

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 5532/2018/KUUK  
Jednací číslo.: 716/KON/2017

Stejnopis č. 1

## ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Markvartice, IČ: 00555916, za rok 2017

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 25.7.2017.

**Přezkoumání se uskutečnilo v obci Markvartice se sídlem Markvartice 280, 407 42 Markvartice ve dnech:**

- 24.10.2017
- 29.3.2018

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

**Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:**

- **Ing. Štěpánka Kubátová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Veronika Hoffmannová** - kontrolor

**Zástupci územního samosprávného celku:**

- **Tomáš Renka** - starosta
- **Gabriela Vitoušová** - 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 právníky 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 2017 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce ÚSC v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 - 7 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12M. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem.
Rozpočtový výhled	zpracován na roky 2016 - 2018, aktualizován v lednu 2018. Rozpočtový výhled byl k 31.12.2017 zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen usnesením č. 16 12 03 na jednání zastupitelstva obce „dále jen ZO“ dne 22.11.2016 jako vyrovnaný. Rozpočet je shodně pořízen do výkazu FIN 2-12M. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce ÚSC v souladu se zákonem.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci rozpočtu na rok 2017 byl zřízené příspěvkové organizaci schválen neinvestiční příspěvek ve výši 1 050 000,- Kč.
Závěrečný účet	za rok 2016 byl projednán a schválen usnesením č. 17 05 06 na jednání ZO dne 25.5.2017 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu a jeho schválená verze byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce ÚSC v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha k 30.9. a 31.12.2017.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Sepsány tři dohody s pracovníky na svěřené hodnoty.
Faktura	Faktury vydané č. 1 - 21 ke dni 31.12.2017. Faktury přijaté č. 257 - 286 za září a č. 341 - 365 za prosinec 2017.
Hlavní kniha	k 30.9. a 31.12.2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena ke dni 31.12.2017. Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Markvartice účinná od 27.10.2011. Plán inventur ze dne 7.12.2017. Inventarizační zpráva ze dne 18.1.2018.
Kniha došlých faktur	k 30.9. a 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	k 30.9. a 31.12.2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Stanovení výše a vyplácení odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, tří předsedů výborů a dvou členů výborů ZO dle mzdových listů k 31.12.2017.
Pokladní doklad	č. 663 - 685 za srpen a č. 887 - 925 za prosinec 2017.

Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 30.9. a 31.12.2017 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	k 30.9. a 31.12.2017.
Rozvaha	k 30.9. a 31.12.2017.
Účetní doklad	č. 775 - 855 k výpisům z bankovního účtu ČSOB č. 159 - 170 za září 2017 a č. 1069 - 1114 k VBÚ ČSOB č. 216 - 222 za prosinec 2017.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9. a 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9. a 31.12.2017.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 31.3., 30.6., 30.9. a 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 31.3., 30.6., 30.9. a 31.12.2017.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Zřizovací listina Základní školy a Mateřské školy Markvartice, příspěvkové organizace (dále jen "PO") ze dne 21.1.2010, včetně Přílohy č. 1. Majetek je PO svěřen do správy na základě Smlouvy o výpůjčce ze dne 28.1.2010, účinné od 1.2.2010. Účetní závěrka byla projednána a schválena ZO dne 25.5.2017 a zřizovatelem byl odsouhlasen převod zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 60 198,36 Kč do rezervního fondu. Výsledek hospodaření za rok 2017 byl vykázán v nulové výši. Zřizovací listina jednotky sboru dobrovolných hasičů obce ze dne 1.4.2009.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace TJ SK Markvartice ze dne 15.3.2017, ZO schválilo poskytnutí dotace dne 26.1.2017. Smlouva zveřejněna v souladu se zákonem.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	K 30.6.2017 kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem: 13101, 13013, 00303, 00302 a 00301.  K 31.12.2017 kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem: 17027 - poskytovatel MMR ČR, Podpora obnovy a rozvoje venkova - č. programu 117D815-NIV.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 841/CB/2017/32 s firmou STRABAG a.s. na opravu komunikace k nádraží ve výši 439 751,68 Kč bez DPH ze dne 13.6.2017.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na nemovité věci ze dne 2.8.2017 na prodej p.p.č. 1885/1, trvalý travní porost o výměře 35 m <sup>2</sup> v k.ú. Markvartice u Děčína.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-4006373/P001-DC-Markvartice s firmou ČEZ Distribuce a.s. ze dne 30.3.2017. Zřízení schváleno na jednání ZO dne 2.6.2016.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr prodeje p.p.č. 1885/1 o výměře 35 m <sup>2</sup> v k.ú. Markvartice u Děčína zveřejněn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu (dále jen "VZMR") na akci "Osobní užitkový automobil pro obec Markvartice". Zápis o posouzení a hodnocení nabídek. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky. Kupní smlouva ze dne 18.8.2017, bez povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. VZMR na akci "Oprava komunikace k nádraží, Markvartice", zveřejnění otevřené výzvy, jmenování komise pro hodnocení nabídek, čestná prohlášení členů komise, protokol o otevírání obálek s nabídkami, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, rozhodnutí o přidělení a oznámení o výsledku veřejné zakázky. