

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 11. únor 2019
Spisová značka: 408/KON/2018
Číslo jednací: 408/KON/2018
JID: 2919/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 7/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Záluží, IČ: 00526452, 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 11. 7. 2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Záluží se sídlem Záluží 13, 413 01 Roudnice nad labem ve dnech:

- 13. 8. 2018
- 11. 2. 2019

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina dne 13. 8. 2018:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Pavel Domorád - kontrolor

Konečné přezkoumání vykonala kontrolní skupina dne 11. 2. 2019:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Pavel Domorád - kontrolor
- Ing. Milan Bědi - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Danuše Jirkovcová - účetní
- Kamila Perglerová - 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 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	Zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce obce i v elektronické podobě od 27. 11. 2017 do 12. 12. 2017.
Rozpočtová opatření	V průběhu roku 2018 obec provedla čtyři rozpočtová opatření, která byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne: rozpočtové opatření č. 1 ze dne 28. 2. 2018 rozpočtové opatření č. 2 ze dne 24. 4. 2018. rozpočtové opatření č. 3 ze dne 19. 9. 2018. rozpočtové opatření č. 4 ze dne 29. 12. 2018 - na základě pověření schváleno starostou. Rozpočtová opatření byla promítnuta do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 12. 12. 2017 jako schodkový. Rozpočtovaný schodek je financován nahospodařenými prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhl. č. 323/2002 Sb. 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 2019 - 2022; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech, schválen ZO dne 24. 4. 2018, kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech.
Závěrečný účet	Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce i v elektronické podobě od 28. 5. 2018 do 20. 6. 2018. Závěrečný účet projednán a schválen ZO s vyjádřením bez výhrad dne 20. 6. 2018.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s účetní obce dne 1. 7. 2003. Dále uzavřena druhá dohoda s paní místostarostkou dne 1. 3. 2016.
Faktura	Faktury přijaté za měsíc červen od č. 18-001-00050 do č. 18-001-00059. Za měsíc říjen od č. 18-001-00089 do č. 18-001-00099. Faktury vydané za měsíc leden - prosinec od č. 18-002-00001 do č. 18-002-00004.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	K 31. 12. 2018, inventarizační zpráva byla zpracována dne 21. 1. 2019. Plán inventur ze dne 5. 11. 2018. Inventarizační zpráva konstatovala, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly - kontrolou ověřeno. Směrnice o inventarizaci č. 1/2016 ze dne 23. 9. 2016.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - prosinec 2018 u: - neuvolněného starosty - uvolněné místostarostky - neuvolněných předsedů finančního a kontrolního výboru

Pokladní doklad	Za měsíce květen a červen: doklady od č. 18-701-00131 do č. 18-701-00190. Za měsíce listopad a prosinec: doklady od č. 18-701-00269 do č. 18-701-00295.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 – Pokladna v Rozvaze k 31. 12. 2018 a na položku 8901 výkazu FIN 2-12M. Pokladní limit stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Účetní doklad	Bankovní výpisy České spořitelny a.s. č. 006-007 - vnitřní příjmové doklady od č. 18-003-00183 do č. 18-003-00289.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2017 projednána a schválena ZO dne 20. 6. 2018.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Poskytnuty finanční dary: Dar "Posezení s country kapelou Mošňáci" v částce 3 000,- Kč. Žádost ze dne 1. 4. 2018, schválena ZO 24. 4. 2018. Dar "Kočíč domov Sluníčko" v částce 1 000,- Kč. Žádost ze dne 1. 3. 2018, schválena ZO 24. 4. 2018. Finanční dary poskytnuty ve schválené výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost ÚZ 98008 - Dotace na volbu Prezidenta ČR ÚZ 98008 kontrola z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem a kontrola finančního vypořádání.
Smlouvy o věcných břemenech	Nebylo zřízeno v prvním pololetí roku 2018.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Ve dnech 23. 3. 2018 až 26. 4. 2018 zveřejněn záměr prodeje pozemků p.p.č. 342/24, 342/25 a 342/23 v k.ú. Záluží. Prodej schválen na ZO dne 20. 6. 2018. Cena stanovena znaleckým posudkem a uhrazena 4. 10. 2018, doklad č. 18-003-00281.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Na 29. ZO, dne 28. 2. 2018, byl schválen nákup vysoušecího zařízení firmy OSMO Dry s.r.o., v celkové hodnotě 52 514,- Kč. Zařízení bylo hrazeno ve dvou splátkách. Úhrada první faktury č. 2018100358 na 26 257,- Kč, dne 12. 3. 2018. Úhrada druhé faktury č. 2018101599 na 26 257,- Kč, dne 22. 10. 2018. Při realizaci nákupu bylo postupováno v souladu se Směrnicí 2/2016. Zakázka nepodléhá zveřejňování.
Vnitřní předpis a směrnice	Platné pro rok 2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpůrně použity zápisy ze dne 12.12.2017, 28.2.2018, 24.4.2018, 20.6.2018, 19.9.2018, 19.12.2018 a ustavující zasedání ZO 31.10.2018.
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 20. 7. 2018 a 6. 2. 2019. Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 6. 8. 2018 a 7. 2. 2019.
Zadluženost	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.

II. Zástupce ÚSC Záluží prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- nemá 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,
- 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 Záluží 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 Záluží za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Záluží 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	3,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Záluží 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.

Záluží dne 11. 2. 2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Iva Krbcová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

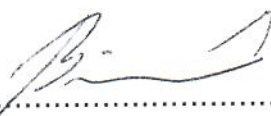
Ing. Pavel Domorád

kontrolor


.....

Ing. Milan Bédi

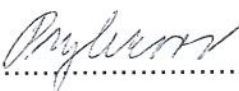
kontrolor


.....

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

Dne: 11.2.2019

OBEC ZÁLUŽI
okres Litoměřice


.....

Kamila Perglerová

místostarostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Záluží	Kamila Perglerová
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.