

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 2. března 2020
Spisová značka: KUUK/005670/2020 (KUUK/67490/2019/KON)
Číslo jednací: KUUK/017107/2020/KON
Počet listů/příloh: 8/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019

obec Hřensko, IČ: 00261351

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 24.7.2019.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Hřensko se sídlem Hřensko 71, 407 17 Hřensko ve dnech:

- 28.8.2019
- 2.3.2020

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Angelika Alblová - kontrolor
- Ing. Milan Bédi - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor
- Ing. Hana Schneiderová – kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- JUDr. Zdeněk Pánek - starosta
- Ing. Kubátová Štěpánka - účetní
- Diana Vojtíšková - vedoucí veřejné správy

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	Na rok 2019 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále také "zákon č. 250/2000 Sb.").
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1/2019 až č. 7/2019 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu Fin 2-12 M. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce (dále také "ZO") dne 13.12.2018 jako schodkový. Schodek je krytý finančními prostředky z minulých let. Rozpočet pořízen ve shodných položkách do výkazu Fin 2-12 M. Závaznými ukazateli u výdajů byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy), u příjmů paragrafy + dotace. Schválený rozpočet zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu (SVR)	Zpracován na roky 2019 - 2020, schválen ZO dne 13.3.2019. Zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Nový SVR zpracovaný na roky 2021 - 2022 byl schválen na zasedání ZO dne 11.12.2019, návrh SVR zveřejněn dne 22.11.2019, schválený SVR zveřejněn dne 16.12.2019.
Závěrečný účet	Za rok 2018 byl projednán a schválen ZO dne 24.6.2019 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami. Návrh i schválený závěrečný účet zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Ke zjištěným nedostatkům uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 přijalo ZO opatření potřebná k nápravě chyb.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC, SÚ 241 Běžný účet, SÚ 245 Jiné běžné účty výkazu rozvaha k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřena s pokladní obce dne 1.2.2018.
Evidence pohledávek	Obec má evidenci pohledávek vedenou i mimo účetnictví. Jsou tvořeny opravné položky k pohledávkám. ÚSC zajišťuje vymáhání pohledávek formou upomínek.
Faktura	Kontrola došlých faktur k 31.12.2019 od č. 20191191 do č. 20191215 a od č. 20191438 do č. 20191448. Kontrola vydaných faktur k 31.12.2019 od č. 20191002 do č. 20191007, č. 20191009, č. 20191010 a od č. 20191011 do č. 20191016.
Hlavní kniha	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2019. Plán inventur ze dne 1.10.2019. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020. Inventarizační rozdíly nezjištěny. Inventarizační komise proškoleny. Směrnice č. 7/2012 k provedení inventarizace ze dne 21.12.2012. Územní celek stanovil výši limitu k vzájemnému odsouhlasení pohledávek a závazků a toto odsouhlasení zajišťuje.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.

Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola vyplácených odměn u neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, dvou předsedů výborů a tří členů zastupitelstva bez dalších funkcí dle mzdových listů za období leden - prosinec 2019.
Pokladní doklad	Kontrola výdajových pokladních dokladů od č. V19110100 do č. V19110123. Kontrola příjmových pokladních dokladů od č. P19110036 do č. P19110047.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladních knih k 30.6.2019 a k 31.12.2019 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha. Pokladní limity stanoveny.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Účetní doklad	Zkontrolovány účetní doklady č. 150152 až č. 150155 k bankovním výpisům KB, a. s. 152 až 155.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou organizační složku Jednotka sboru dobrovolných hasičů obce Hřensko na základě zřizovací listiny ze dne 7. 3. 2003.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva na poskytnutí peněžitého daru Hasičskému záchrannému sboru Ústeckého kraje ve výši 10.000,- Kč ze dne 13.6.2019. Schváleno ZO dne 2.5.2019.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2019 nebyla poskytnuta účelová dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	K 30.6.2019 kontrolováno: ÚZ 90992 - Program podpory obcí ležících v regionech národních parků (SFŽPČR) - kontrolovány doklady FP č. 20191158, č. 20191209, ÚZ 98348 - Volby do EP 2019 (AVIZO - KÚÚK). K 31.12.2019 kontrolováno: ÚZ 98348 - Volby do EP 2019 - vyúčtování od KÚÚK ze dne 1.10.2019, vratka dotace ve výši 9.990,- Kč dne 13.1.2020. Kontrolováno označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 26.6.2019 na akci „Kostel sv. Jana Nepomuckého ve Hřensku - II. etapa - oprava fasády (1. část)" uzavřena s firmou Podmokelská stavební společnost, s. r. o. na částku 525.050,96 Kč. Smlouva zveřejněna dne 1.7.2019.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Směnná smlouva k nemovitým věcem ze dne 8.4.2019 na p. p. č. 59/1 v k. ú. Mezná u Hřenska o výměře 3.021 m ² a p. p. č. 223/4 v k. ú. Mezná u Hřenska o výměře 4.123 m ² . Schváleno ZO dne 13.12.2018. Cena pozemků stanovena znaleckým posudkem č. 951-153/2018 ze dne 5.12.2018. Záměr směny zveřejněn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., zákon o obcích, v platném znění.

