

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 17. dubna 2020
Spisová značka: KUUK/004178/2020/4 (KUUK/42089/2019)
Číslo jednací: KUUK/004830/2020/KON
Počet listů/příloh: 9/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 OBCE Hlinná, IČ: 00526142

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 18. 7. 2019 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Místo provedení přezkoumání:

- dílčí přezkoumání se uskutečnilo v obci Hlinná se sídlem Hlinná 53, 412 01 Litoměřice dne 29. 8. 2019,
- konečné přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, Ústí nad Labem dne 17. 4. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Martin Ušala, DiS. - starosta
- Jitka Kadlečková - 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 právními 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 byl 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").
Pravidla rozpočtového provizoria	Obec nehospondaří dle rozpočtového provizoria, rozpočet byl schválen před 1. 1. 2019, obci nevznikla povinnost stanovení pravidel.
Rozpočtová opatření	Schválená rozpočtová opatření zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") nebo starostou obce na základě schválené kompetence jsou zveřejněna v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech a zpracována do výkazu FIN 2-12 M. K 31. 12. 2019 obec provedla rozpočtová opatření číslo 1 až 10.
Schválený rozpočet	Na rok 2019 byl projednán a schválen ZO dne 12. 12. 2018 jako schodkový rozpočet. Schodek rozpočtu bude financován zapojením prostředků minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhlášky číslo 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech a pořízení ve shodných částkách do výkazu FIN 2-12 M. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") na období 2020 - 2024; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech, schválen ZO dne 12. 12. 2018; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech, projednán a schválen ZO dne 9. 5. 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě. ZO přijalo nápravné opatření a pověřilo starostu, aby k uvedeným chybám v budoucnu již nedocházelo. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.
Bankovní výpis	Stavy bankovních účtů k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 souhlasily na zůstatky v účetnictví SÚ 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků, ve výkazu rozvaha a FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda uzavřena s pokladní v roce 2018.
Evidence poplatků	Evidence poplatků psi, odpad. Vymáhány telefonicky i písemně, formou upomínek.
Faktura	Zkontrolovány doklady: Přijaté faktury od čísla F/81 do čísla F/105. Vydané faktury od čísla 19-002-00001 do čísla 19-002-00006.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 hlavní kniha analytická za období 12/2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Na základě elektronicky doložené dokumentace ke konečnému přezkoumání hospodaření byly doloženy tyto dokumenty k inventarizaci

