

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 30. dubna 2020
Spisová značka: KUUK/006453/2020 (KUUK/79922/2019/KON)
Číslo jednací: KUUK/017140/2020
Počet listů/příloh: 8/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019

obec Lhotka nad Labem, IČ: 00526126

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 22. 7. 2019 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v obci Lhotka nad Labem se sídlem se sídlem Lhotka nad Labem 22, 410 02 Lovosice dne 7. 10. 2019.

Konečné dílčí 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:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Bc. Alena Vodrážková – kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Bc. Alena Vodrážková – kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Hana Veselá - starostka obce
- Alena Cestrová - administrativní pracovník
- Veronika Jandačová - 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	Návrh rozpočtu zveřejněn 12.4.2019 – 15.5.2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále také „zákon č. 250/2000 Sb.“) V říjnu 2018 poklesl počet členů zastupitelstva na 4. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, § 90: Poklesne-li počet členů zastupitelstva obce pod 5, nemůže zastupitelstvo obce rozhodovat o záležitostech podle § 84 odst. 2 a § 85 zákona o obcích.
Pravidla rozpočtového provizoria	Schválena zastupitelstvem obce (dále také "ZO") ZO dne 19.12.2018. Zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření (RO)	Rozpočtové opatření č. 1/2019 bylo evidováno dle časové posloupnosti a zapracováno do výkazu Fin 2-12 M. RO bylo schváleno ZO dne 19.6.2019 a zveřejněno od 28.6.2019. Rozpočtové opatření č. 2/2019 bylo evidováno dle časové posloupnosti a zapracováno do výkazu Fin 2-12 M. RO bylo schváleno starostkou obce dne 30.9.2019 a zveřejněno od 16.10.2019. RO byla zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. ZO dne 19.6.2019 usnesením č. 9/3/2019 stanovilo kompetenci starostky obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření. Dále stanovilo starostce obce povinnost informovat o provedení RO na nejbližším zasedání ZO. O provedeném RO č. 2/2019 však nebylo ZO informováno.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen ZO dne 15.5.2019 jako schodkový. Schodek je krytý finančními prostředky z minulých let. Rozpočet byl pořízen ve shodných položkách do výkazu Fin 2-12 M. Závaznými ukazateli u výdajů byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy) a u příjmů paragrafy a položky. Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, § 90: Poklesne-li počet členů zastupitelstva obce pod 5, nemůže zastupitelstvo obce rozhodovat o záležitostech podle § 84 odst. 2 a § 85 zákona o obcích.
Střednědobý výhled rozpočtu (SVR)	Zpracován na roky 2019 - 2021, schválen ZO dne 15.5.2019. Zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Zpracován nový SVR na roky 2021 - 2022, schválen ZO dne 10.12.2019. Návrh SVR byl zveřejněn 21.11.2019 - 12.12.2019, schválený SVR byl zveřejněn od 18.12.2019.
Závěrečný účet	Za rok 2018 byl projednán a schválen ZO dne 19.6.2019 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením souhlasu s výhradami. Návrh i schválený závěrečný účet zveřejněn v souladu se zákonem. Ke zjištěným nedostatkům uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 přijalo ZO opatření potřebná k nápravě chyb.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Sepsaná s pokladní na svěřené hodnoty.

