

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 26. března 2019
Spisová značka: 538/KON/2018
Číslo jednací: 538/KON/2018
JID: 2626/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 9/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBEC VILÉMOV , IČ: 00261769, ZA ROK 2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

#¶ «Rizika_sehospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 17.7.2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Vilémov se sídlem Vilémov 172, 407 80 Vilémov ve dnech:

- 16.10.2018
- 26.3.2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

Dílčí přezkoumání hospodaření obce provedené dne 16.10.2018

- Ing. Veronika Hoffmanová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Štěpánka Kubátová - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání hospodaření obce provedené dne 26.3.2019

- Bc. Jana Brožová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolorka
- Angelika Alblová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Bc. Zdeněk Černý - starosta
- Hana Pietschmannová - 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	Na rok 2018 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Byla projednána a schválena ZO dne 21.12.2017 a zveřejněna na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem.
Rozpočtová opatření	Obec k 30.9.2018 provedla čtyři rozpočtová opatření a k 31.12.2018 dvě rozpočtová opatření, která byla řádně schválena a zveřejněna v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce „dále jen ZO“ dne 29.3.2018 jako schodkový. Schodek je krytý finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je do výkazu FIN 2-12M 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.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci schváleného rozpočtu stanoven roční příspěvek na provoz ve výši 1 mil. Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2017 - 2021 Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem.
Závěrečný účet	Za rok 2017 byl projednán a schválen ZO dne 28.6.2018 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů k 31.12.2018 souhlasily na SÚ 231 a 236 výkazu Rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předloženy 2 dohody o hmotné odpovědnosti s pracovníky úřadu.
Evidence majetku	Evidenci majetku je vedena v programu KEO. Kontrola majetku bezúplatného převodu, dar 2018: motorová stříkačka, majetek byl pořízen na základě darovací smlouvy od Krajského úřadu Ústeckého kraje ze dne 20.8.2018, do evidence majetku byl zařazen dne 15.9.2018, první odpis proveden v měsíci říjnu 2018.
Faktura	Kontrola faktur vydaných č. 18-002-00001 až 00016 k 30.9.2018, č. 18-002-00017 až 00200 k 31.12.2018 a faktur přijatých č. 18-001-00314 až 00334 za srpen a září, 18-001-00460 až 00520 za prosinec 2018.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace k 31. 12. 2018 byla provedena v souladu se zákonem. Předložena Plán inventur ze dne 13.12.2018, proškolení inventarizační komise ze dne 20.12.2018 a Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 30.1.2019.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 9. 2018 a k 31.12.2018.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 9. 2018 a k 31.12.2018.

