

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 21. února 2020
Spisová značka: (KUUK/006317/2020) KUUK/28479/2019/KON
Číslo jednací: KUUK/007611/2020/KON
Počet listů/příloh: 4/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 OBEC SKRŠÍN, IČ: 00266141

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 23.07.2019.

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

- 21.08.2019
- 21.02.2020

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- David Suchánek - starosta
- 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 právnických 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 14. 11. 2018 do 3. 12. 2018.
Rozpočtová opatření	- ZO dne 3. 12. 2018 usnesením č. 9/12/2018 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn starostce obce v oblasti transferů a jiných veřejných rozpočtů. Rozpočtové opatření (dále jen RO) č. 1 schváleno starostkou obce dne 21. 1. 2019, zveřejněno dne 4. 2. 2019, - RO č. 3 schváleno ZO dne 24. 4. 2019, zveřejněno dne 30. 4. 2019, - RO č. 4 schváleno ZO dne 20. 5. 2019, zveřejněno dne 22. 5. 2019, - RO č. 5 schváleno ZO dne 24. 6. 2019, zveřejněno dne 26. 6. 2019, - RO č. 6 schváleno ZO dne 10. 9. 2019, zveřejněno dne 11. 9. 2019, - RO č. 7 schváleno ZO dne 5. 11. 2019, zveřejněno dne 6. 11. 2019, - usnesení ZO č. 21/11/2019 - pověřuje starostu obce realizací rozpočtového opatření v oblasti příjmů i výdajů do výše 50 000,- Kč za měsíc listopad - prosinec 2019, které předloží na nejbližším jednání ZO - RO č. 8 schváleno ZO dne 30. 11. 2019, zveřejněno dne 10. 12. 2019, - RO č. 9 schváleno ZO dne 31. 12. 2019, zveřejněno dne 27. 1. 2020.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 3. 12. 2018 jako rozpočet schodkový, příjmy ve výši 3 598 858 Kč, výdaje ve výši 4 889 112 Kč, - schodek ve výši 1 290 254 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, - závazné ukazatele pro obec stanoveny: příjmy - paragrafy, kde rozpočtová skladba neuvádí paragrafy jsou závazným ukazatelem třídy (1,4).
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2019 až 2021, - schválen ZO usnesením č. 43442 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 2018 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 22. 5. 2019 do 24. 6. 2019, - závěrečný účet za rok 2018 obsahoval zákonné údaje, - závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZO č. 07/06/2019 dne 24. 6. 2019 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 26. 6. 2019, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	- zůstatky evidované ve výpisech z bankovních účtů souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC Rozvaha k 30. 6. 2019 i k 31. 12. 2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- uzavřena s ekonomkou obce dne 8. 2. 2011 na svěřené hodnoty, tj. finanční hotovost.

Faktura	- faktury vydané za 1. pololetí 2019 od č. 1 do č. 4, - faktury došlé v období květen 2019 od č. 19-001-00045 do č. 19-001-00055 a v období prosinec od č. 19-001-00140 do č. 19-001-00150.
Hlavní kniha	- k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice č. 6/2011 - Inventarizace majetku a závazků s platností od 23. 11. 2011, - Plán inventur 2019 ze dne 29. 10. 2019, - Zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 9. 12. 2019, - výpis z katastru nemovitostí ke dni 31. 12. 2019 vše listy vlastnictví 1 pro k. ú. Skršín, Chrámce, Dobřčice u Skršína, - Inventarizační zpráva k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2019 ze dne 22. 1. 2020, - Jednotlivé inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	- k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Kniha odeslaných faktur	- k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Odměňování členů zastupitelstva	- stanovení výše a vyplácení funkční odměny neuvolněnému starostovi, neuvolněnému místostarostovi, předsedovi finančního a kontrolního výboru a jedné neuvolněné členky zastupitelstva od ustavujícího zastupitelstva obce konaného dne 22. 4. 2019 do 31. 12. 2019 dle mzdových listů.
Pokladní doklad	- období květen 2019 od č. 19-701-00126 do č. 19-701-00151, za období prosinec 2019 od č. 19-701-00209 do č. 19-701-00219.
Pokladní kniha (deník)	- stav pokladní knihy souhlasil na stav SÚ 261 - Pokladna k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019, pokladní limit je stanoven.
Příloha rozvahy	- k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Rozvaha	- k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Účetní doklad	- od č. 19-802-00273 do č. 19-802-00282 k bankovním výpisů KB, a. s. od č. 082 do č. 086, - od č. 19-802-00662 do č. 19-802-00680 k bankovním výpisů KB, a. s. od č. 183 do č. 186.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- FIN 2 - 12M sestaven k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 (účetní program KEO -W).
Výkaz zisku a ztráty	- k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Darovací smlouvy	- Darovací smlouva ze dne 15. 5. 2019, kde dárcem je společnost Ekostavby Louny s. r. o. a obdarovaným je obec Skršín, předmět smlouvy je poskytnutí daru na Skršínské slavnosti
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- v roce 2019 neuzavřena.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- obec přijala dotace označené účelovým znakem: - 98074 Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev v obcích, - 98348 Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy nájemní	- prověřen postup při pronájmu nemovitého majetku - plocha stěn dvou autobusových zastávek u silnice I. třídy 1/28, - doložka o zveřejnění záměru pronájmu (zveřejněno od 26. 6. 2019 do 31. 8. 2019), - nájemní smlouva ze dne 11. 9. 2019,

