

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 29. března 2019
Spisová značka: 483/KON/2018
Číslo jednací: 483/KON/2018
JID: 1518/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 4/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBEC ČERADICE, IČ: 47786701, 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 Čeradice se sídlem Čeradice 25, 438 01 Žatec ve dnech:

- 2. 11. 2018
- 29. 3. 2019

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Věra Pelikánová - kontrolorka pověřená řízením dílčího přezkoumání
- Ing. Alena Brecklová – kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Alena Babická - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Věra Pelikánová – kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Vladimíra Chybová - starostka obce
- Zdenka Choltová - účetní obce

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 dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 20. 11. 2017 do 20. 12. 2017.
Rozpočtová opatření	- Rozpočtová opatření (dále jen RO) č. 1 schváleno zastupitelstvem obce (dále také ZO) dne 31. 1. 2018, zveřejněno dne 5. 2. 2018, - RO č. 2 schváleno ZO dne 21. 2. 2018, zveřejněno dne 7. 3. 2018, - RO č. 3 schváleno ZO dne 25. 4. 2018, zveřejněno dne 2. 5. 2018, - RO č. 4 schváleno ZO dne 20. 6. 2018, zveřejněno dne 4. 7. 2018, - RO č. 5 schváleno ZO dne 26. 9. 2018, zveřejněno dne 4. 10. 2018, - RO č. 6 schváleno ZO dne 28. 11. 2018, zveřejněno dne 5. 12. 2018, - RO č. 7 schváleno ZO dne 20. 12. 2018, zveřejněno dne 21. 12. 2018, - všechna RO zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 20. 12. 2017 jako rozpočet vyrovnaný, příjmy ve výši 4 248 000 Kč, výdaje ve výši 4 248 000 Kč, - základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2017 činí 4 361 091,41 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny: příjmy - paragraf, výdaje – paragraf rozpočtové skladby.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2018 až 2022, - schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 12/2017 dne 20. 12. 2017, - zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 29. 12. 2017, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 14. 5. 2018 do 30. 5. 2018, - závěrečný účet za rok 2017 obsahoval zákonné údaje, - závěrečný účet projednán a schválen ZO usnesením č. 5/2018 dne 30. 5. 2018 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 7. 6. 2018, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	- zůstatky bankovních výpisů ke dni 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 výkazu Rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Faktura	- došlé faktury od č. 18-001-00150 do č. 18-001-00162 včetně účetních dokladů a od č. 18-001-00200 do č. 18-001-00211 včetně účetních dokladů, - vydané faktury od č. 18-802-00001 do č. 18-802-00006 včetně účetních dokladů.
Hlavní kniha	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice č. 3/2011 k inventarizaci majetku a závazků, - Plán inventur na rok 2018, - Zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 21. 12. 2018, - inventurní soupisy rozvahových i podrozvahových účtů v analytickém členění,

	<ul style="list-style-type: none"> - návrh majetku k vyřazení, - Závěrečná inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku, pohledávek, závazků a dokladové inventarizace účtů k 31. 12. 2018.
Kniha došlých faktur	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Kniha odeslaných faktur	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Odměňování členů zastupitelstva	<ul style="list-style-type: none"> - prověřena funkční odměna členů ZO volebního období 2014 - 2018 u uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a mimořádná odměna zastupitelů (uvolněných i neuvolněných), - usnesení ZO č. 1/2018 ze dne 31. 1. 2018 a č. 6/2018 ze dne 20. 6. 2018 dle mzdových listů, - usnesení ZO č. 8/2018 ze dne 14. 11. 2018, - prověřena funkční odměna 7 členů ZO volebního období 2018 - 2022 dle mzdových listů.
Pokladní doklad	- od č. 18-701-00338 do č. 18-701-00376 a od č. 18-701-00470 do č. 18-701-00498.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M.
Rozvaha	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Účetní doklad	- prověřeny účetní doklady od č. 18-801-00470 do č. 18-801-00503 k bankovnímu výpisu KB poř. č. 40 a 41.
Účtový rozvrh	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Výkaz zisku a ztráty	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - žádost o příspěvek na činnost pro Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska Okresní sdružení hasičů Louny ze dne 12. 2. 2018 projednána a schválena ZO dne 21. 3. 2018 usnesením č. 3/2018 ve výši 2 000,- Kč, - veřejnoprávní smlouva ze dne 27. 3. 2018, - doklad o poskytnutí dotace - výpis KB poř. č. 20 ze dne 26. 4. 2018, - účetní doklad č. 18-801-00242.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - obec přijala následující účelové prostředky pod účelovými znaky (dále jen ÚZ): - ÚZ 13101 z rozpočtu MPSV na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací, - ÚZ 98008 z rozpočtu MV na úhradu výdajů souvisejících s volbami Prezidenta ČR, - ÚZ 98187 účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích, - prověřeno z hlediska označení příjmů i výdajů účelovým znakem.
Smlouvy nájemní	<ul style="list-style-type: none"> - prověřen postup při pronájmu nemovitého majetku p. p. č. 146/1 – 197 m² a p. p. č. 146/24m - 2 583 m², k. ú. Kličín, - usnesení ZO č. 2/2018 ze dne 21. 2. 2018, - nájemní smlouva ze dne 28. 2. 2018.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- v roce 2018 nebyl uskutečněn prodej nemovitého majetku.
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-40115123/SoVB/01 uzavřena dne 31. 5. 2018 s ČEZ Distribuce, a. s. Děčín zstoupenou Energoarch s. r. o. Havraň na základě jí udělené plné moci k pozemku p. č. 883/1 v k. ú. a obci Čeradice, - usnesení ZO č. 5/2018 ze dne 30. 5. 2018.

