Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 7. květen 2019
Spisová značka: 420/KON/2018
Číslo jednací: 420/KON/2018
JID: 8561/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 8/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Horní Podluží, IČ: 00524221, 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 14.9.2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Horní Podluží se sídlem Žofín 2, 407 57 Horní Podluží ve dnech:
- 4.10.2018
- 7.5.2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

Dílčí přezkoumání:

- Ivana Komová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Puchýřová - kontrolorka
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolorka

Dílčí přezkoumání:

- Ing. Michaela Puchýřová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Martina Svobodová - kontrolorka
- Žaneta Kropáčová – kontrolorka
- Angelika Alblová – kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Petr Hoření - starosta
- Hana Frydrychová - 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 právnickými 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 2018 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn v souladu se zákonem.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č.1/2018, č.2/2018, č.3/2018, č.4/2018, č.5/2018, č.6/2018 a č.7/2018 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12M. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") dne 29.11.2017 jako schodkový. Schodek je krytý finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je do výkazu FIN 2-12M pořízen ve shodných položkách. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet zveřejněn v souladu se zákonem.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Sděleno písemně dne 5.12.2017.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2019 - 2023. Schválen ZO dne 29.11.2017. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v souladu se zákonem.
Závěrečný účet	Za rok 2017 byl projednán a schválen ZO dne 16.5.2018 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením a to bez výhrad. Návrh i schválený závěrečný účet zveřejněn v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC, SÚ 241 Běžný účet, SÚ 451 Dlouhodobé úvěry výkazu Rozvaha k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předloženy čtyři dohody o hmotné odpovědnosti na svěřené hodnoty.
Faktura	Kontrola došlých faktur od č. 18-001-00055 do č. 18-001-00063 od č. 18-001-00204 do č. 18-001-00215. Kontrola vydaných faktur od č. 18-003-00001 do č. 18-003-00011.
Hlavní kniha	Předložena k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2018. Plán inventur ze dne 28.11.2018. Inventarizační zpráva ze dne 3.2.2019. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Vnitřní směrnice č. 11 o inventarizaci ze dne 1.11.2018.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola vyplácených odměn u uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy výboru, člena výboru a člena zastupitelstva bez dalších funkcí dle mzdových listů za období leden - říjen 2018. Kontrola vyplácených odměn po volbách u uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy výboru, člena výboru a člena zastupitelstva bez dalších funkcí dle mzdových listů za období říjen - prosinec 2018.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů od č. 18-701-00337 do č. 18-701-00352, od č. 18-701-00147 do č. 18-703-00158 a od č. 18-702-00228 do č. 18-702-00252.

Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 30.6.2018 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2018 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha. Pokladní limity stanoveny.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Předložena k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům ČNB č. 8 až 11, k bankovním výpisům ČS a.s. č. 106 a 107.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Mateřská škola Horní Podluží, okres Děčín, p.o. (dále jen "PO"), Zřizovací listina ze dne 23.10.2002 včetně Dodatku Zřizovací listiny ze dne 21.9.2005. Majetek je PO předán do správy, majetkoprávní vztah je řešen formou Smlouvy o výpůjčce ze dne 7.12.2005. Zřizovatelem bylo dne 28.2.2018 odsouhlaseno rozdělení výsledku hospodaření za rok 2017 ve výši 35.658,84 Kč do rezervního fondu. Účetní závěrka PO za rok 2017 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 16.5.2018. Dále je obec zřizovatelem organizační složky Jednotka sboru dobrovolných hasičů, Zřizovací listina ze dne 27.1.2016.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva s TJ Čechie Horní Podluží ve výši 220.000,- Kč ze dne 12.3.2018. Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno ZO dne 28.2.2018. Smlouva zveřejněna 21.3.2018.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	K 31.12.2018 kontrolovány: ÚZ 98008 – dotace na volbu prezidenta ČR, ÚZ 98187 - dotace na volby do zastupitelstev obcí a do Parlamentu ČR, ÚZ 13101 - aktivní politika zaměstnanosti, Kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o dílo	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Chodník - Horní Podluží - III. etapa". Podání nabídek bylo zveřejněno na profilu zadavatele www.Zinfo.cz (dále jen profil zadavatele) a na úřední desce ÚSC dne 26.4.2018. Smlouva o dílo byla uzavřena s firmou Bohumil Bláha, Horní Podluží dne 5.6.2018 v tento den zveřejněna i na profilu zadavatele. Poslední úhrada za plnění smlouvy byla provedena bankovním převodem dne 14.12.2018, výše skutečně uhrazené ceny nebyla zveřejněna v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 1735/19 v k.ú. Horní Podluží ze dne 14.6.2018. Prodej schválen ZO dne 16.5.2018.
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o přijetí úvěru ze dne 31.7.2018, u České Spořitelny, a.s. Účel úvěru: Chodník horní Podluží III. etapa. Úvěr ve výši: 2.000.000,- Kč. Úvěr schválen ZO 16.5.2018.

Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. 4/2018/TPČ uzavřena s obchodní společností Severočeská vodárenská společnost a.s., se sídlem Teplice dne 16.5.2018. Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-4016353/VB001 s ČEZ Distribuce, a. s. ze dne 29.11.2018.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Prodej pozemku p.č. 1735/19 v k.ú. Horní Podluží, záměr prodeje zveřejněn od 27.4.2018 do 12.5.2018. Prodej schválen ZO dne 16.5.2018.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontrola dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce na akci "Chodník - Horní Podluží - III. etapa ". Osloveny 3 firmy, obdrženy tři písemné nabídky.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitroorganizační směrnice č. 1/2010. Vnitřní směrnice č. 2/2015. Vnitřní směrnice č. 3/2015.
Výsledky kontrol zřízených organizací	K 30.6.2018 nebyla kontrola provedena. K 31.12.2018 byla předložena "Zpráva o veřejnosprávní kontrole - Mateřská škola Horní Podluží" ze dne 3.12.2018, nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V rámci přezkoumání hospodaření obce použity podpůrně zápisy a usnesení ze dne 29.11.2017, 28.2.2018, 16.5.2018, 25.7.2018, 12.9.2018, 30.10.2018, 28.11.2018 a 12.12.2018.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 32 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Finanční a kontrolní výbor	Činnost finančního a kontrolního výboru k 30.6.2018 nedoložena. K 31.12.2018 předložen zápis z jednání a činnosti kontrolního výboru ze dne 28.11.2018 a z finančního výboru ze dne 18.12.2018.
Hospodářská činnost	Obec provozuje hospodářskou činnost (dále jen "HČ") - provozování lyžařského areálu a kanalizace a ČOV. HČ je upravena vnitroorganizační směrnicí č. 1/2010, aktualizovanou k 1.1.2016. Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech HČ k 30.6.2018 a k 31.12.2018 souhlasil se stavem SÚ 241 Běžný účet výkazu Rozvaha. Předložen plán nákladů a výnosů na rok 2018 v obou činnostech. Kontrola pokladních dokladů č. 18-702-00184 až 00188 -- 273, účetních dokladů k výpisu z bankovního účtu SÚ/AÚ 241/0010 č. 006, SÚ/AÚ 241/0011 č. 031, faktur přijatých č. 18-002-00056 až 65, faktury vydané č. 18-004-00001.
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce za rok 2017 schválena ZO dne 16.5.2018.

II. Zástupce ÚSC Horní Podluží prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- provozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- je 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 Horní Podluží za rok 2018

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
§ 219 odst. 3 - **Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.**
Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Chodník - Horní Podluží - III. etapa", poslední úhrada za plnění smlouvy byla provedena bankovním převodem dne 14.12.2018, výše skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele v den konečného dílčího přezkoumání 7.5.2019, ÚSC nedodržel § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších předpisů.

nebyly zjištěny závažné 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

Pří dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Podluží za rok 2018

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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
§ 219 odst. 3 - **Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.**
Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Chodník - Horní Podluží - III. etapa", poslední úhrada za plnění smlouvy byla provedena bankovním převodem dne 14.12.2018, výše skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele v den konečného dílčího

přezkoumání 7.5.2019, ÚSC nedodržel § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších předpisů.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Podluží 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	**6,70 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**14,53 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**7,66 %**

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Podluží 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 7.5.2019.

Horní Podluží dne 7.5.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Michaela Puchýřová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání .....

Martina Svobodová
kontrolorka .....

Žaneta Kropáčová
kontrolorka .....

Angelika Alblová
kontrolorka .....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Podluží o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 7.5.2019

Obec Horní Podluží
Žofín čp. 2
407 57 Horní Podluží
IČO: 00524221
DIČ: CZ00524221

.....

Petr Hoření
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Horní Podluží	Petr Hoření
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Michaela Puchýřová

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.