

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 12. duben 2019
Spisová značka: 365/KON/2018
Číslo jednací: 365/KON/2018
JID: 2548/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 8/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Vrbičany, IČ: 00828807, 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 15. 8. 2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Vrbičany se sídlem Vrbičany 35, 411 21 Vrbičany ve dnech:

- 12. 11. 2018
- 12. 4. 2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Iva Krbcová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Jiří Šmíd - starosta
- Ing. Mgr. Jaroslav Mareš - účetní
- Ludmila Pilneyová - místostarostka

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 2018 byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech").
Pravidla rozpočtového provizoria	Obec hospodařila dle rozpočtového provizoria, vznikla povinnost stanovit pravidla, která byla schválena 7. 12. 2017.
Rozpočtová opatření	Schválená rozpočtová opatření zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") jsou zveřejněna v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech a zapracována do výkazu FIN 2-12 M. Rozpočtové opatření č. 1 schválené ZO dne 12. 4. 2018. Rozpočtové opatření č. 2 schválené ZO dne 21. 6. 2018. Rozpočtové opatření č. 3 schválené ZO dne 13. 9. 2018. Rozpočtové opatření č. 4 schválené ZO dne 17. 12. 2018.
Schválený rozpočet	Na rok 2018 byl projednán a schválen ZO dne 25. 1. 2018 schodkový. Schodek rozpočtu bude uhrazen z nahospodařených finančních prostředků z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhl. č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech a pořízení ve shodných částkách do výkazu FIN 2-12 M.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") na období 2018 - 2020; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech, schválen ZO dne 13. 4. 2018; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech. Doporučujeme zpracovat střednědobý výhled na další roky (minimálně 2 roky následující po roce, na který se sestavuje roční rozpočet).
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl zveřejněn v souladu se zákonem, projednán a schválen ZO dne 12. 4. 2018 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.
Bankovní výpis	Stavy bankovních výpisů k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018 souhlasily na zůstatky v účetnictví SÚ 231 - ZBÚ ÚSC, ve výkazu Rozvaha a FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Z minulých let bez změn. Dohody uzavřeny s účetním a s pokladní v roce 2012.
Faktura	Zkontrolovány doklady: Přijaté faktury od čísla 18-001-00157 do čísla 18-001-00169, 18-001-00229 do čísla 18-001-00248. Vydané faktury od čísla 18-002-00001 do čísla 18-002-00017.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2018. Plán inventur ze dne 20. 12. 2018. Inventarizační zpráva ze dne 15. 3. 2019.
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	Kontrola výše a vyplacení funkčních odměn dle mzdových listů za období 1-12/2018 u: neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy finančního výboru, předsedy kontrolního výboru, předsedkyně majetkového výboru, u předsedy stavební komise a člena kontrolního výboru.
Pokladní doklad	Proveřeny pokladní doklady od čísla 18-702-00374 až 18-702-00394.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30. 9. 2018 souhlasil na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha a na položku 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M. Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31. 12. 2018 souhlasil na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha a na položku 8901 ve výkazu FIN 2-12 M.
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	Zkontrolovány bankovní výpisy KB, a. s. SÚ 231 AÚ 0020 od čísla 18-801-00558 do čísla 18-801-00577.
Účtový rozvrh	Platný pro účetní období 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 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	Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí individuální dotace č. 1/2018 až 4/2018, nepodléhají zveřejnění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem v účetnictví: ÚZ 98008 - Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR. Avízo ze dne 9. 1. 2018, poskytovatel KÚÚK ve výši 28 500,- Kč. Proveřeny doklady k dotaci č.: příjem dotace na bankovní účet číslo 1, ČNB. 18-801-00144, 18-801-00146, 18-801-00151. Doložena vratka ze dne 22. 1. 2019, bankovní výpis KB, a. s. číslo 4. ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce. ÚZ 98187 - Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích. Avízo ze dne 20. 9. 2018 ve výši 45 000,- Kč, čerpáno 28 300,- Kč. Vyúčtování z Krajského úřadu ze dne 25. 1. 2019. Proveřeny doklady k dotaci č.: příjem dotace na bankovní účet číslo 12, ČNB. 18-001-00214, 18-001-00192. Doložena vratka ze dne 3. 10. 2019, bankovní výpis KB, a. s. číslo 12.
Smlouvy nájemní	V roce 2018 nebyla uzavřena nová nájemní smlouva.
Smlouvy o dílo	Dne 14. 5. 2018 byl uzavřen dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 16. 10. 2017 na akci "Rekonstrukce obecního úřadu Vrbičany". Doloženo zveřejnění dodatku ke smlouvě ze dne 20. 5. 2018.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	K 30. 9. 2018 nebyl realizován žádný převod majetku. Dne 22. 10. 2018 byla uzavřena kupní smlouva na nemovitý majetek obce vedený na LV č. 1 k. ú. Vrbičany u Lovosic p. č. 131/24 zahrada o výměře 150 m ² . Dne 19. 11. 2018 byla uzavřena kupní smlouva na nemovitý majetek obce vedený na LV č. 1 k. ú. Vrbičany u Lovosic p. č. 150 - ostatní plocha o výměře 216 m ² . Doloženo schválení smluv v ZO, vyřazení a zaplacení majetku, stanovení ceny obvyklé.
Smlouvy o přijetí úvěru	V roce 2018 nebyla uzavřena nová smlouva.

Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2018 nebyla uzavřena nová smlouva.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Dne 27. 3. 2018 byl zveřejněn záměr prodat nemovitý majetek obce vedený na LV č. 1 k. ú. Vrbičany u Lovosic p. č. 150 - ostatní plocha o výměře 216 m ² . Minimální cena 100,- Kč/m ² , za nejvyšší nabídnutou cenu. Dne 10. 8. 2018 byl zveřejněn záměr prodat nemovitý majetek obce vedený na LV č. 1 k. ú. Vrbičany u Lovosic p. č. 131/24 zahrada o výměře 150 m ² .
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy směrnice, použity podpůrně: Směrnice podpisové vzory s účinností k 1. 1.2018. Doporučeno směrnice aktualizovat dle platných právních předpisů.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Při přezkoumání použity podpůrně zápisy a usnesení ze dne 7. 12. 2017 a 25. 1., 12. 4. 2, 21. 6., 13. 9., 1. 11., 17. 12. 2018.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V roce 2018 obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Finanční a kontrolní výbor	Doložena činnost kontrolního a finančního výboru - předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 26. 3., 25. 6., 24. 9. a 17. 12. 2018 a zápisy z jednání finančního výboru ze dne 11. 1., 7. 6. a 22. 11. 2018.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka za rok 2017	Účetní závěrka za rok 2017 schválena ZO dne 12. 4. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 ze dne 29. 6. 2018.

II. Zástupce ÚSC Vrbičany prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil akce malého rozsahu,
- 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 Vrbičany za rok 2018

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 708 bod 3. - 6. - Územní celek nedodržel postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku.

Obec na základě kolaudačního souhlasu ze dne 15. 11. 2018 neprovedla přeúčtování technického zhodnocení budovy obecního úřadu z SÚ 042 - Nedokončený dlouhodobý majetek na SÚ 021 - Stavby a nenavýšila odpis budovy o technické zhodnocení.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 709 bod 4.2. - Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Obec na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 29. 11. 2018 a na základě kolaudačního souhlasu ze dne 15. 11. 2018 neúčtovala na SÚ 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

nebyly zjištěny závažné 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 Vrbičany za rok 2018

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 708 bod 3. - 6. - Územní celek nedodržel postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku.

Obec na základě kolaudačního souhlasu ze dne 15. 11. 2018 neprovedla přeúčtování technického zhodnocení budovy obecního úřadu z SÚ 042 - Nedokončený dlouhodobý majetek na SÚ 021 - Stavby a nenavýšila odpis budovy o technické zhodnocení.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 709 bod 4.2. - **Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.**

Obec na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 29. 11. 2018 a na základě kolaudačního souhlasu ze dne 15. 11. 2018 neúčtovala na SÚ 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vrbičany 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	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vrbičany 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 12. 4. 2019.

Vrbičany dne 12. 4. 2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Hedvika Feixová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....

Ing. Iva Krbcová
kontrolorka

.....

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

Dne: 12. 4. 2019

OBEC VRBIČANY
Vrbičany č. 35
PSČ: 411 21

Ing. Jiří Šmíd
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Vrbičany	Ing. Jiří Šmíd
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Hedvika Feixová

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.