

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 22. května 2020  
Spisová značka: KUUK/004184/2020 (KUUK/85669/2019/KON)  
Číslo jednací: KUUK/004231/2020/KON  
Počet listů/příloh: 8/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 obec Záluží, IČ: 00526452

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 25.7.2019 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v obci Záluží se sídlem Záluží 13, 413 01 Roudnice nad Labem dne 18.11.2019. Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, Ústí nad Labem dne 15.5.2020.

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Kamila Perglerová – místostarostka
- Danuše Jirkovcová - 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	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").
Rozpočtová opatření	K 31.12.2019 obec provedla pět rozpočtových opatření, která byla schválena na zastupitelstvu obce (dále jen "ZO"), nebo schválena starostou obce na základě pověření. Rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen ZO dne 19.12.2018 jako schodkový. Schodek rozpočtu je krytý 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 pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen 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 30.5.2019 do 19.6.2019 v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech. Závěrečný účet projednán a schválen ZO dne 26.6.2019.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet a na výkaz rozvaha a výkaz Fin 2 -12M k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	S pokladní obce na svěřené hodnoty ze dne 29.2.2016.
Evidence pohledávek	Pohledávky jsou evidovány v pomocné evidenci pohledávek. Vymáhány telefonicky i písemně, formou upomínek. Pohledávky po splatnosti jsou účtovány v souladu s ČÚS č. 706; tvořeny opravné položky. Stavy účtů SÚ 311 Odběratelé a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31.12.2019 jsou nulové.
Faktura	Faktury přijaté od č. 19-001-00075 do č. 19-001-0087. Faktury vydané od č. 19-002-00001 do č. 19-002-00003.
Hlavní kniha	Předložena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice č. 1/2019 k provádění inventarizace majetku a závazků obce Záluží ze dne 30.9.2019. Plán inventur ze dne 30.9.2019. Proškolení inventarizační komise ze dne 2.11.2019. Inventarizační zpráva ze dne 21.1.2020 - s konstatováním bez inventarizačních rozdílů. Ke kontrole byly předloženy inventurní soupisy: SÚ 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, SÚ 078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, SÚ 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků, SÚ 261 Pokladna, SÚ 311 Odběratelé,

	<p>SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, SÚ 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.</p> <p>Limit na odsouhlasení pohledávek a závazků je stanoven ve směrnici k provedení inventarizace majetku a závazků.</p> <p>Předložen výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2019 pro katastrální území Záluží u Roudnice nad Labem.</p> <p>Územní celek nemá zastavený majetek</p> <p>Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0320, 031/0520.</p>
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.9.2019.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.9.2019.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - září 2019 u:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- neuvolněného starosty,</li> <li>- uvolněné místostarostky,</li> <li>- neuvolněného předsedy finančního a kontrolního výboru,</li> <li>- neuvolněného předsedy kulturní komise.</li> </ul>
Pokladní doklad	Prověřeny doklady za měsíc srpen a září 2019 od č. 19-701-00168 do č. 19-701-00192.
Pokladní kniha (deník)	<p>Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a na položku 5182 Převody vlastní pokladně výkazu Fin 2-12M k 30.9.2019 a k 31.12.2019.</p> <p>Pokladní limit je stanoven.</p>
Příloha rozvahy	Předložena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Předložena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Účetní doklad	<p>K bankovním výpisům ČNB č. 1 - 12 doklady č. 19-804-00001 až 19-804-00012.</p> <p>K bankovnímu výpisu České spořitelny a.s. č. 9 doklady č. 19-004-00195 až 19-004-00214, 19-003-00287 až 19-003-00300 a 19-805-0032 až 19-805-00367.</p>
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2018 projednána a schválena na ZO dne 26.6.2019.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz Fin 2 - 12 M k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 nebyly poskytnuty prostředky z rozpočtu obce na základě veřejnoprávních smluv.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen "ÚZ") v účetnictví:</p> <p>ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce, Smlouva č. LTA-V-32/2019 ze dne 27.2.2019 a Dodatek č. 1 z 21.8.2019. Kontrola dokladů č. 19-805-00190, 19-805-00233, 19-805-00271, 19-805166 až 19-805-168.</p> <p>ÚZ 98348 - Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu (Avízo ze dne 29.4.2019), příjem dotace ze dne 14.5.2019 na bankovním výpise ČNB č. 6, doklad o zaúčtování příjmu č. 19-804-00007. Kontrola dokladů č. 19-805-00247, 19-805-00242, 19-005-00009, 19-805-00203 a 19-701-00152.</p>

