

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 6. února 2020
Spisová značka: KUUK/006221/2020 (KUUK/50311/2019)
Číslo jednací: KUUK/007989/2019/KON
Počet listů/příloh: 4/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 OBEC ČERADICE, IČ: 47786701

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 25.07.2019.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Čeradice se sídlem Čeradice 25, 438 01 Žatec ve dnech:

- 26.08.2019
- 06.02.2020

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Věra Pelikánová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - 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 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	- 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 28. 11. 2018 do 19. 12. 2018.
Rozpočtová opatření	- Rozpočtové opatření (dále jen RO) č. 1 schváleno ZO dne 30. 1. 2019, zveřejněno dne 15. 2. 2019, - RO č. 2 schváleno ZO dne 27. 2. 2019, zveřejněno dne 11. 3. 2019, - RO č. 3 schváleno ZO dne 3. 4. 2019, zveřejněno dne 16. 4. 2019, - RO č. 4 schváleno ZO dne 15. 5. 2019, zveřejněno dne 30. 5. 2019, - RO č. 5 schváleno ZO dne 26. 6. 2019, zveřejněno dne 11. 7. 2019, - RO č. 6 schváleno ZO dne 17. 7. 2019, zveřejněno dne 22. 7. 2019, - RO č. 7 schváleno ZO dne 11. 9. 2019, zveřejněno dne 17. 9. 2019, - RO č. 8 schváleno ZO dne 23. 10. 2019, zveřejněno dne 11. 11. 2019, - RO č. 9 schváleno ZO dne 27. 11. 2019, zveřejněno dne 29. 11. 2019, - RO č. 10 schváleno ZO dne 18. 12. 2019, zveřejněno dne 23. 12. 2019, - všechna RO zveřejněna na desce umožňující dálkový přístup
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 19. 12. 2018 jako rozpočet vyrovnaný, příjmy ve výši 4 828 000 Kč, výdaje ve výši 4 828 000 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny: paragrafy rozpočtové skladby.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2018 až 2022, - schválen ZO dne 20. 12. 2017, - zveřejněn na 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 2018 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 29. 4. 2019 do 15. 5. 2019, - závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZO č. 4/9 dne 15. 5. 2019 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 30. 5. 2019.
Bankovní výpis	- zůstatky evidované ve výpisech z bankovních účtů KB a ČNB ze dne 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231/10 a SÚ 231/11 - Základní běžný účet ÚSC, výkazu Rozvaha k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Faktura	- prověřeny vydané faktury z I. pololetí roku 2019 (č. 19-002-00001, 19-002-00002), - prověřeny došlé faktury od č. 19-001-00099 do č. 19-001-00117, od č. 19-001-00212 do č. 19-001-00229.
Hlavní kniha	- k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice č. 3/2011 k inventarizaci majetku a závazků ze dne 1. 12. 2011, účinná od 15. 12. 2011, - plán inventur ze dne 17. 12. 2019 (platnost 18. 12. 2019 do 29. 2. 2020), - Proškolení inventarizační komise dne 18. 12. 2019, - Závěrečná inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků a dokladové inventarizace účtů k 31. 12. 2019

	ze dne 29. 1. 2020 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly či další závady, - Účetní odpisový plán po měsících podle SÚ a AÚ pro rok 2019 schválený ZO Čeradice dne 18. 12. 2019, - jednotlivé inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	- k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Kniha odeslaných faktur	- k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Odměňování členů zastupitelstva	- funkční měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO schváleny usnesením ZO č. 8 dne 14. 11. 2018, - kontrola vyplacených funkčních odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, 2 předsedů výboru, 2 členů výboru a 1 člena zastupitelstva dle mzdových listů k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Pokladní doklad	- prověřeny pokladní doklady za měsíc květen 2019 (od č. 19-701-00138 do č. 19-701-00151), za měsíc červen 2019 (od č. 19-701-00182 do č. 19-701-00210), za měsíc prosinec 2019 (od č. 19-701-00454 do č. 19-701-00483).
Pokladní kniha (deník)	- za období květen, červen a prosinec 2019.
Příloha rozvahy	- sestaven k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Rozvaha	- sestavena k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Účetní doklad	- prověřeny bankovní operace dle výpisu KB poř. č. 22 až č. 27, účetní doklad č. 19- 801- 00356 až č. 19-801-00400, - prověřeny bankovní operace dle výpisu ČNB poř. č. 14 až č. 22, účetní doklad č. 19- 802- 00018 až č. 19-802-00030, - prověřeny bankovní operace dle výpisu KB poř. č. 48 až č. 54, účetní doklad č. 19- 801- 0067 až č. 19-801-0078.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- FIN 2- 12M sestaven k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Dohody o provedení práce	- uzavřena na výkopové práce, max. 300 hodin, 100Kč/ hod od 14. 10. 2019 do 31. 10. 2019, - uzavřena na vyhotovení kroniky na období 6/2019 - 11/2019, max. 50 hodin.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- žádost na poskytnutí dotace z rozpočtu obce na ekologické vytápění ze dne 28. 11. 2018, - usnesení ZO ze dne 27. 2. 2019 na poskytnutí dotace z rozpočtu obce na ekologické vytápění ve výši 10 000 Kč, - veřejnoprávní smlouva na poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 11 uzavřena dne 28. 2. 2019, - úhrada provedena dne 4. 3. 2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- obec přijala dotace označené účelovým znakem: 98348 Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu, 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro obce, - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o dílo	- č. 2019/02 uzavřena dne 19. 2. 2019 na zpracování dokumentace pro provedení stavby "Chodníky v obci Čeradice" v celkové ceně díla 127 050 Kč.
Smlouvy o věcných břemenech	- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 28. 12. 2017 – obec oprávněný, - došlá faktura č. 19-001-00091, - účetní doklad č. 19-801-00316, - výpis bankovního účtu č. 022 vedeného u KB č. 922481.

Dokumentace k veřejným zakázkám	- obec obdržela 2 cenové nabídky vypracování projektové dokumentace na akci "chodníky v obci Čeradice", - usnesením ZO č. 1 /13 dne 30. 1. 2019 schválilo cenovou nabídku společnosti Rapid Most spol. s r. o. ve výši 127 050 Kč za vypracování projektové dokumentace na akci "chodníky v obci Čeradice", - faktura č. 19-001-00095.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 19. 12. 2018, 30. 1. 2019, 27. 2. 2019, 3. 4. 2019, 15. 5. 2019, 26. 6. 2019 - použito podpůrným způsobem.
Finanční a kontrolní výbor	- zápisy z kontrol nebo z jednání v 1. pololetí 2019 kontrolního nebo finančního výboru nebyly předloženy.
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 obce	- za rok 2018 projednávána a schválena ZO dne 15. 5. 2019.

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 (pouze zakázky malého rozsahu),
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- vlastní akcie SVS a.s.,
- nemá 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 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 Čeradice za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čeradice 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 | 0,01 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 3,18 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čeradice 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 06.02.2020.

Čeradice dne 06.02.2020

Podpisy kontrolorů:

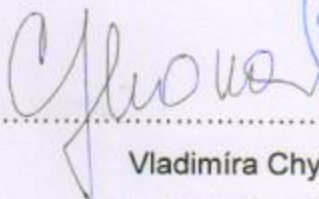
Ing. Věra Pelikánová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Alena Babická
kontrolorka



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

Dne: 06.02.2020


Vladimíra Chybová
starostka obce



Rozdělovník:

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

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.