

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 29. května 2020
Spisová značka: KUUK/005672/2020 (KUUK/80254/2019)
Číslo jednací: KUUK005677/2020
Počet listů/příloh: 9/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019

obec Starý Šachov, IČ: 00555894

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 9.8.2019.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Starý Šachov se sídlem Starý Šachov 80, 405 02 Děčín 2 ve dnech:

- 26.11.2019
- 29.5.2020

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Bc. Alena Vodrážková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Komová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Bc. Alena Vodrážková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Komová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Marcela Josková - starostka
- Marie Valentová - 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	Na rok 2019 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	Za přezkoumané období projednána a schválena zastupitelstvem obce rozpočtová opatření č. 1 - 3 a 5. Změna schváleného rozpočtu v příjmech, výdajích i financování. Rozpočtová opatření jsou zveřejněna dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Rozpočtové opatření č. 4 provedla účetní obce - změny rozpočtových položek v rámci paragrafů.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2018 jako schodkový. Schodek je možné uhradit nahospodařenými prostředky z minulých let. Pořízen shodně do výkazu Fin 2-12 M. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován do roku 2020. Projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.5.2018. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	Za rok 2018 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 6.6.2019, včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 a přijetím nápravných opatření k nedostatkům zjištěným přezkoumáním hospodaření obce za rok 2018. Návrh i schválený zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Bankovní výpis	K 30.9.2019 stav zůstatků výpisů běžných účtů souhlasil se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha. K 31.12.2019 stav zůstatků výpisů běžných účtů nesouhlasil se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předložena Dohoda o odpovědnosti ze dne 1.9.2015 uzavřená s účetní obce.
Evidence pohledávek	Ověřen stav SÚ 311 a 315 k 31.12.2019, územní celek eviduje pohledávky po splatnosti. Opravné položky k pohledávkám po splatnosti nejsou tvořeny ve správné výši.
Faktura	Kontrola přijatých faktur od č. 19-00100123 do č. 19-001-00132, od č. 19-001-00149 do č. 19-001-00160.
Hlavní kniha	K 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2019. Plán inventur ze dne 16.12.2019. Inventarizační zpráva ze dne 9.2.2020. Proškolení inventarizační komise dne 16.12.2019. Kontrolovány vyhotovené inventurní soupisy. Územní celek má zastavený majetek v účetní hodnotě 725,- Kč, který je v účetnictví evidován na kartě majetku. Územní celek má zřízena věcná břemena, která jsou v účetnictví evidována na analytických účtech. Směrnice č. 8/2019 inventarizace majetku a závazků účinná 7.6.2019. Územní celkem nestanovil výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků. Kontrolní skupina doporučuje tuto výši stanovit.

Kniha došlých faktur	K 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Kniha odeslaných faktur	K 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Odměňování členů zastupitelstva	Za přezkoumané období dle mzdových listů prověřeno stanovení a vyplácení funkčních odměn neuvolněné starostce, neuvolněnému místostarostovi, předsedovi výboru, členovi výboru a členovi zastupitelstva bez další funkce.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů od č. 19-701-00001 do č. 19-701-00027.
Pokladní kniha (deník)	K 30.9.2019 stav zůstatku pokladní knihy souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha. a položkou 5182 Převody vlastní pokladně výkazu Fin 2-12 M. K 31.12.2019 stav zůstatku pokladní knihy souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha.
Příloha rozvahy	K 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	K 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Účetnictví ostatní	Dle prohlášení zástupce obce - územní celek neprovozuje hospodářskou činnost.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	K 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Dle prohlášení zástupce obce - územní celek nemá zřízenou příspěvkovou organizaci. Má zřízenou organizační složku Jednotka sboru dobrovolných hasičů, zřizovací listina ze dne 3.11.2016.
Dohody o provedení práce	Dle prohlášení zástupce obce - územní celek nemá se zástupitelem obce sepsanou dohodu o provedení práce ani dohodu o pracovní činnosti.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva č. 1 ze dne 20.1.2019. Sepsaná se Sportovním klubem Starý Šachov, z.s. ve výši 50.000,- Kč na činnost příjemce v roce 2019. Bez povinnosti zveřejnění. Na základě přijaté žádosti schválilo zastupitelstvo obce dne 6.6.2019 poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu obce ve výši 1.500,- Kč ZŠ a MŠ Žandov na nákup dresů na akci školy, dále ve výši 7.000,- Kč fyzické osobě na organizaci akce Jawa gang.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce. Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. DCA-V-4/2018. ÚZ 98348 Účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu - vyúčtování dotace včetně soupisu výdajů. KÚÚK vyúčtování dotace - volby do Evropského parlamentu ze dne 1.10.2019. Nevýčerpané finanční prostředky vráceny dne 24.1.2020. Ověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ. Dle prohlášení zástupce obce - územní celek za přezkoumané období neobdržel finanční prostředky z národních fondů ani z EU.
Smlouvy nájemní	Dle prohlášení zástupce obce - územní celek za přezkoumané období neuskutečnil pronájem ani pacht majetku.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle prohlášení zástupce obce - územní celek za přezkoumané období neuskutečnil převod majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle prohlášení zástupce obce - územní celek nemá uzavřenou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech	Dle prohlášení zástupce obce - za přezkoumané období nebyla sepsaná smlouva o věcném břemeni-sloužebnosti.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Poptávkové řízení na vypracování studie komunikace pro pěší (chodník) podél silnice II/262 a to mezi mostem a silnicí III/262. Zastupitelstvo obce dne 21.3.2019 projednalo dvě doručené cenové nabídky a schválilo firmu na vypracování studie. S vybranou firmou byla sepsaná smlouva o dílo dne 29.5.2019. Prověřeny přijaté faktury účetní d.č. 19-001-00150 a 20-001-00039. Fakturovaná částka souhlasí se stanovenou cenou ve smlouvě o dílo.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 6/2017 upravující oběh účetních dokladů účinná dnem 1.1.2017. Směrnice č. 3/2017 k finanční kontrole účinná dnem 1.1.2017. Směrnice pro časové rozlišování účinná dnem 16.12.2010.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za přezkoumané období použity podpůrně pro účely přezkoumání dle přezkoumaných písemností.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Přijatá nápravná opatření za rok 2018 projednána a schválena zastupitelstvem obce dne 6.6.2019. Doručena na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 14.6.2019.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Dle prohlášení zástupce obce - územní celek nemá zřízen peněžní fond.
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 obce	Za rok 2018 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 6.6.2019.
Zápisy z finančního a kontrolního výboru	Za přezkoumané období použity podpůrně pro účely přezkoumání dle přezkoumaných písemností.