	<ul style="list-style-type: none"> - předpis pohledávky - doklad č. 19-008-00026 ze dne 11. 9. 2019, - předpis vydané faktury - doklad č. 19-002-00006 ze dne 23. 9. 2019, - výpis účtu č. 43-8211420247/0100 poř. č. 145 ze dne 26. 9. 2019.
Smlouvy o dílo	- uzavřena dne 22. 11. 2019 s MEGAWATT s. r. o., IČ na instalaci plynového kotle včetně dodávky materiálu v celkové ceně díla ve výši 97 309,41 Kč včetně DPH.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> - prověřen postup při koupi nemovitého majetku p. p. č. 126/24 ostatní plocha v k. ú. Chrámce, obec Skršín, - kupní smlouva č. 1001941968 ze dne 18. 9. 2019, - usnesení ZO č. 14/06/2017 ze dne 12. 6. 2017, - doklad o platbě č. 19-802-00496, bankovní výpis účtu KB, a. s. č. 43-8211420247/0100 poř. č. 136 ze dne 11. 9. 2019, - návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 8. 10. 2019, - vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V- 5518/2019-508 ze dne 31. 10. 2019.
Smlouvy o věcných břemenech	- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 1/2019 uzavřena dne 10. 4. 2019 se Základní organizací Českého zahrádkářského svazu Dobřčice k pozemku p. č. 532/1 ve vlastnictví obce, ostatní plocha o výměře 2 603 m ² , k. ú. Dobřčice u Skršína.
Smlouvy ostatní	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o propagační činnosti ze dne 17. 5. 2019, předmět smlouvy - zajistit reklamu při příležitosti konání společenské a kulturní události "Skršínské slavnosti" konané dne 1. 6. 2019, - vystavená faktura č. 19-002-00003 - datum splatnosti 5. 6. 2019, - výpis účtu č. 43- 8211420247/0100 ze dne 14. 6. 2019
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<ul style="list-style-type: none"> - na prodej části p. p. č. 576/3 obec Skršín, k. ú. Skršín o výměře 1 m² - zveřejněn od 26. 6. 2019 dosud včetně vyznačení na mapce. - na pronájem plochy na autobusových zastávkách ve Skršíně u silnice I. třídy I/28 Most - Praha na dobu 1 roku - zveřejněn od 26. 6. 2019 dosud včetně fotografie pronajímané plochy.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- k 31. 12. 2019 nebylo provedeno výběrové řízení dle zákona 134/2016 o zadávání veřejných zakázek.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 3. 12. 2018, 24. 4. 2019, 20. 5. 2019, 24. 6. 2019, 10. 9. 2019, 5. 11. 2019 - použity při přezkoumání hospodaření pouze podpůrným způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	- zastupitelstvo obce Skršín usnesení č. 23/04/2019 zřídilo Fond sociální pomoci a Zásady pro zřízení a použití peněžního Fondu sociální pomoci obce Skršín, k 31. 12. 2019 nebyly z fondu čerpány finanční prostředky.
Finanční a kontrolní výbor	<ul style="list-style-type: none"> - zápis z jednání finančního výboru ze dne 6. 5. 2019, - zápis z kontroly provedené finančním výborem ze dne 20. 3. 2019 a 25. 3. 2019 - bez zjištění nedostatků.
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 2018	- schválena usnesením ZO č. 08/06/2019 dne 24. 6. 2019.

II. Zástupce ÚSC Skršín 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,
- 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 Skršín 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 Skršín za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Skršín 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 | 1,32 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 9,13 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Skršín 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 21. 2. 2020.


Skršín dne 21. 2. 2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Alena Babická
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

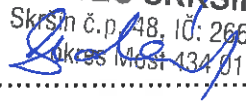

.....

Ing. Věra Peříkánová
kontrolorka


.....

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

Dne: 21. 2. 2020

OBEC SKRŠÍN
Skršín č.p. 48, IČ: 266141
okres Most 434 01

.....
David Suchánek
starosta

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Skršín	David Suchánek
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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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.