

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 27. května 2021
Spisová značka: KUUK/092900/2020
Číslo jednací: KUUK/004838/2021
UID: kuukescd0bb83
Počet listů/příloh: 9/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Starý Šachov za rok 2020, 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 22.07.2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Starý Šachov, na adrese Starý Šachov 80, 405 02 Děčín 2, dne 09.12.2020.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 09.12.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Bc. Alena Vodrážková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Komová - kontrolor
- Ing. Michaela Povová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Starý Šachov, na adrese Starý Šachov 80, 405 02 Děčín 2, dne 21.05.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Zástupci obce:

- Marcela Josková - starostka do 30.04.2021
- Jindřich Dvořák - starosta od 11.05.2021
- 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 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 2020 byl zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, - na úřední desce obce byl zveřejněn od 27.11.2019 do 16.12.2019.
Rozpočtová opatření	K 31.12.2020 zastupitelstvo obce (dále také ZO) projednalo a schválilo 5 rozpočtových opatření, - č. 1 - dne 22.4.2020 - zveřejněno od 6.5.2020, - č. 2 - dne 17.6.2020 - zveřejněno od 30.6.2020, - č. 3 - dne 30.9.2020 - zveřejněno od 15.10.2020. - č. 4 - dne 16.11.2020 - zveřejněno od 15.12.2020, - č. 5 - dne 26.11.2020 - zveřejněno od 27.11.2020. ZO dne 16.11.2020 schválilo pravomoc starostky na úpravu rozpočtu na konci kalendářního roku 2020. Změna schváleného rozpočtu v příjmech, výdajích i financování.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2019 jako vyrovnaný, - pořízen shodně do výkazu Fin 2-12M, - schválený rozpočet na rok 2020 je zveřejněn na úřední desce obce od 16.12.2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále také SVR) je zpracován do r. 2022, - návrh SVR byl zveřejněn od 20.2.2020 do 22.4.2020. - SVR byl projednán a schválen ZO dne 22.4.2020, - schválený SVR je zveřejněn od 22.4.2020.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále také ZÚ) za rok 2019 projednán a schválen ZO dne 17.6.2020, včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 a přijetím nápravných opatření nedostatků zjištěných přezkoumáním hospodaření obce za rok 2019, - návrh ZÚ byl zveřejněn na úřední desce obce od 1.6.2020 do 17.6.2020, - schválený ZÚ je zveřejněn na úřední desce obce od 17.6.2020.
Bankovní výpis	K 30.9.2020 a k 31.12.2020 stav zůstatků bankovních účtů obce souhlasí na SÚ 231 Běžné účty ÚSC výkazu rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Z minulých let sepsaná s účetní obce na svěřené hodnoty.
Evidence pohledávek	V ekonomickém programu KEO4, - kontrolovány pohledávky na SÚ 311 Odběratelé a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, - k pohledávkám po splatnosti na SÚ 315 jsou tvořeny opravné položky na SÚ 192.
Faktura	Faktury přijaté: - č. 2012013/2020, ú.d.č. 20-001-00143, - ZAL 12020012, ú.d.č. 20-001-00135, - ZAL 12020011, ú.d.č. 20-001-00136, - č. 2020D006, ú.d.č. 20-001-00050, - č. 20200603, ú.d.č. 20-001-00036.
Hlavní kniha	Předložena k 30.9.2020 a k 31.12.2020 Hlavní kniha analytická.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2020, - Plán inventur ze dne 14.12.2020,