Odměňování členů zastupitelstva	Ověřena správnost výše funkčních odměn za období leden až září u uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedů výborů a dvou členů ZO. Prověřena výše odměn členů ZO zastávající funkce do voleb 2018 u: uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky. Dále odměny členů ZO zastávající funkci po volbách 2018 u: neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy výboru a člena zastupitelstva. Byl prověřen přepočítaný odhodnotěný u odcházejícího uvolněného starosty a neuvolněné místostarostky. Odměny zastupitelů jsou vypláceny v souladu se zákonem.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů č. 18-701-00384 až 00424 za srpen a dále doklad č. 18-701-00577, 18-701-00527, 18-701-00426. Pokladní limit ve výši 360 000 Kč dodržován.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2018 souhlasil se stavem SÚ 261 v Rozvaze. Obec účtuje v režimu oddělených pokladen.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 9. 2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Předložena k 30. 9. 2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů č. 18-801-00739 až 00745 k výpisu z běžného účtu ČS a.s. č. 139, a č. 18-801-00760 až 00765 k výpisu z běžného účtu ČS a.s. č. 143 a dále doklad č. 18-005-00201 až 00243 za prosinec 2018.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 9. 2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 9. 2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30. 9. 2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30. 9. 2018 a k 31.12.2018.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Vilémov, okres Děčín, příspěvková organizace. Zřizovací listina z 1.9.2009, Dodatek č. 1 ze dne 25.5.2011. Hospodaření s majetkem je řešenou smlouvou o výpůjčce z 1.9.2009. Dále má obec zřízenou organizační složku Jednotku sboru dobrovolných hasičů. Zřizovací listina z 27.10.2016.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Vilémov s SK STAP-TRAPEC, spolek na provoz ve výši 230 000 Kč ze dne 11.4.2018, zveřejněna 12.4.2018. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Vilémov s SDH Vilémov na nákup hadic ve výši 45 000 Kč ze dne 2.5.2018, bez povinnosti zveřejnění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	K 30.9.2018 obec přijala účelové prostředky pod účelovým znakem 33063 MŠMT Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání (průtoková dotace pro ZŠ), kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 27.6.2018 na částku 998 479,21 Kč bez DPH. K 31. 12. 2018 provedena kontrola ukončení akce.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej p.p.č. 336, 339, k.ú. Vilémov u Šluknova ze dne 2.7.2018, schváleno ZO dne 31.5.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Kontrola zveřejnění záměru prodeje p.p.č. 336, 339, k.ú. Vilémov u Šluknova a p.p.č. 341/1, k.ú. Vilémov u Šluknova.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Oprava místní komunikace 010c". Osloveny tři firmy, ZO dne 31.5.2018 stanovilo výběrovou komisi. Výzva k podání nabídky z 1.6.2018 (zasílána mailem), Zpráva o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek z 15.6.2018, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky z 19.6.2018 (zasíláno mailem). S vybranou firmou byla sepsána smlouva o dílo ze dne 27.6.2018. Smlouva byla zveřejněna v zákonné lhůtě na profilu zadavatele.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice Oběh účetních dokladů a podpisové vzory účinná od 1.1.2018 Směrnice Finanční kontrola účinná od 4.11.2014 Směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku účinná od 27.11.2014 Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnos, včetně dohadných položek účinná od 1.1.2016
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole - Základní škola a Mateřská škola Vilémov, okres Děčín, příspěvková organizace ze 7.4.2018 - bez nedostatků.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 21.12.2017, 22.2.2018, 29.3.2018, 26.4.2018, 31.5.2018, 28.6.2018, 16.8.2018, 20.9.2018, 30.10.2018, 22.11.2018, 20.12.2018 pro potřeby kontroly použity podpůrně.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen Sociální fond, který se řídí Směrnicí sociálního fondu ze dne 25.6.2018. ZO dne 29.3.2018 schválilo rozpočet fondu na rok 2018. Kontrola dokladů č. 18-005-00157, 18-004-00303, 18-804-00033 a 18-804-0025.
Kontrolní a finanční výbor	Zápis kontrolního výboru ze dne 5.9.2018 a zápisy finančního výboru ze dne 15.3.2018, 24.5.2018, 26.6.2018, 18.9.2018.
Příspěvková organizace	Zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace za rok 2017 ve výši 230 129,62 Kč byl projednán na ZO dne 31.5.2018 a bylo odsouhlaseno jeho převedení do rezervního fondu organizace. Odpisový plán pro rok 2018 byl schválen na jednání ZO dne 29.3.2018. Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2017 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 31.5.2018. Rozpočet na rok 2018 schválen ZO dne 29.3.2018, Střednědobý výhled rozpočtu schválen 28.11.2017.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka obce byla schválena ZO 28.6.2018, protokol o schválení předložen.
Zadluženost dle zákona č. 23/2017 Sb.	Zadluženost obce k 31. 12. 2018 byla vyčíslena ve výši 0 %. Obec nepřekročila stanovenou výši zadluženosti dle zákona.

II. Zástupce ÚSC Vilémov prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil akce malého rozsahu dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- je zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodáří 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 Vilémov za rok 2018

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - **Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.**

ÚSC nezveřejnil skutečnou výši uhrazené ceny z plnění smlouvy na akci "Oprava místní komunikace 010c". Byla doložena faktura přijatá č.18-001-00378 s datem vystavení 2.10.2018. Zveřejnění skutečné ceny bylo provedeno dne 26.3.2019.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 byly zjištěny následující méně 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

§ 76 - **Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem, (napraveno).**

Zastupitelstvo obce dne 20.9.2018 usnesením č. 520/2018 schválilo mimořádnou odměnu starostovi ve výši 20 000 Kč. Návrh na poskytnutí mimořádné odměny nebyl uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce, tzn. nebyl součástí pozvánky zveřejňované sedm dní před konáním zastupitelstva na úřední desce obce.

- ÚSC na svém zasedání Zastupitelstva obce Vilémov dne 22.11.2018 revokovalo usnesení č. 520/2018 ze dne 20.9.2018. V Informaci o konání 2. řádného zasedání Zastupitelstva obce Vilémov dne 22.11.2018 byla informace o revokaci usnesení pod bodem 15.

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vilémov za rok 2018

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - **Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.**

ÚSC nezveřejnil skutečnou výši uhrazené ceny z plnění smlouvy na akci "Oprava místní komunikace 010c". Byla doložena faktura přijatá č. 18-001-00378 s datem vystavení 2.10.2018. Zveřejnění skutečné ceny bylo provedeno dne 26.3.2019.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vilémov 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	3,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	14,51 %

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vilémov 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 26.3.2019.

Vilémov dne 26.3.2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Brožová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....

Ing. Valerie Šebestová

kontrolorka


.....

Angelika Alblová

kontrolorka


.....

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

Dne: 26.3.2019

OBEC VILÉMOV
čp 172
IČ: 00261769, DIČ: CZ00261769
407 80 Vilémov

.....

Bc. Zdeněk Černý
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Vilémov	Bc. Zdeněk Černý
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Jana Brožová

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.