2020
Spisová značka: KUUK/004619/2020 (KUUK/78375/2019/KON)
Číslo jednací: KUUK/005765/2020/KON
Počet listů/příloh: 8/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 OBEC STARÉ KŘEČANY, IČ: 00261653

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 16. 7. 2019 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v obci v obci Staré Křečany se sídlem Staré Křečany 38, 407 61 Staré Křečany dne 16. 10. 2019. Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, Ústí nad Labem, dne 16. 4. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Michaela Puchýřová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Milan Bédi - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolorka
- Ing. Hana Schneiderová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- František Moravec - starosta
- Květa Božiková - 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	Návrh rozpočtu na rok 2019 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce ÚSC 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 - 4 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do 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 schodkový. Schodek je krytý nahospodařenými finančními prostředky z minulých let. 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 ÚSC v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazné ukazatele zřízené příspěvkové organizace stanoveny v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2020 - 2021. Schválený střednědobý výhled (dále jen „SVR“) rozpočtu včetně jeho návrhu zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na jednání ZO dne 11. 12. 2019 byl schválen nový SVR na období 2021 - 2022. Návrh SVR a poté schválený SVR byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2018 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 30. 5. 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	Zůstatky k 31. 12. 2019 na bankovních výpisech souhlasí se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 231 - Základní běžný účet a stavem na řádku č. 6010 výkazu FIN 2-12 M. Stav SÚ 245 - Jiné běžné účty souhlasí na zůstatek bankovního výpisu Komerční banky, a. s.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s účetní obce ze dne 1. 10. 2015 a s pracovníkem podatelny ze dne 14. 6. 2019.
Evidence pohledávek	Obec účtuje o pohledávkách a o opravných položkách k pohledávkám po splatnosti v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Obec vede evidenci pohledávek i v pomocné evidenci.
Faktura	Zkontrolovány faktury vydané doklad č. VF-2019-00065 až VF-2019-00076 a faktury přijaté doklad č. DF-2019-00529 až DF-2019-00548.
Hlavní kniha	K 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec postupuje při inventarizaci majetku podle Směrnice č. 4/2015 Inventarizace majetku a závazků ze dne 29. 9. 2015. Plán inventur na rok 2019 ze dne 25. 11. 2019. Proškolení členů inventurních komisí ze dne

	29. 11. 2019. Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 29. 1. 2020. Kontrola inventurních soupisů SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC, 236 Běžné účty fondů ÚSC, 245 Jiné běžné účty, 261 Pokladna, 311 Odběratelé a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti a 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky.
Kniha došlých faktur	K 30. 9. 2019.
Kniha odeslaných faktur	K 30. 9. 2019.
Odměňování členů zastupitelstva	Stanovení výše a vyplácení odměn u uvolněného starosty, uvolněné místostarostky, dvou předsedů výborů, dvou členů výborů a člena ZO bez další funkce dle mzdových listů za období leden - září 2019.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů č. POK-2019-00425 až POK-2019-00477.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy souhlasí se zůstatkem SÚ 261 - Pokladna výkazu rozvaha a s řádkem 8901 výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2019. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	K 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Rozvaha	K 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Účetní doklad	K 30. 9. 2019 kontrolován bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 185, účetní doklad č. KB-2019-00185 a bankovní výpis České národní banky č. 37, účetní doklad č. 2 CNB-2019-00037.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka byla projednána a schválena na jednání ZO dne 30. 5. 2019, protokol doložen.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Výkaz zisku a ztráty	K 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	K 30. 6. 2019.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	K 30. 6. 2019.
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 schválena 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. Obec má zřízenou organizační složku, Zřizovací listina dobrovolného veřejného požárního sboru Staré Křečany ze dne 30. 5. 1994 s účinností od 1. 7. 1994.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Žádost o příspěvek ze dne 17. 9. 2018. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Staré Křečany na podporu sportu a volnočasových aktivit, příjemce: TJ JISKRA STARÉ KŘEČANY ve výši 425.000,- Kč ze dne 27. 2. 2019. Schváleno na jednání ZO dne 14. 11. 2018. Smlouva byla zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola označení a zaúčtování příjmů a výdajů účelových dotací: ÚZ 13101 - Úřad práce ČR - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce. Zkontrolované dokumenty: Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. DCA-V-1008/2019 ze dne 4. 3. 2019 ve znění dodatku č. 1 ze dne 19. 6. 2019.

