

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 14. března 2019
Spisová značka: 521/KON/2018
Číslo jednací: 521/KON/2018
JID: 5977/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 9/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Obrnice, IČ: 00266116, 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 12.7.2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Obrnice se sídlem Mírová 70, 435 21 Obrnice ve dnech:

- 19.9.2018 - 20.9.2018
- 13.3.2019 - 14.3.2019

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina (dne 19.9.2018 – 20.9.2018):

- Ing. Veronika Hoffmannová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Bc. Jana Brožová - kontrolorka
- Ing. Iva Krbcová – kontrolorka
- Lenka Jelínková - kontrolorka

Konečné přezkoumání vykonala kontrolní skupina (dne 13.3.2018 – 14.3.2018):

- Ing. Michaela Puchýřová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Bc. Jana Brožová - kontrolorka
- Ing. Valerie Šebestová – kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Stanislav Zaspal - starosta
- Ivana Malá - 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 2018 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce k 30.6.2018 provedlo čtyři rozpočtová opatření, která byla schválena následovně: RO č. 1/2018 dne 14.2.2018, RO č. 2/2018 dne 18.4.2018, RO č. 3/2018 dne 16.5.2018, RO č. 4/2018 dne 22.6.2018. Zastupitelstvo obce k 31.12.2018 schválilo ještě následující rozpočtová opatření: RO č. 5/2018 dne 2.8.2018, RO č. 6/2018 dne 26.9.2018, RO č. 8/2018 dne 31.10.2018, RO č. 9/2018 dne 14.12.2018, RO č. 10/2018 dne 14.12.2018. RO č. 7/2018 bylo schváleno radou obce dne 17.10.2018. 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 15.12.2017 jako schodkový. Schodek je krytý finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je do výkazu FIN 2-12M 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.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Dle vnitřní směrnice Pravidla rozpočtového procesu pro příspěvkové organizace zřízené obcí z 1.1.2018 jsou stanoveny závaznými ukazateli příspěvky na provoz, které jsou schvalovány v rámci rozpočtu obce.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2019 - 2021. Návrh a schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem.
Závěrečný účet	Za rok 2017 byl projednán a schválen ZO dne 27.6.2018 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem. Ke zjištěným nedostatkům uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 přijalo ZO opatření potřebná k nápravě chyb.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů k 30.6.2018 a k 31.12.2018 souhlasily na SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC, SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC, SÚ 245 Jiné běžné účty a SÚ 451 Dlouhodobé úvěry výkazu Rozvaha.
Faktura	Kontrola faktur došlých č. 20180242 - 20180249, 20180251 - 20180253, 20180256, 20180258, 20180260, 20180261, 20180461, 20180520, 20180549 - 20180561, 20180565 - 20180568, 20180570 - 20180575, 20180577 - 20180580, 20180582, 20180583, 20180585, 20180586, 20180588, 20180589, 20180590, 20180593, 20180594 a faktur vydaných 20180001 - 20180003, 20180005.
Hlavní kniha	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 13.11.2018. Inventarizační zpráva ze dne 29.1.2019. Směrnice o inventarizaci, účinnost od 1.11.2011. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Kniha odeslaných faktur	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Odměňování členů zastupitelstva	Ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden až září 2018 u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů, členů výborů, členů rady a členů ZO. Ověřena správnost výše funkčních odměn po volbách dle mzdových listů za období říjen až prosinec 2018 u uvolněného starosty, uvolněného místostarosty, předsedů výborů, člena výboru, člena rady a člena ZO.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů č. 18000509 - 18000555 za 6/2018 a interních dokladů č. 420097 - 420108, za 11/2018 č. 18000834 - 18000850 a interních dokladů č. 420189 - 420194, za 12/2018 č. 18000868 - 18000896 a interních dokladů č. 420200 - 420207. Pokladní limit ve výši 150 000 Kč ve sledovaném období dodržován.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.6.2018 souhlasil se stavem SÚ 261 v Rozvaze a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve finančním výkazu FIN 2-12M k 30.6.2018. Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2018 souhlasil se stavem SÚ 261 v Rozvaze a s položkou 8901 rozpočtové skladby ve finančním výkazu FIN 2-12M k 31.12.2018.
Příloha rozvahy	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Kontrola dokladů č. 110090 - 110106 k výpisu KB, a.s. za 6/2018 a doklady č. 130013 - 130018 k výpisu ČNB za 6/2018 a dále doklady č. 13035 - 13039 k výpisu ČNB za 12/2018.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec zřizuje čtyři příspěvkové organizace: 1) Základní školy Obrnice, okres Most, příspěvková organizace - Zřizovací listina z 28.2.2008, 2) Mateřská škola Obrnice, okres Most, příspěvková organizace - Zřizovací listina z 28.2.2008, 3) Technické služby Obrnice, příspěvková organizace - Zřizovací listina z 10.2.2016, 4) Obrnické centrum sociálních služeb, příspěvková organizace - Zřizovací listina z 20.10.2012. Hospodaření s majetkem je řešeno smlouvou o výpůjčce. Dále má obec zřízeny organizační složky: Jednotka sboru dobrovolných hasičů - Zřizovací listina ze dne 1.4.2009.