Evidence pohledávek	Ověřen stav pohledávek evidovaných na SÚ 311 a SÚ 315 k 31.12.2019, územní celek nemá pohledávky po splatnosti.
Faktura	Kontrola došlých faktur od č. 19-001-0025 do č. 19-001-00059 (duben-červen 2019). Kontrola vydaných faktur od č. 19-002-00001 do č. 19-002-00002 (leden-červen).
Hlavní kniha	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2019. Plán inventur ze dne 27.11.2019. Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2020. Inventarizační rozdíly nezjištěny. Proškolení inventarizační komise dne 27.11.2019. Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2019 k. ú. Lhotka nad Labem. Dle předloženého výpisu z KN nemá obec zastavený majetek. Územní celek má zřízena věčná břemena a jsou vedena v účetnictví na analytických účtech. Kontrola inventurních soupisů SÚ 021, 022, 028, 031, 081, 082, 088, 231, 261, 311, 315. Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků účinná dnem 19.12.2018. Kontrola inventarizace byla provedena na základě elektronicky zaslaných podkladů.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6.2019.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.6.2019.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola vyplacených odměn u neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, dvou předsedů výborů a dvou členů zastupitelstva bez dalších funkcí dle mzdových listů za období 1.1.2019 - 31.12.2019.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů od č. 19-701-00083 do č. 19-701-000117 (květen-červen 2019).
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 30.6.2019 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha a položky 5182 Převody vlastní pokladně. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2019 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha. Pokladní limit je stanoven.
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	Kontrola účetních dokladů od č. 19-802-00001 do č. 19-802-00015, od č. 19-801-00210 do č. 19-801-00329, č. 1902-00079, č. 1903-000078, 80, č. 1905-000100,101, 102, 104, 105, 107, č. 1906-000088, 90, 94, č. 1908-000088.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena ZO dne 19.6.2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.3.2019, k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle prohlášení zástupce obce nebyla v roce 2019 uzavřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>ÚZ 98348 Volby do Evropského parlamentu</p> <p>Avízo od Krajského úřadu Ústeckého kraje ze dne 29.4.2019 na převod finančních prostředků ve výši 29.000,- Kč.</p> <p>Bankovní výpis ČNB č. 8 ze dne 14.5.2019 - připsáno na účet 29.000,- Kč</p> <p>Vyúčtování dotace od Krajského úřadu Ústeckého kraje ze dne 20.9.2019 – dotace 29.000,- Kč, uznané náklady obce 13.277,- Kč, vratka 15.623,- Kč.</p> <p>Bankovní výpis ČNB č. 1 ze dne 22.1.2020 - vratka nevyčerpaných finančního prostředků ve výši 15.623,- Kč</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 526/3 v k. ú. Lhotka nad Labem ze dne 11.9.2019. Cena stanovena dle znaleckého posudku č. 81/690/2017. Prodej schválilo ZO dne 12.8.2019. Záměr zveřejněn 4.4.2018 - 20.4.2018.</p> <p>Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-8440/2019-506 ze dne 30.10.2019. Vklad byl proveden dne 30.10.2019, a to s právními účinky k 07.10.2019.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu - poptávkové řízení na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení". Zastupitelstvo obce dne 15.5.2019 vybralo dodavatelskou firmu ENERAGON Dobříš s.r.o., se kterou byla sepsána smlouva o dílo dne 31.5.2019 na částku 426.043,45 Kč bez DPH.</p> <p>Smlouva nepodléhá zveřejnění.</p> <p>Zápis o předání stavby v celkové hodnotě 515.513,- Kč vč. DPH ze dne 28.8.2019. Faktura č. FV-2019-211-001460 ze dne 30.8.2019 na částku 426.043,45 Kč bez DPH.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zákona 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 3.7.2019.</p> <p>Nápravná opatření přijalo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 19.6.2019.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Stanovení kompetencí a podpisové vzory z hlediska finanční kontroly ze dne 17.4.2019.</p> <p>Soubor vnitřních směrnic 1-11 ze dne 5.1.2018.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V rámci přezkoumání hospodaření obce zápisy a usnesení k 31.12.2019 použity podpůrně.</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>Zápis finančního výboru ze dne 29.11.2019.</p> <p>Činnost kontrolního výboru k 31.12.2019 nedoložena.</p> <p>Územní celek byl upozorněn na dodržování § 119 odst. 3) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.</p>
Rozpočtová odpovědnost	<p>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.</p>

II. Zástupce obce Lhotka nad Labem prohlašuje, že územní celek v přezkoumávaném roce:

- neuskutečnil finanční operace, týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil 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,
- neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nezřídil příspěvkovou organizaci ani organizační složku,
- nevznikla mu majetková účast na podnikání jiných osob,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Lhotka nad Labem 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 chyby a nedostatky, které byly napraveny.

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 Lhotka nad Labem za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lhotka nad Labem 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	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,11 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lhotka nad Labem 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 22. 4. 2020.

Datum a místo vyhotovení zprávy: Ústí nad Labem dne 30. 4. 2020

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ivana Komová v. r.

Kontrolující: Bc. Alena Vodrážková v. r.

Za správnost vyhotovení:

Ing. Magdalena Chottová, vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lhotka nad Labem o počtu 8 stran byla seznámena starostka obce dálkovým způsobem dne 23. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lhotka nad Labem, IČ 00526126 byl doručen do datové schránky obce dne 24. 4. 2020, potvrzen starostkou obce dne 28.4.2020.

Starostka obce:

Ing. Hana Veselá

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Lhotka nad Labem

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.