

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 1. dubna 2021
Spisová značka: KUUK/093270/2020/8
Číslo jednací: KUUK/025378/2021
UID: kuukescd11594
Počet listů/příloh: 10/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Staré Křečany za rok 2020, 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 21. 7. 2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Staré Křečany, na adrese Staré Křečany 38, 407 61 Staré Křečany, dne 11. 9. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Staré Křečany, na adrese Staré Křečany 38, 407 61 Staré Křečany, dne 29. 3. 2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Milan Bédi – kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Bc. Jana Brožová – kontrolor,
- Ing. Magdalena Chottová – kontrolor.

Zástupci obce:

- 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 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 až 5 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 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 byl 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 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 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 úřední desce obce a elektronicky na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na 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 a 31. 12. 2020 základního běžného účtu ÚSC souhlasil se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC v rozvaze a s řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020. Zůstatek bankovního výpisu k SÚ 245 Jiné běžné účty souhlasí se zůstatkem výkazu rozvaha k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020, vazba na SÚ 459 Ostatní dlouhodobé závazky - Kauze BH.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s účetní obce ze dne 1. 10. 2015 a s pracovníkem podatelny ze dne 14. 6. 2019.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek vedena v účetním programu a pomocné evidenci. Kontrolou inventarizace za rok 2020 byly ověřeny stavy pohledávek evidovaných na účtech SÚ 311 (Odběratelé), SÚ 315 (Jiné pohledávky z hlavní činnosti). Pohledávky po splatnosti jsou účtovány

	v souladu s ČUS č. 706, tvořeny opravné položky na účtech SÚ 192 (Opravné položky k jiným pohledávkám), SÚ 194 (Opravné položky k odběratelům). Předložen soupis opravných položek z účetního programu.
Faktura	Kontrola došlých faktur včetně zaúčtování; doklad č. DF-2020-00132, 00311 až 00314, 00359 až 00367, 00658 - 00667. Kontrola vydaných faktur včetně zaúčtování; doklad č. VF-2020-00002, 00006, 00008 až 00012, 00037 až 00042. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2020. Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice č. 4/2015 Inventarizace majetku a závazků ze dne 29. 9. 2015. Plán inventur za rok 2020 ze dne 25. 11. 2020. Součástí plánu inventur jsou podpisové vzory členů inventarizačních komisí. Proškolení inventarizační komise ze dne 1. 12. 2020 (v souladu s plánem inventur). Předložen výpis z katastru nemovitostí ze dne 18. 1. 2021. Územní celek má zastavený majetek, zástava se váže k budově č. p. 6 v k. ú. Brtníky a k pozemku p. č. 115 v k. ú. Brtníky. Územní celek sleduje majetek zatížený zástavním právem v účetnictví na SÚ/AÚ 021/0103 a 031/0403. Věcná břemena jsou vedena na SÚ/AÚ 031/0301, 031/0501 a 031/0502. Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 29. 1. 2021, závěr - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Inventurní soupisy jednotlivých syntetických účtů v analytickém členění.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až prosinec 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-2020-00228 až 00223.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30. 6. 2020 a 31. 12. 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 a k 31. 12. 2020, stav k 31. 12. 2020 v nulové výši.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.

Účetní doklad	Překontrolovány účetní doklady: souhrnný doklad č. KB-2020-00235, 00236, 00237 k bankovním výpisům KB a. s., č. 235 - 237 ze dne 8. 12. 2020 - 10. 12. 2020, souhrnný doklad č. CNB-2020-00018, 00029, 00035, 00038 k bankovnímu výpisu ČNB č. 18, 29, 35, 38 ze dne 15. 5. 2020, 13. 8. 2020, 24. 9. 2020, 8. 10. 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 a 31. 12. 2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem Základní školy a Mateřské školy Staré Křečany, okres Děčín, příspěvkové 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. 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 průčtováno. 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. 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	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 byla zveřejněna dne 24. 9. 2020. Úhrada provedena dne 10. 3. 2020, doklad č. KB-2020-00049. Kontrolou ověřeno zveřejnění Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Staré Křečany na podporu sportu a volnočasových aktivit na částku 100.000,- Kč ze dne 25. 2. 2021. Smlouva zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., dne 5. 3. 2021.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen "ÚZ") v účetnictví: ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost, dotace určená na financování projektu "Lepší život pro občany Starých Křečan", financováno z Evropského sociálního fondu a Státního rozpočtu. Zaslané avízo ze dne 14. 5. 2020 od Krajského úřadu Ústeckého kraje (4. část dotace). Zaslané avízo ze dne 5. 10. 2020 od Krajského úřadu Ústeckého kraje (5. část dotace).

