

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 11. únor 2019
Spisová značka: 481/KON/2018
Číslo jednací: 481/KON/2018
JID: 1284/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 4/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBEC SKRŠÍN, IČ: 00266141, ZA ROK 2018

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 11. 7. 2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Skršín se sídlem Skršín 48, 434 01 Most ve dnech:

- 20. 8. 2018
- 11. 2. 2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Alena Babická - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Věra Pelikánová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Anna Junková - starostka
- Ing. Leona Krajíčková - 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 | - zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 4. 10. 2017 do 30. 10. 2017. |
| Rozpočtová opatření | - rozpočtové opatření (dále jen RO) č. 1 schváleno zastupitelstvem obce (dále také ZO) dne 31. 1. 2018, zveřejněno dne 15. 2. 2018, - RO č. 2 schváleno ZO dne 17. 4. 2018, zveřejněno dne 7. 5. 2018, - RO č. 3 schváleno ZO dne 6. 6. 2018, zveřejněno dne 25. 6. 2018, - RO č. 4 schváleno ZO dne 3. 9. 2018, zveřejněno dne 24. 9. 2018, - RO č. 5 schváleno ZO dne 3. 12. 2018, zveřejněno dne 10. 12. 2018, |
| Schválený rozpočet | - schválen ZO dne 30. 10. 2017 jako rozpočet vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 3 295 536 Kč, - stanoveny závazné ukazatele paragrafy a položky rozpočtové skladby. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | - střednědobý výhled rozpočtu zpracován na roky 2018 až 2020, - schválen ZO usnesením č. 07/10/2017 dne 30. 10. 2017, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 7. 11. 2017, na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. - v listopadu 2018 zpracován návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 až 2021, - návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 14. 11. 2018 do 3. 12. 2018 - schválen ZO usnesením č. 08/12/2018 dne 3. 12. 2018, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 5. 12. 2018, na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. |
| Závěrečný účet | - návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 20. 3. 2018 do 17. 4. 2018, - závěrečný účet za rok 2017 obsahoval zákonné údaje, - závěrečný účet projednán a schválen ZO usnesením č. 06/04/2018 dne 17. 4. 2018 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 18. 4. 2018, na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. |
| Bankovní výpis | - zůstatky bankovních výpisů ke dni 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018 souhlasily s účetním záznamem SÚ 231 výkazu Rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M. |
| Faktura | - přijaté od č. 18-001-00054 do č. 18-001-00074, - vydané od č. 18-002-00001 do č. 18-002-00005. |
| Hlavní kniha | - k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | - Směrnice č. 6/2011 Inventarizace majetku a závazků, platnost od 23. 11. 2011, - plán inventur ze dne 3. 12. 2018. - školení inventarizační komise ze dne 5. 11. 2018, - výpisy z KN listy vlastnictví č. 1 v katastrálních územích Skršín, Chrámce, Dobřice, - jednotlivé inventurní soupisy rozvahových a podrozvahových účtů. |

| | |
|--|--|
| Kniha došlých faktur | - k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018. |
| Kniha odeslaných faktur | - k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018. |
| Odměňování členů zastupitelstva | - měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO schváleny usnesením ZO č. 11/12/2017 dne 11. 12. 2017, - prověřena funkční odměna uvolněné starostky, předsedkyně kontrolního výboru a předsedkyně finančního výboru k 29. 10. 2018 dle mzdových listů, - měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí nově zvolených neuvolněných členů ZO schváleny usnesením ZO č. 11/10/2018, 12/10/2018, 13/10/2018, 14/10/2018 a 15/10/2018 dne 29. 10. 2018, - prověřena funkční odměna neuvolněné starostky, předsedkyně kontrolního výboru a předsedkyně finančního výboru a 2 členů ZO k 31. 12. 2018 dle mzdových listů, - čestné prohlášení starostky obce ze dne 29. 10. 2018. |
| Pokladní doklad | - od č. 18-701-00144 do č. 18-701-00155 - období květen, - od č. 18-701-00156 do č. 18-701-00177 - období červen, - od č. 18-701-00266 do č. 18-701-00281 - období prosinec. |
| Pokladní kniha (deník) | - zůstatek uvedený v pokladní knize k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 souhlasil na SÚ - 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položku 5182 výkazu FIN 2-12M. |
| Příloha rozvahy | - k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018. |
| Rozvaha | - k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018. |
| Účetní doklad | - vnitřní ÚD od č. 18-008-0001 do č. 18-008-00015, - protokol o zaúčtování od č. 014 do č. 026, - bankovní výpis KB od poř. č. 14 do č. 26. |
| Účtový rozvrh | - platný pro rok 2018. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | - k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018. |
| Výkaz zisku a ztráty | - k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018. |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | - v roce 2018 nebyly z rozpočtu obce poskytnuty. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | - ÚZ 98 008 dotace z rozpočtu MV na úhradu výdajů souvisejících s volbami Prezidenta ČR - prověřeno z hlediska označení příjmů i výdajů účelovým znakem, vyúčtování dotace ze dne 30. 7. 2018. - ÚZ 98 187 Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích - prověřeno z hlediska označení příjmů i výdajů účelovým znakem. |
| Smlouvy nájemní | - nájemní smlouva č. 1/2018 k pozemku p. č. 532/1, ostatní komunikace o výměře 44, 4 m ² v obci a k. ú. Dobřčice u Skršína uzavřena dne 5. 9. 2018. |
| Smlouvy o dílo | - smlouva o dílo na akci Sklad sportovních potřeb Skršína na p. p. č. 490/9 v k. ú. Skršína uzavřena dne 16. 5. 2018 v celkové ceně díla 225 464,38 Kč bez DPH, - dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo uzavřen dne 4. 9. 2018. |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | - v roce 2018 nabyl uskutečněn prodej nemovitého majetku. |
| Smlouvy o věcných břemenech | - v roce 2018 nebyly uzavřeny. |