	<p>Prostředky poskytnuté z Evropské Unie:  ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost. Dotace poskytnuta na základě Registrace č. CZ.03.1.48/0.0/0.0/16_068/0007095 na akci "Snadněji do práce". Dotace poskytnuta na období od 1.4.2019 do 31.7.2019. Složení dotace je 85 % prostředků z EU (Evropský sociální fond) a 15% prostředků ze SR. Kontrola dokladů č. 19-805-00059, 19-805-00074, 19-805-00078, 19-00089 až 19-805-00090.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo s firmou Stření škola EDUCHEM, a.s. na akci "Administrace a poradenství v průběhu dotovaného místa" ze dne 27.2.2019 na částku 4.824,- Kč.  Smlouva o dílo s Regionální rozvojovou agenturou Ústeckého kraje a.s. na zhotovení díla spočívajícího ve zpracování žádosti na dotaci na projekt s názvem „Rekonstrukce objektu č.p. 22 v Záluží“ ze dne 8.4.2019 na částku 40.000,- Kč bez DPH. Smlouva schválena ZO dne 15.5.2019.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 nebyla uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 obec neuzavřela smlouvu o úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení služebnosti cesty - právo jízdy ze dne 2.9.2019, oprávněný - Severočeská vodárenská společnost a.s., pozemek p. č. 342/23 orná půda, k.ú. Záluží u Roudnice nad Labem. Smlouva schválena ZO dne 26.6.2019. Zatížení pozemku věcným břemenem zaúčtováno dokladem č. 1910-000076.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 nebyly zveřejněny žádné záměry o nakládání s majetkem.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Traktor". Výběrové řízení formou uzavřeného zadávacího řízení, v souladu se Směrnicí č.2/2016 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 3.11.2016. ZO schválilo nákup traktoru dne 26.6.2019.  Předloženo:  - nabídka firmy Auto Krejčík, s.r.o.,  - faktura firmy Auto Krejčík, s.r.o. č. 19001356 ze dne 19.11.2019,  - doklad č. 1911-00076 o úhradě faktury na pořízení žacího traktoru SECO Starjet ze dne 25.11.2019,  - karta majetku č. 23 o zařazení žacího traktoru do majetku obce dne 25.11.2019.  Na nákup traktoru byla poskytnuta investiční dotace z Programu obnovy venkova, poskytovatel Ústecký kraj. Smlouva o poskytnutí investiční dotace č. 19/SML2094/SOPD/RD ze dne 18.9.2019.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice upravující systém finanční kontroly ze dne 1.1.2014.  Podpisové vzory ze dne 31.10.2018.  Vnitřní organizační směrnice 1.1.2014.  Směrnice pro poskytování cestovních náhrad pro starostu, místostarostu a členy zastupitelstva obce Záluží 1.1.2015.</p>
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 18.10.2019, provedené zaměstnanci Úřadu práce České republiky. Kontrolované Dohody byly realizovány v souladu s jejich zněním.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období ZO zasedalo ve dnech 13.3.2019, 15.5.2019, 26.6.2019, 23.9.2019. a 18.12.2019. Zápisy použity podpůrně.

Finanční a kontrolní výbor	Zápisy finančního výboru ze dne 29.8.2019. Zápisy kontrolního výboru ze dne 25.7.2019. Zápisy použity podpůrně.
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.

II. Zástupce ÚSC Záluží prohlašuje, že územní celek v roce 2019:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- nezřídil příspěvkovou organizaci ani organizační složku,
- neprovozoval hospodářskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace týkající se sdružených prostředků základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil za závazky fyzických a právníckých osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.

#### **B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání**

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Záluží 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 Záluží za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Záluží 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	4,28 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Záluží 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 15.5.2020.

Datum a místo vyhotovení zprávy: Ústí nad Labem dne 22.5.2020

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iva Krbcová v. r.

Kontrolující: Ing. Hedvika Feixová v. r.

Za správnost vyhotovení:

Ing. Magdalena Chottová, vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Záluží o počtu 8 stran byla seznámena místostarostka obce telefonicky dne 20.5.2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Záluží IČ: 00526452 byl doručen do datové schránky obce dne 20.5.2020, potvrzen místostarostkou obce dne 20.5.2020.

Místostarostka obce:

Kamila Perglerová

## **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.