	<p>Kontrolou ověřeno označení účelovým znakem, nástrojem a zdrojem u dokladů (org. 9771):</p> <ul style="list-style-type: none"> - příjem dotace ze dne 15. 5.2020, bankovní výpis č. 18 České národní banky, doklad č. CNB-2020-00018. - příjem dotace ze dne 8. 10. 2020, bankovní výpis č. 38 České národní banky, doklad č. CNB-2020-00038. - výdej prověřen u přijatých faktur č. DF-2020-00313, 00315, 00696, 00698. <p>ÚZ 98193 - neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s volbami do zastupitelstva kraje,</p> <ul style="list-style-type: none"> - příjem dotace ve výši 94.000,- Kč, bankovní výpis č. 35 České národní banky ze dne 24. 9. 2020, doklad č. CNB-2020-0035. - Avízo čj. KUUK/132077/2020 ze dne 14. 9. 2020, Vyúčtování dotace čj. KUUK/175616/2020 ze dne 7. 12. 2020, vratka 38.462,- Kč dne 14. 1. 2021 z účtu KB a.s. <p>ÚZ 98024 - Jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020 podle zákona č. 159/2020 Sb. - Poskytnutí jednorázového nenávratného příspěvku pro obce Ústeckého kraje v roce 2020 dle zákona č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2, ve znění pozdějších předpisů,</p> <ul style="list-style-type: none"> - příjem dotace ve výši 1.540.000,- Kč, bankovní výpis č. 29 České národní banky ze dne 13. 8. 2020, doklad č. CNB-2020-00029.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>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 jako cena obvyklá stanovená pro nemovité věci z majetku obce Staré Křečany. 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.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Smlouva o úvěru ze dne 6. 1. 2021 na dofinancování dotačního projektu „Stavební úpravy č. p. 38 ve Starých Křečanech“ ve výši 20.000.000,- Kč s délkou splatnosti 240 měsíců. O uzavření smlouvy rozhodlo ZO usnesením dne 21. 12. 2020. Úvěr v přezkoumaném roce 2020 nebyl čerpán.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>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.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Staré Křečany - Brtníky - autobusové zastávky" formou výzvy k podání nabídky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 nevhodnější nabídky ze dne 31. 7. 2020; - 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. K datu konečného dílčího přezkoumání hospodaření nebyla realizace veřejné zakázky dokončena.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 25. 9. 2020 a zaevidována pod čj. KUUK/146451/2020. Opatření k nápravě: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na podporu sportu a volnočasových aktivit uzavřená s TJ Jiskra Staré Křečany, z.s. dne 10. 3. 2020 na částku 125.000,- Kč byla zveřejněna dodatečně dne 24. 9. 2020 na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup. Zároveň byli referenti zodpovědní za zveřejňování dokumentů vyzváni k větší důslednosti při zveřejňování dokumentů.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Níže uvedené směrnice použity k přezkoumání hospodaření obce podpůrně: - Směrnice upravující oběh účetních dokladů č. 3/2014, účinná od 1. 7. 2014, - Směrnicí 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.</p>
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 k 31. 12. 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 č. 2/2017 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 a 31. 12. 2021. Kontrola účetních dokladů: - 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, SF-2020-00023 až SF-2020-00025 k bankovním výpisům č. 23 - 25. 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 a 31. 12. 2020.</p>

	Kontrola účetních dokladů: - tvorba fondu: doklad č. VD-00017/2020, - fond k 30. 6. 2020 nebyl čerpán, - čerpání fondu k 31. 12. 2020: DF-2020-494, DF-2020-545. Příděl do Sociálního fondu a příděl do Fondu rozvoje bytového hospodářství schválilo ZO 30. 6. 2020.
Členství obce	Obec je členem: Sdružení pro rozvoj Šluknovska, DSO Sever, Euroregion Nisa.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	Předloženy zápisy: Finanční výbor k 31. 12. 2020 - použity podpůrným způsobem. Kontrolní výbor k 31. 12. 2020 - použity podpůrným způsobem.

II. Zástupce obce Staré Křečany prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- 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,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Staré Křečany za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky ke kterým přijal územní celek systémové opatření v průběhu přezkoumání:

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.

Přijaté opatření

Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 25. 9. 2020 a zaevidována pod čj. KUUK/146451/2020.

Opatření k nápravě: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na podporu sportu a volnočasových aktivit uzavřená s TJ Jiskra Staré Křečany, z.s. dne 10. 3. 2020 na částku 125.000,- Kč byla zveřejněna dodatečně dne 24. 9. 2020 na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Zároveň byli referenti zodpovědní za zveřejňování dokumentů vyzváni k větší důslednosti při zveřejňování dokumentů.

Kontrola opatření

Vzhledem ke skutečnosti, že se jedná o nedostatek, který fakticky odstranit není možné, vyhodnotila kontrolní skupina přijaté systémové opatření za dostatečné. Bylo ověřeno plnění opatření kontrolou zveřejnění Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Staré Křečany na podporu sportu a volnočasových aktivit na částku 100.000,- Kč ze dne 25. 2. 2021. Smlouva zveřejněna dne 5. 3. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Staré Křečany za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C bod II., ke kterým přijal územní celek systémové opatření v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Staré Křečany za rok 2020

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	4,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Staré Křečany za rok 2020

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. 3. 2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 1. 4. 2021

Ing. Milan Bédi
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Brožová
kontrolor

Ing. Magdalena Chottová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staré Křečany za rok 2020, IČ: 00261653, o počtu 10 stran byl na místě projednán dne 29. 3. 2021 s panem Františkem Moravcem - starostou obce.

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).