Smlouvy o přijetí úvěru	Obec nemá uzavřenou smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-4005517/VB/2 "DC-Mezná, výměna DTS DC_1900, nové kVN" ze dne 24.9.2019, uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s., zastoupená MARTIA a. s., na p. p. č. 372, 191/3 a 179/2 v k. ú. Mezná u Hřenska. Rozsah věcného břemene vymezen geometrickým plánem č. PGP588/2019-502 ze dne 29.7.2019. O uzavření smlouvy rozhodlo ZO usnesením č. 95/9/2019 na jednání dne 18.9.2019. Smlouva je vedena jako úplatná. Úhrada provedena dne 15.11.2019. O věcném břemenu účtováno ke dni podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci „Kostel sv. Jana Nepomuckého ve Hřensku - II. etapa - oprava fasády (1. část)". S vybranou firmou Podmokelská stavební společnost, s. r. o. byla sepsána smlouva o dílo ze dne 26.6.2019. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 1.7.2019. Kontrolovány dokumenty: Rozhodnutí zadavatele o jmenování komise pro otevírání obálek s nabídkami a pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29.5.2019. Zpráva z otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18.6.2019. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 31.10.2019, zveřejněn dne 15.11.2019. Skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 2.12.2019.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zaslána dne 1.7.2019. Zpráva o splnění přijatých opatřeních bude zaslána do 29.2.2020.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní organizační směrnice č. 1/2019 k oběhu účetních dokladů ze dne 1.3.2019. Vnitřní organizační směrnice č. 2/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 2.5.2019.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V rámci přezkoumání hospodaření obce použity podpůrně zápisy a usnesení k 31.12.2019.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva zaslána na KÚÚK dne 18.2.2020.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Finanční a kontrolní výbor	FV - zápis ze dne 14.6.2019. KV - zápis ze dne 31.5.2019. Zápisy výborů v rámci přezkoumání použity podpůrně.
Hospodářská činnost	Obec provozuje hospodářskou činnost. Stav peněžních prostředků na bankovním výpisu k 31.12.2019 souhlasí se stavem SÚ 241 Běžný účet, SÚ 245 Jiné běžné účty výkazu rozvahy. Kontrola výdajových pokladních dokladů od č. V19120160 do č. V19120180. Kontrola příjmových pokladních dokladů od č. P19120058 do č. P19120073. Kontrola přijatých faktur č. 20192097 až č. 20192107.

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	Schválena ZO dne 24.6.2019.

II. Zástupce ÚSC Hřensko prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil akce dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- provozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- je zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- 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 Hřensko 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 byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny.

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 Hřensko za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hřensko 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	3,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hřensko 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 2.3.2020.

Hřensko dne 2.3.2020

Podpisy kontrolorů:

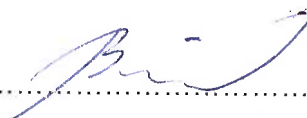
Ivana Komová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Milan Bédi

kontrolor



Ing. Hana Schneiderová

kontrolor



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/města.

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



Dne: 2.3.2020

JUDr. Zdeněk Pánek
starosta

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Hřensko	JUDr. Zdeněk Pánek
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ivana Komová

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.