

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 2422/2019/KUUK
Jednací číslo.: 319/KON/2018

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kozly, IČ: 47786671, 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 9. 7. 2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Kozly se sídlem Kozly 19, 440 01 Louny ve dnech:

- 23. 7. 2018
- 28. 1. 2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- **Ing. Hedvika Feixová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Bc. Alena Vodrážková** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Marie Doudová** - starostka obce
- **Alžběta Sinková** - 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:

- 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 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").
Rozpočtová opatření	Schválená rozpočtová opatření zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") jsou zveřejněna v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech a zapracována do výkazu FIN 2 - 12 M. Rozpočtové opatření č. 1 schválené ZO dne 8. 3. 2018. Rozpočtové opatření č. 2 schválené ZO dne 21. 5. 2018. Rozpočtové opatření č. 3 schválené ZO dne 20. 8. 2018. Rozpočtové opatření č. 4 schválené ZO dne 29. 10. 2018. Rozpočtové opatření č. 5 schválené ZO dne 6. 12. 2018. Rozpočtové opatření č. 6 schválené ZO dne 6. 12. 2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen ZO dne 14. 12. 2017 jako schodkový. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhl. č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny položky. Schodek rozpočtu bude uhrazen z nahospodařených finančních prostředků z minulých let.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") na období 2019 - 2020; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech. SVR schválen ZO dne 14. 12. 2017; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech.
Závěrečný účet	Projednán a schválen ZO dne 21. 5. 2018 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 s výhradou a přijalo nápravné opatření. Návrh závěrečného účtu a schválený závěrečný účet byly zveřejněny v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.
Bankovní výpis	Stavy zůstatků bankovních výpisů základních běžných účtů k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018 souhlasily na zůstatky v účetnictví SÚ 231 - ZBÚ ÚSC ve výkazu rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda na svěřené hodnoty uzavřena s účetní dne 1. 5. 2015.
Faktura	Zkontrolovány doklady: přijaté faktury od čísla 18-001-00036 do čísla 18-001-00047, od čísla 18-001-00050 do čísla 18-001-00057, od čísla 18-001-00064 do čísla 18-001-00068, od čísla 18-001-00124 do čísla 18-001-00135, vydané faktury od čísla 18-002-0001 do čísla 18-002-00004.
Hlavní kniha	K 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace sestavena ke dni 31.12.2018. Plán inventur ze dne 30. 11. 2018. Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2019.
Kniha došlých faktur	K 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Kniha odeslaných faktur	K 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.

Odměňování členů zastupitelstva	Prověřena odměna u neuvolněné starostky a u neuvolněné místostarostky. Ostatní členové zastupitelstva funkční odměnu nepobírají. Po volbách kontrolována výše a vyplácení funkčních odměn včetně odchodného místostarostky dle mzdového listu za období 1-12/2018.
Pokladní doklad	Prověřeny pokladní doklady od čísla 18-701-00098 do čísla 18-701-00117 a od čísla 18-701-00242 do čísla 18-701-00257.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30. 6. a k 31. 12. 2018 souhlasil na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha a na položku 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2 - 12 M, vnitřní směrnici o vedení pokladny č. 1/2017 z 1. 9. 2017 stanoven pokladní limit ve výši 25 000,- Kč.
Příloha rozvahy	K 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Rozvaha	K 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Účetní doklad	Zkontrolovány bankovní výpisy ČS, a. s. od čísla 18-801-00229 do čísla 18-801-00255 za měsíc červen a od čísla 18-801-00518 do čísla 18-801-00574.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 31. 3., 30. 6. a 31. 12. 2018.
Výkaz zisku a ztráty	K 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva č. 1/2018 o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Kozly ze dne 4. 1. 2018. Veřejnoprávní smlouva č. 2/2018 o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Kozly ze dne 26. 2. 2018. Veřejnoprávní smlouva č. 3/2018 o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Kozly ze dne 23. 4. 2018. Všechny bez povinnosti zveřejnění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem v účetnictví: ÚZ 101 - Výměna střešní krytiny OÚ, ÚZ 98008 - Volba prezidenta republiky, ÚZ 98187 - Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích, Poskytovatel KÚÚK ve výši 30 000,- Kč, čerpáno 21 796,- Kč. Vratka ze dne 16. 1. 2019. Prověřeny doklady k dotaci č.: 18-701-00195, BV ČNB ze dne 16. 1. 2019. Vyúčtování dotace ze dne 3. 12. 2018.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2018 nebyl uskutečněn převod majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec nemá uzavřenou smlouvu o úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2018 nebyla uzavřena smlouva o zřízení VB.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Zveřejněn záměr prodeje k p. p. č. 989/22 v k. ú. Kozly u Loun.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2018 nebylo realizováno výběrové řízení na veřejnou zakázku. Realizováno poptávkové řízení na výměnu dveří a plastových oken, nabídka schválena ZO dne 21. 5. 2018.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Doručena KÚÚK dne 29. 5. 2018.

Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní směrnice obce Kozly o vedení účetnictví v účetní jednotce č. 1/2017. Směrnice č. 3/2015 - opravné položky ze dne 1. 1. 2015.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Při přezkoumání použity podpůrně zápisy a usnesení ze dne 8. 3., 21. 5., 20. 8., 29. 10., a 6. 12. 2018.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	K 31. 12. 2018 obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Finanční a kontrolní výbor	Doložena činnost kontrolního a finančního výboru - ke kontrole předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 25. 6. a 19. 12. 2018 a zápisy z jednání finančního výboru ze dne 30. 6. a 31. 12. 2018.
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 za rok 2017	Účetní závěrka za rok 2017 schválena ZO dne 21. 5. 2018.

II. Zástupce ÚSC Kozly prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil poptávkové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu,
- 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 věci ve prospěch třetích osob.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Kozly za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly odstraněny.

b) 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 Kozly za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kozly 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	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kozly 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 28. 1. 2019.

Kozly dne 28. 1. 2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Hedvika Feixová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....


Bc. Alena Vodrážková

kontrolor

.....


S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Kozly o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 28. 1. 2019

Marie Doudová
starostka obce



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Obec Kozly	Marie Doudová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Hedvika Feixová

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.