

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 10. února 2020
Spisová značka: KUUK/004140/2020 (KUUK/66660/2019/KON)
Číslo jednací: KKUK/004289/2020/KON
Počet listů/příloh: 8/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019

obec Siřejovice, IČ: 00264369

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 16.07.2019.

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

- 12.08.2019
- 10.02.2020

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Konečné dílčí 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 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	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	K 31.12.2019 obec provedla 11 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 30.6.2019 a k 31.12.2019. Rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen ZO dne 19.12.2018 jako schodkový. Schodek rozpočtu je pokryt nahospodařenými prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhl. č. 323/2002 Sb., závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy, u položky 3111 závazným ukazatelem příspěvek na provoz Mateřské školky Siřejovice, PO. 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 19.12.2018 ve výši 310 000 Kč. K 30.6.2019 poskytnut v plné výši. Účetní závěrka schválena zřizovatelem 23.4.2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") na období 2020-2021, doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech, schválen ZO dne 19.12.2018, 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 18.3.2019 do 6.5.2019, projednán a schválen ZO s vyjádřením bez výhrad dne 23.4.2019.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet a na výkaz Rozvaha a řádek 6010 výkazu FIN 2 - 12M k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Z minulých let beze změn.
Faktura	Faktury přijaté za měsíc březen 2019 od č. 19-001-00024 do č. 19-001-00038 a za měsíc listopad od č. 19-001-00170 do č. 19-001-00180. Faktury vydané za měsíce leden - prosinec 2019 od č. 19-002-00001 do č. 19-002-00021.
Hlavní kniha	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace ke dni 31.12.2019. Směrnice č. 16/2014 Inventarizace majetku a závazků (1.12.2014) vč. Dodatku č. 1 ze dne 31.11.2018 Plán inventur ze dne ze dne 2.12.2019 Inventarizační zpráva ze dne z 31.1.2019, bez zjištěných inventarizačních rozdílů.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.

Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - prosinec 2019 u: - neuvolněné starostky (od 1.7.2019 uvolněná), - neuvolněné místostarostky, - neuvolněného předsedy finančního a kontrolního výboru, - neuvolněného předsedy kulturní komise, - členů kulturní komise a finančního výboru.
Pokladní doklad	Prověřeny doklady za měsíc duben 2019 do d.č. 19-702-00041 do č. 19-702-00073 a za měsíc prosinec 2019 doklad č. 19-702-00257 až 19-702-00280.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna výkazu Rozvaha a na řádek 6040 výkazu FIN 2-12M k 30.6.2019 a k 31.12.2019. Obec účtuje v režimu oddělené pokladny. Pokladní limit není 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	K bankovnímu výpisu Komerční banky a.s. č. 32 od čísla 19-801-00149 do čísla 19-801-00174 a bankovním výpisům ČNB č. 6 až 8 od čísla 19-807-00007 do čísla 19-807-00009. K bankovním výpisům ČNB č. 12 až 19 doklad č. 19-807-0009 až 19-807-00016 a bankovním výpisům Komerční banky a.s. č. 150 až 158 doklad č. 19-801-000150 až 19-801-00158.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 31.3.2019, 30.6.2019 a 31.1.2019.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 31.3.2019, 30.6.2019 a 31.12.2019.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Z minulých let beze změn.
Darovací smlouvy	Účelový finanční dar obci od firmy Lafarge cement a.s. ve výši 50 000 Kč. Smlouva ze dne 27.2.2019.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce uzavřená se starostkou obce na vedení knihovny Sirejovice schválená ZO dne 19.12.2018, podepsána 15.5.2019.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	K 30.6.2019 by poskytnut Sponzorský dar z rozpočtu obce Gymnáziu Lovosice ve výši 3.000 Kč. Peněžní dar schválen ZO dne 19.12.2018, smlouva uzavřena 4.2.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem v účetnictví: ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti ÚZ 98348 - Účelová dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu. Avizo KUÚK z 29.4.2019 o poskytnutí dotace, kontrola označení příjmů a výdajů účelovým znakem u dokladů č. 19-600-00005 až 19-600-00006, 19-600-0014 a 19-801-00084, vratka ze dne 21.1.2020. ÚZ 90002 - Národní program životní prostředí- NIV, dotace poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace k realizaci projektu "Parčík se sochou sv, Anny" ve výši 295 913 Kč. ÚZ 90992 - Národní program životní prostředí- IV, dotace poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí investiční dotace k realizaci projektu "Přírodní zahrada MŠ Siřejovice" ve výši 350 164 Kč.</p> <p>V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 obec neobdržela žádné účelové prostředky poskytnuté z EU nebo na základě mezinárodních smluv.</p>
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo s firmou R built s.r.o. na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení" ze dne 27.3.2019 na částku 1 633 098,- Kč bez DPH a Dodatek č. 1 ze dne 19.11.2019 na částku 486 374,- Kč bez DPH.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva na prodej pozemku parc.č. 498/2 díly "b+c" v k.ú. Siřejovice ze dne 22.7.2019. Prodej schválen ZO dne 20.6.2019. Cena stanovena znaleckým posudkem č. 1253-13/2019 z 20.5.2019.</p> <p>- Dne 19.11.2019 ZO projednalo a revokovalo usnesení č. 66/2019 ze dne 20.6.2019, které se týkalo prodeje pozemku z důvodu změn ve vlastnickém právu k pozemku, a proto nemohl být proveden zápis do katastru nemovitostí.</p> <p>Kupní smlouva koupi nemovité věci ze dne 19.1.2019 na pozemky parc.č. 24/1 a 24/2 v k.ú. Siřejovice. Nákup pozemku schválen ZO dne 19.12.2018. Úhrada provedena dne 5.2.2019, dokladem č. 19-801-00086.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV - 12-4016206/001ze dne 20.3.2019 s ČEZ Distribuce, a. s., na p. p. č.498/1 v k. ú. Siřejovice. Smlouva je úplatná za jednorázovou částku 1000 Kč.</p> <p>Smlouva o zřízení věcného břemene A 0333-00229 ze dne 21.1.2019 s ČEPS a. s., na p. p. KN 5/60 v k. ú. Siřejovice. Smlouva je úplatná za jednorázovou částku 1100 Kč.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Ve dnech 30.5.2019 až 20.6.2019 zveřejněn záměr prodeje pozemku parc.č. 498/2 díly "b+c" v k.ú. Siřejovice.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Výzva k podání nabídky na plnění veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce s názvem: "Rekonstrukce veřejného osvětlení" ze dne 14.2.2019</p> <ul style="list-style-type: none"> - Jmenování hodnotící komise ze dne 13.2.2019 - Protokol otevírání obálek ze dne 1.3.2019 - Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 4.3.2019 <p>Smlouva o dílo s firmou R built s.r.o. ze dne 27.3.2019 na částku 1 633 098 Kč bez DPH, zveřejněna 10.4.2019. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 19.11.2019 na částku 486 374,- Kč bez DPH, zveřejněn 19.11.2019.</p>