II. Zástupce ÚSC Starý Šachov prohlašuje, že územní celek za rok 2019:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil 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,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Starý Šachov za rok 2019

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 65 odst. 6 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Územní celek nevytvořil opravné položky k pohledávkám po splatnosti evidovaných na SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Územní celek inventarizaci neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví SÚ 231 - Základní běžný účet ÚSC. K 31.12.2019 byl skutečný stav dle inventurního soupisu SÚ - 231 Základní běžný účet ÚSC ve výši 6.185.589,91 Kč, účetní stav dle hlavní knihy analytické byl ve výši 6.186.089,91 Kč. Rozdíl činí 500,- Kč.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů
§ 27 - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Při kontrole přijatých faktur bylo zjištěno, že nebyla zajištěna kontrola uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky. Na základě předložených dokladů nebylo možné

posoudit, zda nedošlo k výdaji dříve, než byla zajištěna kontrola uskutečňované operace. U podpisu příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní nebyl uveden okamžik připojení podpisového záznamu.

Nápravné opatření

Kontrolou přijatých faktur bylo prověřeno, že územní celek zajistil nápravu spočívající v připojení okamžiku podpisového záznamu osob zajišťující průběžnou a následnou kontrolu.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Starý Šachov za rok 2019

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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 65 odst. 6 - **Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.**

Územní celek nevytvořil opravné položky k pohledávkám po splatnosti evidovaných na SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

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

c2) v neprůkazném účetnictví

Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 65 odst. 6 - **Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.**

Územní celek nevytvořil opravné položky k pohledávkám po splatnosti evidovaných na SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Starý Šachov 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 | 1,15 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 3,55 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Starý Šachov 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.

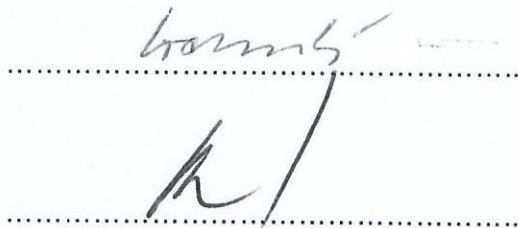
Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 29.5.2020.

Starý Šachov dne 29.5.2020

Podpisy kontrolorů:

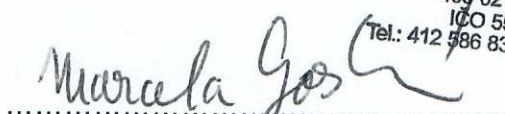
Bc. Alena Vodrážková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Komová
kontrolor



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Starý Šachov o počtu 9 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 29.5.2020


Marcela Josková
starostka

OBEC STARÝ ŠACHOV
405 02 Děčín 2
IČO 555 894
Tel.: 412 586 837, 606 668 478

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Starý Šachov	Marcela Josková
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Alena Vodrážková

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 zasláné informaci.