	<ul style="list-style-type: none"> - Inventarizační zpráva ze dne 9.2.2021, - dle předložené inventarizační zprávy nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - územní celek má zastavený majetek ve výši 725,50 Kč, který je evidován na kartě majetku, - územní celek má zřízena věcná břemena, která jsou vedena v účetnictví na analytických účtech, - územní celek nestanovil vnitřním předpisem výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků, - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 6.1.2021, - kontrolovány inventurní soupisy SÚ 021, 081, 022, 082, 031, 042, 192, 231, 261, 311, 315, 321, 345, 347, 378, 403, 408, - Směrnice č. 8/2019 Inventarizace majetku a závazků účinná od 7.6.2019.
Kniha došlých faktur	Doložena k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Kniha odeslaných faktur	Doložena k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Pokladní doklad	Pokladní doklady včetně zaúčtování č. 20-701-00211, 20-701-00219, 20-701-00220, 20-701-00221, 20-701-00222,
Pokladní kniha (deník)	K 30.9.2020 a 31.12.2020 stav zůstatku finanční hotovosti v pokladní knize souhlasí na SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	Předložena k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Účetnictví ostatní	Dle informací poskytnutých zástupci ÚSC obec neprovozuje hospodářskou činnost.
Účtový rozvrh	Předložen platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Dle informací poskytnutých zástupci ÚSC obec nemá zřízenou příspěvkovou organizaci. Obec má zřízenou organizační složku Jednotka sboru dobrovolných hasičů, zřizovací listina ze dne 3.11.2016.
Darovací smlouvy	ZO 22.4.2020 projednalo a schválilo Darovací smlouvu k nemovitým věcem s fyzickou osobou ze dne 23.4.2020, - předmětem daru obci je p.p.č. 2149/9 o výměře 76 m ² v k.ú. Malý Šachov, - právní účinky provedení vkladu do katastru nemovitostí k okamžiku 27.5.2020, - zaúčtování přijetí pozemku do evidence majetku obce ú.d.č. 20-007-00017.
Dohody o provedení práce	Dle informací poskytnutých zástupci ÚSC obec k 31.12.2020 neuzavřela se zastupitelem obce dohodu o provedení práce ani dohodu o pracovní činnosti.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce na rok 2020 ze dne 20.2.2020 na proplacení nákladů na činnost příjemce, - příjemce Sportovní klub Starý Šachov, z.s., - finanční prostředky poskytnuty z běžného účtu obce dne 15.4.2020, - ú.d.č. 20-012-00087.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost, - Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. DCA-SZ-8/2020 ze dne 26.3.2020, - za přezkoumané období přijato 78.500,- Kč, - finanční prostředky přijaty na běžný účet obce dne 21.5.2020, 3.7.2020, 17.7.2020, 19.8.2020, 16.9.2020, - ú.d.č. 20-802-00006, 20-802-00009, 20-802-00010, 20-802-00014, 20-802-00016. Ověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ.
Smlouvy nájemní	Smlouva o úpravě práv a povinností mezi zhotovitelem stavby a vlastníkem pozemku o umístění a provozu zařízení staveniště (smlouva o pronájmu) ze dne 2.3.2020, - nájemce SaM silnice a mosty a.s., Česká Lípa, - předmět pronájmu p.p.č. 329/1 o výměře 500 m ² v k.ú. Starý Šachov, - záměr pronájmu zveřejněn od 10.1.2020 do 26.1.2020, - ZO pronájem schválilo dne 28.1.2020 ve výši 1.150,- Kč měsíčně, - faktura vydaná ú.d.č. 20-002-00003 na 6 měsíců ve výši 9.000,- Kč, uhrazena na BÚ obce dne 28.5.2020, - faktura vydaná ú.d.č. 20-002-00008 na 6 měsíců ve výši 9.000,- Kč, uhrazena na BÚ obce dne 17.9.2020.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle informací poskytnutých zástupci ÚSC obec za přezkoumané období neuskutečnila koupi, prodej nebo směnu pozemku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle informací poskytnutých zástupci ÚSC obec nemá uzavřenou smlouvu o úvěru ani smlouvu o půjčce.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle informací poskytnutých zástupci ÚSC obec za přezkoumané období neuzavřela smlouvu o věcném břemeni - služebnosti.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na nákup "Osmimístního dopravního automobilu", - Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 30.4.2020 - vybíráno z 5 nabídek, - Protokol z druhého jednání komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11.5.2020 z důvodu doložení požadovaného dokumentu od uchazeče, - ZO dne 13.5.2020 rozhodlo o výběru nejvhodnější nabídky, - Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 14.5.2020, - s vybranou firmou EMBEFOR s.r.o. Praha byla Kupní smlouva uzavřena dne 25.5.2020 na částku 729.752,- Kč bez DPH, - Kupní smlouva byla zveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek dne 25.5.2020, - faktura přijatá č. 2001067 ze dne 16.10.2020 na částku 729.752,- Kč.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Přijatá nápravná opatření k nedostatkům zjištěným při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 17.6.2020. Informace byla doručena na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 29.6.2020.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice upravují oběh účetních dokladů s účinností od 2.1.2019. Směrnice k podpisovým vzorům s účinností od 1.1.2019 - stanovení oprávnění a podpisové vzory z hlediska účetnictví a vnitřní finanční kontroly.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za přezkoumané období použity podpůrně pro účely přezkoumání dle přezkoumaných písemností.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Dle informací poskytnutých zástupci ÚSC obec nemá zřízen peněžní fond.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.
Účetní závěrka obce	ZO dne 17.6.2020 projednalo a schválilo účetní závěrku obce za rok 2019, - Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 13.7.2020, - zaúčtování hospodářského výsledku ve schvalovacím řízení ú.d.č. 20-007-00008.
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Za přezkoumané období použity podpůrně pro potřeby přezkoumání.

II. Zástupce obce Starý Šachov prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Starý Šachov za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření 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.

Nápravné opatření:

Opravné položky k SÚ 315 za rok 2019 byly doučtovány účetním dokladem č. 2005-000035.

Kontrola opatření:

Obec v roce 2020 účtovala o opravných položkách k pohledávkám po splatnosti evidovaných na SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 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.

Nápravné opatření:

Nesoulad skutečnosti s účetnictvím byl proveden ve výkaznictví opravou počátečního stavu v účetním období 3/2020 SÚ 231 v aktivech a SÚ 324 v pasivech výkazu rozvaha na základě sdělení oddělení rozpočtu a výkaznictví KÚÚK.

Kontrola opatření:

K 31.12.2020 skutečný stav SÚ 231 - Základní běžný účet ÚSC odpovídá stavu v účetnictví.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Pří dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Starý Šachov za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Starý Šachov za rok 2020

nebyla zjištěna rizika, 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	0,98 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Starý Šachov za rok 2020

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 21.05.2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 27.05.2021

Bc. Alena Vodrážková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Komová
kontrolor

Ing Michaela Povová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Starý Šachov za rok 2020, IČ: 00555894, o počtu 9 stran byl na místě projednán dne 21.05.2021 s panem Jindřichem Dvořákem - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Starý Šachov

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

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.