

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 3. března 2020
Spisová značka: KUUK/004989/2020 (KUUK/55105/2019)
Číslo jednací: KUUK/005533/2020/KON
Počet listů/příloh: 9/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 OBCE VALKEŘICE, IČ: 00555967

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 29.7.2019.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Valkeřice se sídlem Valkeřice 299, 407 24 Valkeřice ve dnech:

- 19.11.2019
- 03.3.2020

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Martina Svobodová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Martina Svobodová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- František Roller - starosta
- Libuše Rollerová - 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 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 o rozpočtových pravidlech).
Rozpočtová opatření	Obec provedla k 31.12.2019 sedm rozpočtových opatření všechna byla schválena, zapracována do výkazu FIN 2-12 M v časové posloupnosti a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 18.12.2018 jako přebytkový. Rozpočet je do výkazu FIN 2-12 M 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 o rozpočtových pravidlech.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazný ukazatel - příspěvek na činnost, byl oznámen příspěvkové organizaci Mateřská škola Valkeřice. Avízo ze dne 7.1.2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2018 - 2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR) zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.
Závěrečný účet	Za rok 2018 byl projednán a schválen ZO dne 4.6.2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.
Bankovní výpis	Stavy bankovních výpisů k 31.12.2019 souhlasí na zůstatky v účetnictví SÚ 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků, ve výkazu rozvaha a FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena 31. 10. 2008 s p. Rollerovou.
Faktura	Zkontrolovány doklady: Přijaté faktury od čísla 19-157-00157 do čísla 19-163-00163 a od čísla 19-236-00236 do čísla 19-242-00242. Vydané faktury od čísla 19-002-00001 do čísla 19-002-00007.
Hlavní kniha	Předložena k 30.9.2019 a dále k 31.12.2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla k 31.12.2019 inventuru majetku a závazků. Inventurní soupisy byly vyhotoveny, inventarizační zpráva o výsledku inventarizace byla zpracována dne 20.1.2020. Kontrolou údajů fyzické a dokladové inventury a položek v hlavní knize (předvaze) analytické k 31.12.2019, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Směrnice č. 16/2017 Inventarizace majetku a závazků ze dne 1.12.2017.
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.

Odměňování členů zastupitelstva	Ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden – prosinec 2019 u: - uvolněného starosty, - neuvolněného místostarosty, - neuvolněného předsedy finančního výboru, - neuvolněného člena kontrolního výboru
Pokladní doklad	Byly ověřeny pokladní doklady č. 19-701-00423 do č. 19-701-00445 a č. 19-701-00541 do č. 19-701-000574.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2019 souhlasí se stavem SÚ 261 - Pokladna v rozvaze k 31.12.2019 a s číslem řádku 6040 ve finančním výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2019.
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	Běžný účet KB, a. s. číslo dokladu 19-801-00147, bankovní výpis č. 147. ČNB číslo dokladu 19-810-00001 až číslo dokladu 19-810-00018, bankovní výpis č. 1 -18. Česká spořitelna, a. s. číslo dokladu 19-804-00009, bankovní výpis č. 9.
Účtový rozvrh	Předložen k 30.9.2019 a dále k 31.12.2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.9.2019 a dále k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.9.2019 a dále k 31.12.2019.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.9.2019 a dále k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.9.2019 a dále k 31.12.2019.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci, kterou je Mateřská škola Valkeřice, příspěvková organizace. Majetkoprávní vztah je řešen formou Smlouvy o výpůjčce. SVR na roky 2018 - 2022 schválen ZO dne 5.12.2017 a rozpočet na rok 2019 dne 20.12.2018. Účetní uzávěrka a výsledek hospodaření za rok 2018 byly zřizovatelem schváleny na jednání ZO dne 4.6.2019.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 23.1.2019 na pozemek p. č. 502 - zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Valkeřice a pozemek p.č.745/1- ostatní plocha - sportoviště a rekreační plocha v k.ú. Valkeřice. Obdarovaný - Obec Valkeřice, dárce - TJ Valkeřice. Přijetí daru obci Valkeřice projednalo a schválilo ZO dne 13.2.2018. Doložen - Protokol o zařazení majetku ze dne 11.2.2019. Datum návrhu na vklad do katastru nemovitostí souhlasí s datem zařazení majetku do evidence.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 nebyly uzavřeny.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem v účetnictví: ÚZ 98348 Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu. Předloženo Avízo ze dne 26.4.2019, účelové prostředky ve výši 29 000,- Kč. Příjem dne 14.5.2019, bankovní výpis ČNB číslo 7. Předloženy doklady k dotaci: výdajový pokladní doklad 19-701-00279,