Smlouvy ostatní	- kupní smlouva ze dne 19. 2. 2018, - dodatek ze dne 5. 3. 2018 ke kupní smlouvě ze dne 19. 2. 2018 - kupující Obec Čeradice, předmět smlouvy - st. p. č. 93 - 570 m ² + č. p. 41, st. p. č. 110 - 20 m ² + stavba bez čp., p. p. č. 428/3 - 1 465 m ² , p. p. č. 428/9 - 710 m ² , k. ú. Čeradice, - usnesení ZO č. 8/2017 ze dne 20. 9. 2017, č. 9/2017 ze dne 11. 10. 2017 a č. 1/2018 ze dne 31. 1. 2018, - doklad o úhradě č. 18-801-00112 ze dne 21. 2. 2018, - vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-788/2018-533 ze dne 28. 3. 2018, - doklad o zařazení majetku č 1803-000129, 18-007-00010 ze dne 28. 3. 2018.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- doložka ke zveřejnění záměru pronájmu p. p. č. 146/1 - 197 m ² a p. p. č. 146/24 - 2 583 m ² k. ú. Kličín (od 1. 2. 2018 do 19. 2. 2018), - doložka ke zveřejnění záměru prodeje části pozemkové parcely č. 835 o celkové výměře 605 m ² - ostatní plocha v k. ú. Čeradice (od 7. 12. 2018 do 4. 1. 2019).
Dokumentace k veřejným zakázkám	- v roce 2018 nebylo uskutečněno výběrové řízení na veřejnou zakázku.
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku - č. 1/2018 ze dne 2. 1. 2018.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- výběrovým způsobem ze dne 20. 12. 2017, 31. 1. 2018, 21. 2. 2018, 25. 4. 2018, 20. 6. 2018, 26. 9. 2018, 14. 11. 2018, 28. 11. 2018, 19. 12. 2018 - při přezkoumání hospodaření použito podpůrným způsobem.
Finanční a kontrolní výbor	- zápis o provedení kontroly provedené finančním výborem ve dnech 17. 12. 2018 až 18. 12. 2018 - bez zjištění nedostatků, - zápis o provedení kontroly provedené kontrolním výborem ve dnech 17. 12. 2018 až 18. 12. 2018 - bez zjištění nedostatků.
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.
Účetní závěrka	- za rok 2017 schválena ZO dne 30. 5. 2018, usnesením ZO č. 5/2018.

II. Zástupce ÚSC Čeradice prohlašuje, že územní celek:

- nemá 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,
- 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 Čeradice 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 Čeradice za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čeradice 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	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čeradice za rok 2018

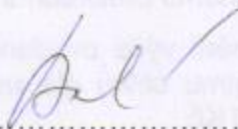
bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 29. 3. 2019.


Čeradice dne 29. 3. 2019

Podpisy kontrolerek:

Ing. Alena Babická
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....

Ing. Věra Pelikánová
kontrolorka


.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Čeradice o počtu 8 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 29. 3. 2019


.....

Vladimíra Chybová
starostka obce



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Čeradice	Vladimíra Chybová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Alena Babická

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 přezkoumávacímu 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.



Vladimír Čížek
Krajský úřad Ústeckého kraje

11. 12. 2015

Číslo	Podatel výzvy	Právní předpis	Právní předpis
1	1	Česká republika	Vladimír Čížek
2	1	KU UK	Ing. Anežka Běláňová

POUČENÍ:

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci. 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. 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.