	<p>ÚZ 98343 - KÚÚK - Volby do Evropského parlamentu. Kontrolované dokumenty: Avízo ze dne 26. 4. 2019.</p> <p>ÚZ 14032 - Program prevence kriminality na místní úrovni - program č. 314080 - neinvestice.</p> <p>ÚZ 33063 - OP VVV - PO3 neinvestice.</p> <p>ÚZ 13013 - Operační program zaměstnanost.</p>
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 1-2019-BRT na akci "Restaurátorské práce: transfer a osazení sochy sv. Jana Nepomuckého v Brtníkách", ze dne 16. 4. 2019 se zhotovitelem Ivan Hamáček na částku 75.400,- Kč bez DPH. Smlouva nepodléhá zveřejnění. O uzavření smlouvy rozhodlo ZO na jednání dne 28. 3. 2019.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 3152/1 v k. ú. Staré Křečany ze dne 24. 7. 2019. Uzavření smlouvy schváleno usnesením ZO dne 30. 5. 2019. Kupní cena stanovena v usnesení ZO. Úhrada kupní ceny provedena dne 24. 7. 2019. Záměr prodeje pozemku zveřejněn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.</p> <p>Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 3715 v k. ú. Staré Křečany ze dne 28. 3. 2019. Uzavření smlouvy schváleno usnesením ZO dne 26. 9. 2018. Kupní cena stanovena v usnesení ZO. Úhrada kupní ceny provedena dne 3. 4. 2019. Záměr prodeje pozemku zveřejněn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	V období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 obec neuzavřela smlouvy o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4007119/VB/3 ze dne 21. 11. 2019, uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s., na p. p. č. 3590 v k. ú. Staré Křečany. Rozsah věcného břemene je uveden v geometrickém plánu č. 972-17311/2018. O uzavření smlouvy rozhodlo ZO usnesením na zasedání dne 30. 9. 2019. Smlouva je vedena jako úplatná. Úhrada provedena dne 15. 1. 2020.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Kontrola dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Restaurátorské práce: transfer a osazení sochy sv. Jana Nepomuckého v Brtníkách", na částku 75.400,- Kč bez DPH.</p> <p>Z 3 přihlášených zhotovitelů, vybrán Ivan Hamáček - ak.malíř-sochař, nabídka a podpis smlouvy o dílo schváleny na jednání ZO dne 28. 3. 2019.</p> <p>Prověřené písemnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - "Oslovení dodavatelů ve věci veřejné zakázky - záznam", - požadavky pro zhotovitele zveřejněny na internetových stránkách obce v dokumentu "A - PRŮVODNÍ ZPRÁVA", - doručené nabídky 3 dodavatelů včetně rozpočtu prací, - zpráva z vyhodnocení nabídek a rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky uvedena v ZO ze dne 28. 3. 2019.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice z minulých let beze změn.
Výsledky kontrol zřízených organizací	K 30. 9. 2019 nebyly předloženy výsledky kontrol zřízených organizací.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy k 31. 12. 2019 použity podpůrně pro přezkoumání hospodaření.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	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 31. 12. 2019.

	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 31. 12. 2019.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 30. 1. 2019, 27. 3. 2019 a z finančního výboru ze dne 24. 4. 2019, 29. 5. 2019 a 28. 8. 2019. Použity podpůrně pro přezkoumání hospodaření.

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

- neuskutečnil 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,
- nevznikla mu majetková účast na podnikání jiných osob,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neprovozoval podnikatelskou činnost.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Staré Křečany 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 Staré Křečany za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Staré Křečany 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	1,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,56 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Staré Křečany 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 29. 4. 2020.

Datum a místo vyhotovení zprávy:

Ústí nad Labem dne 6. 5. 2020

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Milan Bédi v. r.

Kontrolující:

Ing. Valerie Šebestová v. r.

Ing. Hana Schneiderová v. r.

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 Staré Křečany.

Za správnost vyhotovení:

Ing. Magdalena Chottová, vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Staré Křečany o počtu 8 stran byl seznámen starosta obce dálkovým způsobem dne 29. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staré Křečany IČ: 00261653 byl doručen do datové schránky obce dne 30. 4. 2020, potvrzen starostou obce dne 4. 5. 2020.

Starosta obce:
František Moravec

Rozdělovník:
1 stejnopis pro obec Staré Křečany
1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, Odbor kontroly

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.