

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 28. únor 2019
Spisová značka: 612/KON/2018
Číslo jednací: 612/KON/2018
JID: 2665/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 7/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Děčany, IČ: 00263494, 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 24.7.2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Děčany se sídlem Děčany 29, 411 15 Třebívlice ve dnech:

- 25.10.2018
- 28.2.2019

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina dne 25.10.2018:

- Ing. Pavel Koutecký - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Pavel Domorád - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina 28.2.2019:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Jiří Týce - starosta
- Martina Rulfová - 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	zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 27.11.2017 do 19.12.2017 na úřední desce i elektronicky
Rozpočtová opatření	do 31.12.2018 obec provedla pět rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena ZO následovně. První na jednání ZO dne 20.3.2018, druhé rozpočtové opatření na ZO dne 20.6.2018, třetí rozpočtové opatření na ZO dne 20.9.2018, čtvrté rozpočtové opatření na ZO dne 1.11.2018 a páté rozpočtové opatření na ZO dne 19.12.2018. Rozpočtová opatření byla promítnuta do finančního výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2018 a 31.12.2018. Dále byla rozpočtová opatření řádně a v termínu zveřejněna.
Schválený rozpočet	rozpočet obce na rok 2018 byl projednán a schválen ZO dne 19.12.2017 jako schodkový. Schválený rozpočet na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách od 15.1.2018
Střednědobý výhled rozpočtu	střednědobý výhled rozpočtu zpracován na období 2018-2020, schválen na zasedání ZO dne 19.12.2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 15.1.2018 dle platných pravidel zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních celků.
Závěrečný účet	zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce i v elektronické podobě doloženo od 25.5.2018 do 30.6.2018, projednán a schválen včetně "Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření" ZO s vyjádřením bez výhrad dne 20.6.2018. Schválený závěrečný účet řádně zveřejněn dne 3.7.2018
Bankovní výpis	byly zkontrolovány zůstatky bankovních účtů na účet SÚ 231 - Základní běžný účet v rozvaze k 30.9.2018 a k 31.12.2018
Dohoda o hmotné odpovědnosti	v roce 2018 beze změny
Faktura	faktury přijaté za měsíce srpen a září 2018 od č. d. 18-001-00101 až 18-001-00135 a měsíc prosinec 2018 od č. d. 18-001-00175 až 18-001-00193, faktury vydané za rok 2018 od č. d. 18-002-00001 až 18-002-00005
Hlavní kniha	předložena k 30.9.2018 a k 31.12.2018
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31.12.2018, inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2019. Plán inventur ze dne 31.10.2018. Inventarizační zpráva konstatovala, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly - kontrolou ověřeno. Směrnice č. 1/2016 o inventarizaci majetku a závazků
Kniha došlých faktur	předložena k 30.9.2018 a k 31.12.2018
Kniha odeslaných faktur	předložena k 30.9.2018 a k 31.12.2018
Odměňování členů zastupitelstva	byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - září 2018 u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, neuvolněných předsedů výboru a neuvolněných členů výboru, byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období říjen - prosinec 2018 u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, neuvolněných předsedů výboru a neuvolněných členů výboru

Pokladní doklad	kontrola dokladů za měsíce srpen až září 2018 č. 18-701-00397 až 18-701-00520 kontrola dokladů za měsíc prosinec 2018 č. 18-701-00631 až 18-701-00661
Pokladní kniha (deník)	kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na položku 5182 rozpočtové skladby a SÚ 261 - Pokladna v rozvaze k 30.9.2018 kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na položku 8901 rozpočtové skladby a SÚ 261 - Pokladna v rozvaze k 31.12.2018 pokladní limit nestanoven.
Příloha rozvahy	předložena k 30.9.2018 a k 31.12.2018
Rozvaha	předložena k 30.9.2018 a k 31.12.2018
Účetní doklad	kontrola dokladů za měsíc září 2018 od. č. 18-801-00495 až 18-801-00554 k bankovním výpisům z KB
Účtový rozvrh	platný pro rok 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen výkaz FIN 2 -12 M k 31.3.2018, 30.9.2018 a k 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	předložen k 30.9.2018 a k 31.12.2018
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Děčany č. 03/2018 na částku 10 000,- Kč s Mysliveckým spolkem Děčany ze dne 12.2.2018. Schváleno ZO dne 19.12.2017.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti, ÚZ 98008 - Avízo KÚÚK ze dne 9.1.2018 na výdaje související s volbou prezidenta republiky. Kontrola dokladů: bankovní výpis z 15.1.2018, účetní doklad o zaúčtování dotace, vyúčtování výdajů. Ověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 01/05/2018 na stavební práce na akci "Výstavba chodníku v obci Solany" s firmou KT-Klimaterm, spol. s r. o., Solany na částku 598 040,24 Kč bez DPH ze dne 3.10.2018, smlouva řádně zveřejněna na profilu zadavatele dne 18.10.2018.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 307/17 o výměře 21 m ² v k. ú. Lukohořany ze dne 18.4.2018, kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 822/23 o výměře 106 m ² v k. ú. Solany ze dne 13.2.2019, prodej uskutečněn za cenu v místě obvyklou.
Smlouvy o věcných břemenech	uzavřena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti EP-12-4002773/VB/001 LT, Solany s ČEZ Distribuce, a. s. Děčín ze dne 22.6.2018, schváleno ZO dne 20.6.2018.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	od 12.6.2018 do 28.6.2018 zveřejněn záměr prodeje pozemku p. č. 822/23 o výměře 106 m ² v k. ú. Solany.
Dokumentace k veřejným zakázkám	prověřena zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Výstavba chodníku v obci Solany". Kontrola výzvy k podání nabídek, zápisu o posouzení a hodnocení nabídek a uzavření smlouvy
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o oběhu účetních dokladů včetně přílohy (podpisové vzory), Směrnice k finanční kontrole včetně přílohy.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	podpůrně použity zápisy z jednání ve dnech 19.12.2017, 20.3.2018, 20.6.2018, 20.9.2018, 2.10.2018, 1.11.2018 - ustanovující zasedání ZO a 19.12.2018
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	obec netvoří žádné fondy.

Dluhová služba	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.
Hospodářská činnost	obec neprovozuje hospodářskou činnost.
Účetní závěrka obce	za rok 2017 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 20.6.2018
Vnitřní kontrola	předloženy zápisy finančního výboru ze dne 1.3.2018, 25.7.2018, předloženy zápisy kontrolního výboru ze dne 14.3.2018, 18.6.2018 a 17.9.2018 a 20.12.2018

II. Zástupce ÚSC Děčany prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věčná břemena,
- uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu, 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,
- 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 Děčany 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 Děčany za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Děčany 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	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,80 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,99 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Děčany 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 28.2.2019.

Děčany dne 28.2.2019

Podpisy kontrolorů:

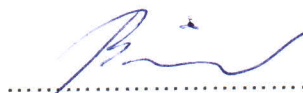
Ing. Iva Krbcová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....

Ing. Milan Bédi

kontrolor


.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Děčany o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 28.2.2019

OBEC DĚČANY
411 15 TŘEŠŤVILICE
Jiří Týce
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Děčany	Jiří Týce
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Iva Krbcová

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.