	Knihovna obce Obrnice - Zřizovací listina ze dne 17.6.2010. Integrované společensko-kulturní centrum - Zřizovací listina z 18.11.2009.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Žádost o příspěvek ze dne 30.10.2017 a Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Obrnice s TJ SOKOL Obrnice z.s. na provoz ve výši 1,5 mil. Kč ze dne 15.3.2018. Smlouva zveřejněna v souladu se zákonem.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala účelové prostředky podle následujících účelových znaků (dále jen „ÚZ“): ÚZ 14012 - Příměstský tábor - Prevence kriminality na místní úrovni, ÚZ 00022 - KÚÚK Pořízení hasičského automobilu, ÚZ 98008 - dotace na volbu prezidenta republiky, ÚZ 98187 - dotace na volby do Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí. Kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 10.4.2018 na "Opravu hřbitovní zdi v Obrnicích - České Zlatníky".
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. 28/2018 ze dne 9.5.2018 na p.p.č. 861/2 k.ú. České Zlatníky. Kupní smlouva ze dne 3.8.2018 na prodej p.p.č. 345/3 o výměře 10 500 m ² v k.ú. Obrnice. Prodej pozemku schválen ZO dne 2.8.2018.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. IP-12-4007825/VB/001 s ČEZ Distribuce a.s. ze dne 13.6.2018.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Kontrola zveřejnění záměru prodeje p.p.č. 345/3 o výměře 10 500 m ² v k.ú. Obrnice.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Oprava hřbitovní zdi v Obrnicích - České Zlatníky". Výzva k podání nabídky zveřejněna dne 16.3.2018, zhotovitel vybrán radou dne 28.3.2018. Smlouva o dílo ze dne 10.4.2018 na částku 504 643,42 Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 24.4.2018. Výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna dne 3.10.2018.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zaslána na KÚÚK dne 28.6.2018. Nápravná opatření přijata ZO dne 27.6.2018.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice upravující oběh účetních dokladů obce Obrnice s účinností od 10.2.2012. Směrnice pro evidenci majetku schválena radou obce 26.1.2011. Dispoziční oprávnění platné od 15.12.2017.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zpráva auditora k 31.12.2017 - Základní škola Obrnice, okres Most, příspěvková organizace ze dne 18.1.2018, bez závad. Zpráva auditora k 31.12.2017 - Mateřská škola Obrnice, okres Most, příspěvková organizace ze dne 26.4.2018, bez závad. Zpráva auditora k 31.12.2017 - Obrnické centrum sociálních služeb, příspěvková organizace ze dne 26.4.2018, bez závad. Zpráva auditora k 31.12.2017 - Technické služby Obrnice, příspěvková organizace ze dne 26.4.2018, bez závad.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Ze dne 24.1.2018, 14.2.2018, 6.3.2018, 21.3.2018, 28.3.2018, 18.4.2018, 16.5.2018, 5.6.2018, 13.6.2018, 27.6.2018, 25.7.2018, 30.8.2018, 26.9.2018, 17.10.2018, 13.11.2018, 28.11.2018 a 13.12.2018. Pro potřeby kontroly použity podpůrně.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 14.2.2018, 18.4.2018, 16.5.2018, 27.6.2018, 2.8.2018, 26.9.2018, 31.10.2018 a 14.12.2018. Pro potřeby kontroly použity podpůrně.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Sociální fond - Zásady hospodaření s prostředky přidělenými do sociálního fondu s účinností od 1.1.2018. Kontrola zaúčtování dokladů č. 150001 - 150013, č. 150025 - 150028, Dále má obec zřízen Fond rozvoje bydlení a Fond rezerv a rozvoje. Zásady tvorby a čerpání fondů schváleny ZO dne 27.6.2018. Kontrola účetních dokladů č. 170001 - 170020, č. 170037 - 170044, č. 140001 - 140006, č. 140009 - 140012.
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 7 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Kontrolní a finanční výbor	Zápisy kontrolního výboru ze dne 16.4.2018, 18.6.2018, 23.7.2018, 24.9.2018, 12.12.2018 a finančního výboru ze dne 22.2.2018, 14.5.2018 a 25.6.2018.
Příspěvkové organizace	Zlepšený výsledek hospodaření Mateřské školy Obrnice, Technických služeb Obrnice a Obrnického centra sociálních služeb za rok 2017 byl projednán radou obce dne 16.5.2018. Zlepšený výsledek Základní školy Obrnice bych schválen 21.3.2018. Odpisový plán Mateřské školy Obrnice a Technických služeb Obrnice pro rok 2018 byl schválen na jednání radou obce dne 28.3.2018, Odpisový plán Základní školy pro rok 2018 schválen 29.1.2018. Účetní závěrka Základní školy Obrnice za rok 2017 byla projednána a schválena na jednání rady obce dne 21.3.2018. Účetní závěrka Mateřské školy Obrnice, Technických služeb Obrnice a Obrnického centra sociálních služeb za rok 2017 schválena radou obce dne 16.5.2018. Rozpočty příspěvkových organizací na rok 2018 a Střednědobé výhledy rozpočtů na roky 2019 - 2020 byly schváleny radou obce dne 15.12.2017.
Účetní závěrka obce	Schválená ZO dne 27.6.2018 usnesením č. 4/11/2018. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

II. Zástupce ÚSC Obrnice prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věčná břemena,
- uskutečnil akce malého rozsahu, dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje 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 Obrnice 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 byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny.

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 Obrnice za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Obrnice 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 budoucnost

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	9,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Obrnice 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 14.3.2019.

Obrnice dne 14.3.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Michaela Puchýřová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání




.....

Bc. Jana Brožová
kontrolorka



.....

Ing. Valerie Šebestová
kontrolorka



.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Obrnice o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 14.3.2019



OBEC OBRNICE
Mírová 70
435 21 Obrnice
IČ: 00266116 ①



.....
Stanislav Zaspal
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Obrnice	Stanislav Zaspal
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 zasláné informaci.