	19-701-00290, 19-701-00278. Vyúčtování dotace ze dne 28.8.2019, čerpáno 17 997,- Kč. Vratka ve výši 11 003,- Kč vrácena dne 10.1.2020, výpis KB č. 5, č. dokladu 20-801-00005. ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce. Dohoda ze dne 19.2.2019 o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. DCA-V-2/2019. Dodatek č. 1 ze dne 19.2.2019. Rozpočet 210 000,- Kč, ke dni kontroly doloženy příjmy a výdaje ve výši 210 000,- Kč, předložen přehled pohybů za ÚZ 13101. K 31.12.2019 nebyly přijaty účelové prostředky poskytnuté z Evropské unie nebo na základě mezinárodních smluv.
Smlouvy o dílo	Dne 12.7.2019 uzavřena smlouva o dílo k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Fasáda mateřské školy", s firmou HANTYCH s. r. o., Janská. Smlouva nepodléhá zveřejnění.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej p. p. č. 2151/2, k. ú. Valkeřice o výměře 202 m ² ze dne 9.9.2019, za cenu 32 790,- Kč dle znaleckého posudku č. 2280-040-2019, schválena ZO dne 6.8.2019. Doloženo zveřejnění záměru prodeje. Datum návrhu na vklad do katastru nemovitostí ze dne 10.9.2019 souhlasí s datem vyřazení z evidence majetku. Vyřazeno účetním dokladem č. 19-007-00024. Úhrada provedena dne 9.9.2019 účetní doklad č. 19-701-00434.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec splácí přijatý úvěr z minulých let. Stav peněžních prostředků na bankovnímu výpisu úvěrového účtu k 31.12.2019 souhlasí se stavem SÚ 451 AÚ 0310 - Dlouhodobé úvěry v rozvaze k 31.12.2019.
Smlouvy ostatní	Předložena "Smlouva o spolupráci při zabezpečování požární ochrany v obci Valkeřice". Smlouva uzavřena s městem Verneřice dne 22.3.2011. Obec Valkeřice poskytuje na základě této smlouvy městu Verneřice roční finanční úhradu ve výši 5 000,- Kč.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Zveřejněn záměr prodeje pozemku na parcele 2151/2 o výměře 202 m ² v k.ú. Valkeřice. Na úřední desce vyvěšen ve dnech 12. 6. 2019 až 13. 7. 2019.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Fasáda mateřské školy", předloženy dokumenty: Výzva k podání nabídky ze dne 22.5.2019. Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 10.7.2019. Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 10.7.2019. Výběr nejvýhodnější nabídky schválen ZO 6.8.2019.
Vnitřní předpis a směrnice	Podpůrně byly ověřeny vnitřní předpisy platné pro rok 2019. Směrnice č. 1/2014 Směrnice upravující oběh účetních dokladů, 6.11.2014. Dodatek č. 1/2014 ze dne 2.1.2019. Směrnice k finanční kontrole, 19.4.2011. Podpisové vzory, 1.1.2017. Směrnice č. 14/2017 Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek, 1.12.2017. Směrnice č. 39/2018 Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, 6.11.2018.
Výsledky externích kontrol	Předložen Protokol o kontrole ze dne 10.10.2019. Kontrolu provedl Specializovaný finanční úřad, Oddělení cenové kontroly IV. Kontrolované období 1.1.2017 - 31.12.2018. Předmětem kontroly je dodržování ustanovení zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů a souvisejících právních předpisů. Závěr kontroly: Provedenou cenovou kontrolou nebylo zjištěno porušení ustanovení par. 6 a par. 11 zákona o cenách při dodávkách pitné vody v kontrolovaném období.

Výsledky kontrol zřízených organizací	Zpráva o výsledcích kontroly hospodaření ze dne 5.8.2019.
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	Podpůrně byly použity zápisy z jednání ZO dne 26.2.2019, 30.4.2019, 4.6.2019, 6.8.2019, 8.10.2019, 18.12.2019.
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky, činní 19,17 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Vnitřní kontrola	Zápisy finančního výboru ze dne 4.9.2019 a kontrolního výboru ze dne 11.9.2019.

II. Zástupce ÚSC Valkeřice prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil veřejné zakázky, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- je 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 Valkeřice 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 84 odst. 2 písm. p) - **Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva**

Byla uzavřena dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva. Dohoda o provedení práce ze dne 2.9.2019. Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce.

Nápravné opatření:

Zastupitelstvo obce Valkeřice vyslovilo na svém jednání dne 18.12.2019 usnesením č. 10 souhlas s uzavřením dohody o provedení práce se členem zastupitelstva obce. Územní celek vytvoří taková opatření, aby v budoucnu byl vždy schválen pracovněprávní vztah mezi obcí a členem zastupitelstva (napraveno).

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Valkeřice za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C bod II., ke kterým ÚSC přijal nápravná opatření v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Valkeřice 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	0,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Valkeřice 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 3.3.2020.

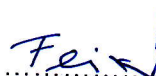
Valkeřice dne 3.3.2020

Podpisy kontrolorů:

Martina Svobodová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



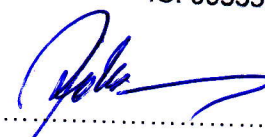
Ing. Hedvika Feixová
kontrolorka



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

OBEC VALKEŘICE
Valkeřice 299
407 24 Valkeřice
IČ: 00555967

Dne: 3.3.2020


František Roller
starosta

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Valkeřice	František Roller
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Martina Svobodová