

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 26. únor 2019
Spisová značka: 392/KON/2018
Číslo jednací: 392/KON/2018
JID: 2979/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 8/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Siřejovice, IČ: 00264369, 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 17.7.2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Siřejovice se sídlem Siřejovice 37, 410 02 Lovosice ve dnech:

- 27.9.2018
- 26.2.2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová – kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Lenka Feiklová - starostka
- Kateřina Krejzová - 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	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	V průběhu roku 2018 obec provedla 19 rozpočtových opatření, která byla schválena starostkou a projednána nebo schválena na zastupitelstvu obce (dále jen "ZO"). Rozpočtová opatření byla promítnuta do finančního výkazu FIN 2-12 M k 30.6.2018 a k 31.12.2018. Rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen ZO dne 19.12.2017, jako přebytkový. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhl. č. 323/2002 Sb., závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech a pořízení ve shodných částkách do výkazu FIN 2 - 12 M.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatelem MŠ Siřejovice, PO byl stanoven příspěvek na provoz, schválen ZO dne 19.12.2017. Dne 19.12.2018 navýšen příspěvek na provoz MŠ Siřejovice na rok 2018. Poskytnut v plné výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") na období 2019-2020, doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech, schválen ZO dne 19.12.2017, kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech.
Závěrečný účet	Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce i v elektronické podobě od 14.3.2018 do 5.4.2018 projednán a schválen ZO s vyjádřením bez výhrad dne 5.4.2018.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet a na výkaz Rozvaha a výkaz FIN 2 -12M k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Z minulých let beze změn. Dohoda o hmotné odpovědnosti s účetní obce za dne 14.10.2016.
Faktura	Faktury přijaté za měsíc duben 2018 od č. 18-001-00050 do č. 18-001-00072 a za měsíc listopad 2018 od č. 18-001-00184 do č. 18-001-00200. Faktury vydané za měsíc leden až prosinec 2018 od č. 18-002-00001 do č. 18-002-00020.
Hlavní kniha	Předložena k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	K 31.12.2018, inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2019. Plán inventur ze dne 30.11.2018. Inventarizační zpráva konstatovala, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly - kontrolou ověřeno. Směrnice č. 16/2014 s účinností od 1.12.2014 + Dodatek č.1 s účinností od 30.11.2018.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.6.2018 a 31.12.2018.

Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - prosinec 2018 u: - neuvolněné starostky - neuvolněné místostarostky - neuvolněného předsedy finančního a kontrolního výboru - neuvolněného předsedy kulturní komise - členů kulturní komise a finančního výboru.
Pokladní doklad	Prověřeny doklady za měsíc květen 2018 do d.č. 18-702-00073 do č. 18-702-00101 a za měsíc 2018 prosinec do d.č. 18-702-00313 do č. 18-702-00343.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze a na položku 5182 výkazu FIN 2-12M k 30.6.2018 a 31.12.2018. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Rozvaha	Předložena k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Účetní doklad	K bankovním výpisům ČNB 1-8 od č.d. 18-807-00001 do č.d. 18-807-00008 . K bankovním výpisům Komerční banky a.s. 31-48 od č.d. 18-801-00141 do č.d. 18-801-00213 a k bankovnímu výpisu Komerční banky a.s. 140 od č.d.18-801-00684 do č.d. 18-801-00717 .
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.6.2018 a 31.12.2018.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Zřizovací listina příspěvkové organizace MŠ Sirejovice, PO v roce 2018 beze změn. ZO dne 5.4.2018 schválilo výsledek hospodaření za rok 2017 - zisk ve výši 934,92 Kč a jeho převedení do rezervního fondu v plné výši. Hospodářským výsledkem za rok 2018 je ztráta ve výši 148,42 Kč.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Dne 20.4.2018 schválilo ZO přistoupení obce do Sdružení místních samospráv ČR.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva o poskytnutí sponzorského daru mysliveckému spolku Winsdor Vrbičany ve výši 10 000 Kč, schváleno ZO dne 5.4.2018. Smlouva ze dne 10.5.2018. Účelový finanční dar obci od firmy Lafarge cement a.s. ve výši 50 000 Kč, přijetí daru schváleno ZO dne 5.4.2018. Smlouva ze dne 16.4.2018.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelového finančního příspěvku z rozpočtu obce k 31.12.2018 nebyla poskytnuta.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem v účetnictví: ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti ÚZ 98008 - volby prezidenta ČR.Avizo KUÚK z 9.1.2018 o poskytnutí dotace, kontrola vyúčtování dotace,