	<p>provedené ke dni 31. 12. 2019: Plán inventur včetně přílohy ze dne 10. 12. 2019. Poučení inventarizační komise dne 10. 12. 2019. Směrnice č. 2/2014 Inventarizace majetku a závazků ze dne 30. 7. 2014 Konečná inventarizační zpráva včetně přílohy ze dne 31. 1. 2020 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Seznam inventurních soupisů a inventurní soupisy: SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků (dále jen "ÚSC"), SÚ 261 - Pokladna, SÚ 311 - Odběratelé, SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, SÚ 321 - Dodavatelé, SÚ 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, SÚ 347 - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím, SÚ 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, SÚ 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím, SÚ 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky, SÚ 378 - Ostatní krátkodobé závazky, SÚ 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, SÚ 459 - Ostatní dlouhodobé závazky.</p>
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 zaslána elektronicky.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019 zaslána elektronicky.
Kniha pohledávek a závazků	Pohledávky a závazky jsou evidovány v počítačovém programu KEO, předložena kniha pohledávek neuhrazených k 31. 12. 2019.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola výše a vyplácení funkčních odměn ZO dle mzdových listů za období 1-6/2019: uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, předseda a člen finančního a kontrolního výboru, předseda stavební komise, předseda a člen kulturní komise, člen komise pro místní rozvoj. K 31. 12. 2019 období 7-12/2019 ve stejné výši dle prohlášení zástupce ÚSC.
Pokladní doklad	Prověřeny pokladní doklady od čísla 19-701-00187 do čísla 19-701-00217.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30. 6. a k 31. 12. 2019 souhlasil na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a ve výkazu FIN 2-12 M na řádek 6040. Pokladní limit není stanoven. ÚSC účtuje v režimu oddělené pokladny.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Účetní doklad	Běžný účet Česká spořitelna, a. s. číslo dokladu 18-801-00358 až číslo dokladu 18-801-00382 k bankovnímu výpisu číslo 005 - výdaje. Účet Česká národní banka, číslo dokladu 19-804-00066 až číslo dokladu 19-804-00070 k bankovnímu výpisu číslo 22.
Účtový rozvrh	Předložen pro účetní období 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 31. 3., 30. 4., 31. 5., 30. 6. a k 31. 12. 2019.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva pro Komorní orchestr Quattro 6 000,- Kč, nepodléhá zveřejnění.
Sml. a další mat. k poskytnutým účelovým dotacím	Dle prohlášení zástupce ÚSC neuzavřela obec v období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 žádné veřejnoprávní smlouvy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Na základě elektronicky doložené dokumentace ke konečnému přezkoumání byl kontrolován příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem v účetnictví:</p> <p>ÚZ 98348 Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu. Předloženo Avízo ze dne 29. 4. 2019, účelové prostředky ve výši 29 000,- Kč. Příjem dne 14. 5. 2019, číslo dokladu 19-804-00064 bankovní výpis ČNB. Doklady označeny účelovým znakem: doklady číslo 19-701-00234, 19-701-00238 a 19-701-00258. Vyúčtování dotace ze dne 20. 9. 2019, čerpání ve výši 14 652,- Kč, nevyčerpaná dotace ve výši 14 348,- Kč vrácena 20. 1. 2020.</p> <p>ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce. Dohoda ze dne 27. 2. 2019 o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LTA-V-24/2019, včetně dodatků. Ke dni kontroly doloženy příjmy ve výši 359 588,- Kč, předložen přehled pohybů za ÚZ 13101, doklady č. 19-801-00241, 19-801-00242, 19-801-00248.</p> <p>ÚZ 17027 Podpora obnovy a rozvoje venkova – číslo programu 117D815-NIV ve výši 205 935,- Kč - oprava komunikace. V období od 1. 1. 2019 do 31. 12.2019 obec neobdržela žádné dotace z EU nebo na základě mezinárodních smluv.</p>
Smlouvy nájemní	Dne 3. 6. 2019 byla uzavřena smlouva o nájmu pozemku p. p. č. 27/1 v k. ú. Lbín, list vlastnictví č. 1 pro obec Hlinná. Doloženo zveřejnění záměru, schválení v ZO.
Smlouvy o dílo	Dne 16. 12. 2019 byla uzavřena smlouva o dílo s firmou HEPA group, s. r. o., Hřiště obce Hlinná (dodání a instalace discgolf hřiště), celková cena díla 360 774,- Kč vč. DPH, nepodléhá zveřejnění, doloženo schválení v ZO.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dne 13. 5. 2019 byla uzavřena kupní smlouva na pozemek p. č. 1285 (trvalý travní porost) a pozemku p. č. 16/2 (zahrada), vše v k. ú. Lbín, obce Hlinná. Doloženo zveřejnění záměru, schválení smlouvy ZO, úhrada sjednané kupní ceny a nákladů spojených s prodejem. Cena stanovena cenovou mapou z realitní kanceláře. Návrh na vklad katastrálnímu úřadu doručen dne 13. 5. 2019 Účtováno o vyřazení pozemku dokladem číslo 19-006-00037 ze dne 13. 5. 2019.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle prohlášení zástupce ÚSC neuzavřela obec v období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 žádné smlouvy o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti číslo: IV-12-4016186/VB002 název stavby: LT, Hlinná, pč. 612, 945/8-kNN, příp. SS100 podepsána dne 17. 4. 2019. Doloženo schválení v ZO. Úhrada dne 24. 6. 2019 doklad číslo 19-801-00430, zatížení majetku účtováno dokladem číslo 19-006-00033.
Smlouvy zástavní	Dle prohlášení zástupce ÚSC neuzavřela obec v období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 žádné zástavní smlouvy.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	V období 26. 2. 2019 až 14. 3. 2019 byl zveřejněn záměr obce Hlinná na prodej pozemku v k. ú. Lbín, p. p. č. 1285 a p. p. č. 16/2, vše v k. ú. Lbín. V období 26. 2. 2019 až 14. 3. 2019 byl zveřejněn záměr obce Hlinná na pronájem pozemku v k. ú. Lbín, p. p. č. 27/1 v k. ú. Lbín.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Uzavřená výzva k podání nabídky na plnění veřejné zakázky malého rozsahu na akci: "Hřiště obce Hlinná". Osloveny tři firmy e-mailem. Schválení smlouvy v ZO dne 9. 5. 2019. S firmou HEPA group, s. r. o., uzavřena smlouva na dodání a instalaci discgolf hřiště, cena díla 360 774,- Kč vč. DPH. Smlouva nepodléhá zveřejnění.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Vysvětlení a systémové opatření doručeno KÚÚK dne 20. 5. 2019.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy směrnice platné pro rok 2019: Příloha č. 2 ze dne 1. 1.2019 (dispoziční oprávnění, podpisové vzory) ke směrnici Soubor vnitřních účetních majetkových a kontrolních směrnic číslo 1/2013.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole Okresní správy sociálního zabezpečení Litoměřice číslo 220/19/555 ze dne 13. 3. 2019, bez zjištěných nedostatků.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Při přezkoumání použity podpůrně zápisy a usnesení ze dne 12. 12. 2018 a 30. 1., 10. 4., 9. 5., 17. 7., 26. 9., 5. 11. a 18. 12. 2019.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	K 31. 12. 2019 obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Finanční a kontrolní výbor	Doložena činnost kontrolního a finančního výboru - předložen zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 16. 1. a 24. 7. 2019 a zápisy z jednání finančního výboru ze dne 27. 2., 25. 5., 18. 10. a 19. 12. 2019. Použity podpůrně.
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	Účetní závěrka za rok 2018 schválena ZO dne 9. 5. 2019. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 9. 5. 2019, doloženo odesláním.

II. Zástupce ÚSC Hlinná prohlašuje, že územní celek:

- má zřízena věcná břemena,
- 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 a nemovité věci ve prospěch třetích osob,
- neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Hlinná 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 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyly zjištěny závažné 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 Hlinná za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlinná 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	5,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlinná 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 16. 4. 2020.

Datum a místo vyhotovení zprávy:

Ústí nad Labem dne 17. 4. 2020

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Hedvika Feixová v. r.

Kontrolující:

Ing. Iva Krbcová v. r.

Za správnost vyhotovení:

Ing. Magdalena Chottová, vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Hlinná o počtu 9 stran byl seznámen starosta obce dálkovým způsobem dne 17. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hlinná IČ 00526142 byl doručen do datové schránky obce dne 17. 4. 2020, potvrzen starostou obce dne 17. 4. 2020.

Starosta obce:

Martin Ušala, DiS.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hlinná

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 (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.