| | |
|---|---|
| Smlouvy o výpůjčce | - prověřen postup výpůjčky pozemkové parcely číslo 532/5 k. ú. Dobřčice u Skršína o celkové výměře 100 m ² , - smlouva o výpůjčce ze dne 11. 6. 2018, - schváleno ZO dne 17. 4. 2018 usnesením č. 11/04/2018. |
| Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem | - doložka ke zveřejnění záměru výpůjčky části p. p. č. 532/5 (100 m ²) k. ú. Dobřčice u Skršína (od 13. 2. 2017 do 1. 3. 2018) - doložka ke zveřejnění záměru pronájmu části p. p. č. 532/1 (44,4 m ²) k. ú. Dobřčice u Skršína (od 12. 6. 2018 do 30. 6. 2018). |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | veřejná zakázka malého rozsahu (VZMR) na akci Sklad sportovních potřeb Skršína na p. p. č. 490/9 v k. ú. Skršína: - o vyhlášení výběrového řízení na VZMR rozhodlo ZO dne 31. 1. 2018, - osloveno 5 firem, - zpráva z výběrového řízení VZMR ze dne 15. 3. 2018, - nejlepší nabídku schválilo ZO dne 17. 4. 2018, - s vybraným zhotovitelem byla uzavřena smlouva o dílo dne 16. 5. 2018 v celkové ceně díla 225 464,38 Kč bez DPH, - závěrečný protokol o předání a převzetí díla ze dne 10. 9. 2018, - faktura došlá č. 18-001-00115, - protokol o zařazení do majetku obce ze dne 1. 12. 2018. |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | - ze dne 30. 10. 2017, 11. 12. 2017, 31. 1. 2018, 17. 4. 2018, 6. 6. 2018, 3. 9. 2018, 29. 10. 2018, 3. 12. 2018 - použito podpůrným způsobem. |
| Finanční a kontrolní výbor | - zápisy z kontroly provedené finančním výborem ze dne 22. 3. 2018 a 29. 8. 2018 - bez nedostatků - použito podpůrným způsobem, - zápisy z kontroly provedené kontrolním výborem ze dne 22. 3. 2018 a 22. 8. 2018 - bez nedostatků - použito podpůrným způsobem. |
| Rozpočtová odpovědnost | - 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 obce za rok 2017 | - schválena ZO dne 17. 4. 2018 usnesením č. 07/04/2018. |

II. Zástupce ÚSC Skršína prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek – pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob - akcie SVS,
- 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 Skršína za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Skršín za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Skršín za rok 2018

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 | 0,00 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 9,57 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Skršín za rok 2018

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 11. 2. 2019.

Skršín dne 11. 02.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Alena Babická

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



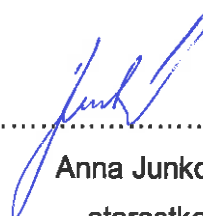
Ing. Věra Pelikánová

kontrolorka



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

Dne: 11. 2. 2019



Anna Junková
starostka

Rozdělovník :

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|-----------------------|--------------------|
| 1 | 1 | Obec Skršín | Anna Junková |
| 2 | 1 | KÚ ÚK oddělení PHO | Ing. Alena Babická |

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.