

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 11. února 2020
Spisová značka: KUUK/005067/2020 (KUUK/79457/2019/KON)
Číslo jednací: KUUK/005509/2020/KON
Počet listů/příloh: 7/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 obec Kámen, IČ: 00832189

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 24.07.2019.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Kámen se sídlem Kámen 40, 407 13 Ludvíkovice ve dnech:

- 20.08.2019
- 11.02.2020

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Michaela Puchýřová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Michaela Povová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bědi - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Stanislav Nácar - starosta obce
- Ludmila Hluchá - 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	Návrh rozpočtu na rok 2019 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).
Rozpočtová opatření	Obec provedla 5 rozpočtových opatření, která byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12 M k 30.6.2019 a k 31.12.2019. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen „ZO“) dne 21.12.2018 jako vyrovnaný. Rozpočet je shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2019 - 2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu včetně jeho návrhu zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2018 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 12.3.2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu i schválený závěrečný účet byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a na řádek 6010 ve výkazu FIN 2-12 M k 30.6.2019 a 31.12.2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	V roce 2019 beze změn.
Faktura	Faktury přijaté od č. 19-001-00044 do č. 19-001-00051 za měsíc květen 2019 a od č. 19-001-00089 do č. 19-001-00099 za měsíc říjen 2019. Faktury vydané od č. 19-002-00001 do č. 19-002-00005 za měsíce leden až prosinec 2019.
Hlavní kniha	Předložena k 30.6.2019 a 31.12.2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Vnitřní směrnice o inventarizaci s platností od 1.9.2011. Inventarizace provedena ke dni 31.12.2019. Plán inventur ze dne 1.11.2019. Inventarizační zpráva ze dne 14.1.2020, se závěrem nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Proškolení inventarizační komise 1.12.2019.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6.2019 a 31.12.2019.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.6.2019 a 31.12.2019.
Odměňování členů zastupitelstva	Stanovení výše a vyplácení odměn u neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů a členů výborů dle mzdových listů za období leden - prosinec 2019.

Pokladní doklad	Pokladní doklady od č. 19-701-00072 do č. 19-701-00093 za měsíce duben a květen 2019 a pokladní doklady od č. 19-701-00170 do č. 19-701-00192 za měsíce říjen a listopad 2019.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy souhlasí se stavem SÚ 261 - Pokladna výkazu Rozvaha k 30.6.2019 a 31.12.2019, na položkou 5182 - Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M k 30.6.2019 a řádek 8901 výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2019. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.6.2019 a 31.12.2019.
Rozvaha	Předložena k 30.6.2019 a 31.12.2019.
Účetní doklad	Účetní doklady od č. 19-802-00001 do č. 19-802-00007 k bankovním výpisům ČNB č. 1 - 7 za měsíce leden až červen 2019. Účetní doklady od č. 19-801-00146 do č. 19-801-00158 k bankovním výpisům KB, a.s. č. 56 - 58 za měsíc květen 2019 a účetní doklady od č. 19-801-00288 do č. 19-801-00319 k bankovním výpisům KB, a.s. č. 109 až 121 za měsíc září 2019.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.6.2019 a 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.6.2019 a 31.12.2019.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec v období od 1.1.2019 do 31.12.2019 neposkytla žádné účelové dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem: ÚZ 98348 - neinvestiční dotace na "Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu" od KUÚK - Avízo ze dne 26.4.2019, - doklady č.: 19-802-00006 (příjem dotace, bankovní výpis ČNB ze dne 14.5.2019), 19-701-00092 a 19-701-00094, - Vyúčtování dotace ze dne 20.9.2019. V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 obec nepřijala žádné účelové prostředky poskytnuté z EU nebo na základě mezinárodních smluv.
Smlouvy o dílo	V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 obec neuzavřela žádnou smlouvu o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva pro převod pozemku ze dne 2.7.2019 na pozemek parc. č. 2183 o výměře 377 m ² v k.ú. Kámen. Záměr zveřejněn od 8.3.2017 do 30.3.2017. Na jednání ZO dne 24.5.2017 usnesení č. 15/2 schváleno uzavření smlouvy s fyzickou osobou. Celková cena stanovena na částku 131 950,- Kč, cena stanovena na základě ceníku schváleného ZO. Úhrada provedena dne 26.2.2019, bankovní výpis KB, a.s. č. 28 ze dne 26.2.2019, doklad č. 19-801-00075. Vyřazení z evidence majetku dne 17.7.2019. Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 17.7.2019.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene č. IP-12-4008681/VB/02 ze dne 24.9.2019, uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s. zastoupena RYDVAL-ELEKTRO, s. r. o., na p. p. č. 1632 v k. ú. Kámen. Rozsah věcného břemene vymezen geometrickým plánem č. 290-223/2019. Smlouva je vedena jako úplatná. Úhrada provedena dne 20.12.2019. O uzavření smlouvy rozhodlo ZO usnesením č. 05/5 na svém zasedání dne 23.8.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr na pronájem 2 bytů o velikosti 46,2 m ² v budově č. p. 82 na st. p. č. 325 v k.ú. Kámen zveřejněn od 14.4.2019 do současnosti.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V období od 1.12.2019 do 31.12.2019 nebyla uskutečněna žádná veřejná zakázka.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o oběhu účetních dokladů (3.1.2015), Odpisový plán (1.1.2015), Směrnice upravující systém finanční kontroly (1.1.2009), Podpisové vzory (7.3.2017). Použito podpůrně pro přezkum hospodaření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy zastupitelstva obce včetně usnesení ze dne 21.12.2018, 12.3.2019, 31.5.2019, 28.3.2019, 13.11.2019 a 3.12.2019. Použity podpůrně pro přezkoumání hospodaření.
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.
Účetní závěrka	Byla projednána a schválena na jednání ZO dne 12.3.2019.
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	Předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 5.3.2019 a 3.9.2019 a zápisy z jednání finančního výboru ze dne 10.3.2019 a 10.9.2019.

II. Zástupce ÚSC Kámen prohlašuje, že územní celek:

- má 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,
- nehospodáří 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 Kámen 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 Kámen za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kámen 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	17,85 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kámen 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 11.02.2020.

Kámen dne 11.02.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Michaela Povová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....

Ing. Milan Bédi
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.

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

Dne: 11.02.2020



Stanislav Nácar
starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Kámen	Stanislav Nácar
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Michaela Povová

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.