

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 11. května 2020
Spisová značka: KUUK/009160/2020 (KUUK/84169/2019/KON)
Číslo jednací: KUUK/025745/2020/KON
Počet listů/příloh: 8/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 obec Malíč, IČ: 00526444

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 26. 8. 2019 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v obci Malíč se sídlem Malíč 12, 412 01 Litoměřice dne 25. 10. 2019. Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, Ústí nad Labem dne 22. 4. 2020.

Dílčí přezkoumání a konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Žaneta Kropáčová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Martina Svobodová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Jindřich Müller - starosta
- Jitka Sochová - 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	Na rok 2019 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.).
Pravidla rozpočtového provizoria	Obec nehosподаří dle rozpočtového provizoria, rozpočet byl schválen před 1. 1. 2019, obci nevznikla povinnost stanovení pravidel.
Rozpočtová opatření	ZO dne 22. 9. 2017 usnesením č. 4/9 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn starostovi obce v neomezené výši, v roce 2019 bylo provedeno celkem 10 rozpočtových opatření (dále jen RO), která byla schválena starostou a následně předložena na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO). Všechna RO byla zveřejněna na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Do výkazu FIN 2-12 M byla zapracována v časové posloupnosti. Na úřední desce je oznámení, kde lze do rozpočtových opatření nahlédnout v listinné podobě.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen ZO dne 19. 12. 2018 usnesením č. 6/4 jako vyrovnaný. Do výkazu FIN 2-12 M byl pořízen shodně. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ÚSC není zřizovatel příspěvkové organizace.
Střednědobý výhled rozpočtu	Je zpracován na roky 2018 - 2022, návrh zveřejněn od 10. 4. 2017 do 26. 4. 2017, schválen ZO dne 26. 4. 2017, na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, zveřejněn od 28. 4. 2017.
Závěrečný účet	Za rok 2018 byl projednán a schválen usnesením č. 2/4 na jednání ZO dne 3. 6. 2019 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami. Návrh závěrečného účtu a jeho schválená verze byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce ÚSC v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Ke zjištěným nedostatkům uvedeným ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 přijalo ZO opatření potřebná k nápravě chyb.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních výpisů vykázaných k 30. 9. 2019 souhlasí se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet ÚSC ve výkazu Rozvaha a nesouhlasí s řádkem 6010 ve výkazu FIN 2-12 M. Doložena oprava č. dokladu 19-005-00004 ze dne 1. 10. 2019. K 31. 12. 2019 zůstatky bankovních výpisů vykázaných souhlasí se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet ÚSC ve výkazu Rozvaha a s řádkem 6010 ve výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Není uzavřena.
Evidence majetku	Vedena v programu KEO4.
Faktura	Předloženy faktury přijaté č. 19-001-00090 - 19-001-00099.

	Faktury vydané č. 19-002-00001- 19-002-00002
Hlavní kniha	Předložena k 30. 9. 2019 a dále k 31. 12. 2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2019 byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a vnitřní Směrnicí obce Malíč č. 1/2011 o inventarizaci. Předložena dokumentace: Příkaz k provedení inventarizace ze dne 25. 11. 2019 (plán inventur). Proškolení inventarizační komise dne 27. 12. 2019. Inventarizační zpráva ze dne 15. 2. 2020. Inventarizační rozdíly nezjištěny. Územní celek nemá zastavený majetek. Výpis z katastru nemovitostí předložen k 31. 12. 2019. Směrnice "Inventarizace majetku a závazků", účinnost od 2. 1. 2011. Věcná břemena jsou evidována na SÚ/AÚ 031/0510. Kontrolovány inventurní soupisy SÚ 021, 081, 028, 088, 031, 231, 261, 262, 263, 311, 321, 346, 401, 403.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 9. 2019 a dále k 31. 12. 2019.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 9. 2019 a dále k 31. 12. 2019.
Kniha pohledávek a závazků	Ověřen stav pohledávek SÚ 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti: K 31. 12. 2019 zůstatek 0,- Kč, všechny pohledávky jsou uhrazeny.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny zastupitelů jsou vypláceny v souladu se zákonem. Výše odměn prověřena k 30. 9. 2019 u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru, člena zastupitelstva obce.
Pokladní doklad	Zkontrolovány pokladní doklady číslo 19-701-00171 až 19-701-00182.
Pokladní kniha (deník)	K 30. 9. 2019 stav peněžních prostředků v pokladní knize souhlasí se stavem SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze a s položkou rozpočtové skladby 5182 – Převody vlastní pokladně a ve FIN 2-12 M, k 31. 12. 2019 stav peněžních prostředků v pokladní knize souhlasí se stavem SÚ 261 - Pokladna v rozvaze.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 9. 2019 a dále k 31. 12. 2019.
Rozvaha	Předložena k 30. 9. 2019 a dále k 31. 12. 2019.
Účetní doklad	Byl zkontrolován bankovní výpis číslo 91 až číslo 95 Komerční banky, a. s., účetní doklady číslo 19-801-00091 až 19-801-00095 a dále bankovní výpis číslo 7 České národní banky, účetní doklad číslo 19-804-00008 až 19-804-00009.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2018 byla schválena ZO dne 3. 6. 2019 usnesením č. 2/5, protokol předložen, na Krajský úřad Ústeckého kraje byl zaslán ve stanoveném termínu dne 25. 7. 2019.
Účtový rozvrh	Aktuální na rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předloženy výkazy FIN 2-12 M za měsíc duben, září a prosinec 2019.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 9. 2019 a dále k 31. 12. 2019.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán.	Obec není zřizovatelem organizační složky.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec má členství ve svazku obcí Mikroregion Porta Bohemica, SONO a Euroregion Labe.

Darovací smlouvy	Nebyly v roce 2019 uzavřeny.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Nebyly v roce 2019 uzavřeny.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ke kontrole předloženy přijaté účelové dotace: ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce- Krajský úřad Ústeckého kraje. Uzavřena Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LTA - V- 40/2019 ze dne 27. 2. 2019. ÚZ 98348 - Volby do Evropského parlamentu - Krajský úřad Ústeckého kraje. Zkontrolovány doklady: 19-701-00108,19-701-00150. Byla provedena kontrola z hlediska účelu, správného zaúčtování, označení příjmů i výdajů účelovým znakem a vypořádání dotace. ÚSC nepřijal účelové prostředky poskytnuté z EU nebo na základě mezinárodních smluv.
Smlouvy nájemní	Nebyly v roce 2019 uzavřeny.
Smlouvy o dílo	Předložena Smlouva o dílo na zhotovení díla "Nová koncepce malíčské návsí" uzavřena s firmou Ing. arch Pavel Uličný, Litoměřice ze dne 4. 4. 2019 a její Dodatek č. 1 ze dne 20. 12. 2019, jehož předmětem je prodloužení termínu do 30. 6. 2020. Koncepce zohlední požadavky týkající se především řešení bezpečného pohybu dětí a osob v prostoru návsí. Smlouva nepodléhá zveřejnění.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ověřen prodej pozemku p. č. 281/1 o celkové výměře 422 m ² , druh pozemku trvalý travní porost, k. ú. Malíč za dohodnutou kupní cenu stanovenou ZO dne 19. 12. 2018 usnesením č. 6/10. Kupující rovněž uhradí poplatek za návrh na vklad. Prodej schválena ZO ze dne 4. 3. 2019 usnesením č. 1/4. Smlouva byla uzavřena dne 29. 4. 2019, úhrada provedena v hotovosti příjmovým pokladním dokladem dne 29. 4. 2019, prověřen účetní doklad č. 19-701-00088, vyřazení majetku dne 29. 4. 2019.
Smlouvy o přijetí úvěru	ÚSC nemá uzavřenou smlouvu o úvěru.
Smlouvy o půjčce	Nebyly v roce 2019 uzavřeny.
Smlouvy o věcných břemenech	K 30. 9. 2019 předložena Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene - služebnosti, úplatná č. IP-12-4008912/VB001, kde se umísťuje podzemní vedení NN k p. p. č. 752, k. ú. Malíč., ze dne 8. 10. 2019, schválena na zasedání ZO dne 3. 9. 2019 usnesením č. 3/3. Úhrada byla provedena bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 117 dne 3. 12. 2019, účetní doklad č. 19-801-00117.
Smlouvy o výpůjčce	Nebyly v roce 2019 uzavřeny.
Smlouvy zástavní	Nebyly v roce 2019 uzavřeny.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Ověřen záměr prodeje pozemku p. č. 281/1 o celkové výměře 422 m ² , druh pozemku trvalý travní porost, k. ú. Malíč. Záměr zveřejněn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle sdělení starosty obce bylo poptávkové řízení ke smlouvě o dílo „Nová koncepce malíčské návsí“ provedeno prostřednictvím e-mailové komunikace a telefonicky. Zpracování Projektové dokumentace konceptního řešení návsí obce Malíč architektky Pavla Uličného a Kristiny Magasanikové bylo projednáno ZO dne 19. 12. 2018 usnesením č. 6/7 a výběr dodavatele proběhl na jednání ZO dne 4. 3. 2019 usnesením č. 1/6. Ke kontrole předložen účetní doklad faktury přijaté číslo 34, 59,

	úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., dne 3. 5. 2019, 8. 7. 2019 výpis číslo 43, 67, účetní doklad číslo 19-801-00177, 19-801-00067.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Přijato na KUUK dne 18. 6. 2019, evidováno č. j. KUUK/82750/2019, JID 100131/2019/KUUK.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy: Směrnice o oběhu účetních dokladů obce Malíč ze dne 1. 12. 2014. Dispoziční oprávnění k nakládání s účetními doklady a finanční hotovostí.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za období prosinec 2018 a dále leden 2019 až prosinec 2019 byly použity podpurným způsobem při přezkoumání hospodaření.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	ÚSC nemá zřízené peněžní fondy.
Kontrolní a finanční výbor	Použity podpurným způsobem při přezkoumání hospodaření.
Ověření poměru dluhu	Poměr dluhu k průměru příjmů ÚSC za poslední čtyři rozpočtové roky činil 0 %. Výše dluhu nepřekročila hranici stanovenou zákonem.

II. Zástupce ÚSC Malíč prohlašuje, že územní celek v roce 2019:

- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil peněžní operace týkající se sdružených prostředků,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku
- neuskutečnil finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- nepřijal účelové prostředky poskytnuté z EU nebo na základě mezinárodních smluv,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (pouze veřejnou zakázku malého rozsahu),
- neuzavřel smlouvu o úvěru,
- neprovozuje hospodářskou činnost.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Malíč 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, závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

Pří dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Malíč za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Malíč 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	0,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,49 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Malíč 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 7. 5. 2020.

Datum a místo vyhotovení zprávy: Ústí nad Labem dne 11. 5. 2020

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Žaneta Kropáčová v .r.

Kontrolující: Martina Svobodová v. r.

Za správnost vyhotovení:

Ing. Magdalena Chottová, vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC **Malíč** o počtu 8 stran byl seznámen starosta obce dálkovým způsobem dne 7. 5. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Malíč, IČ 00526444 byl doručen do datové schránky obce dne 11. 5. 2020, potvrzen starostou obce dne 11. 5. 2020.

Starosta obce:
Ing. Jindřich Müller

Rozdělovník:
1 stejnopis pro obec Malíč
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.