	<p>kontrola označení příjmů a výdajů ÚZ Prověřeny účetní doklady 18-702-00025, 18-702-00044, 18-801-00170 až 18-801-00172, 18-702-00008, 18-702-00022, 18-005-00005, 18-702-00040, 18-801-00071, 18-801-00089, 18-807-00001. Vratka 15.1.2019 doklad č. 19-801-00057.</p> <p>ÚZ 17928 - Podpora obnovy a rozvoje venkova , dotace poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí investiční dotace k realizaci projektu "Fitness hřiště" ze dne 3.8.2018 ve výši 126 000,- Kč.</p> <p>Vyúčtování dotace ze dne 9.11.2018.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo č. 73/2018 s firmou TR Arnošt s.r.o. na akci "Doplnění hřiště v Siřejovicích - lanová dráha" ze dne 30.7.2018 na částku 293 899 Kč bez DPH.</p> <p>Smlouva o dílo s firmou Colmex s.r.o. na akci "Fitness hřiště" ze dne 18.7.2018 na částku 165 165 Kč bez DPH a Dodatek ke smlouvě o dílo ze dne 17.9.2018 na částku 13.153 Kč bez DPH.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 57, 58/2,58/3 a 503/6 v k.ú. Siřejovice ze dne 26.11.2018. Prodej schválen ZO dne 13.9.2018. Cena stanovena znaleckým posudkem č. 1233-22/2018 z 5.8.2018. Úhrada provedena v hotovosti do pokladny obce ke dni podepsání smlouvy. Vyřazení z evidence majetku účtováno ke dni návrhu na vklad.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Nebylo zřízeno v průběhu roku 2018.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Ve dnech 15.8.2018 až 13.9.2018 zveřejněn záměr prodeje pozemků p.č. 57, 58/2,58/3 a 503/6 v k.ú. Siřejovice .</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Výzva k podání nabídky na plnění veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce s názvem: "Doplnění hřiště v Siřejovicích - lanová dráha" ze dne 11.6.2018</p> <ul style="list-style-type: none"> - Seznam doručených nabídek ze dne 2.7.2018 - Protokol otevírání obálek - Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky. <p>Výzva k podání nabídky na plnění veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce s názvem: "Fitness hřiště" ze dne 14.6.2018</p> <ul style="list-style-type: none"> - Seznam doručených nabídek ze dne 2.7.2018 - Protokol otevírání obálek - Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky. <p>Uvedené veřejné zakázky nepodléhají zveřejnění.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice č.9/2014 upravující oběh účetních dokladů k 30.11.2014</p> <p>Směrnice č.11/2014 k finanční kontrole k 30.11.2014</p> <p>Směrnice č.10/2014 k podpisovým vzorům k 30.11.2014.</p> <p>Provedena aktualizace směrnic: Směrnice č.5/2018 o oběhu účetních dokladů, Směrnice č.4/2018 k podpisovým vzorům, Směrnice č.3/2018 k finanční kontrole, Směrnice č.1/2018 o dlouhodobém majetku.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Zápis finančního výboru o provedené kontrole v MŠ Siřejovice, PO ze dne 12.11.2018 - s konstatováním nedostatků.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V kontrolovaném období ZO zasedalo ve dnech 19.12.2017, 9.1.2018, 5.4.2018, 20.4.2018, 19.6.2018, 13.9.2018, 31.10.2018 - ustanovující zasedání ZO a 19.12.2018, doloženo zápisy a usneseními ze zasedání ZO. Zápisy použity podpůrně.</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 29.1.2018, 14.5.2018, 3.9.2018 a 12.11.2018</p> <p>Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 12.1.2018, 16.4.2018 a 6.11.2018.</p> <p>Zápisy použity podpůrně.</p>

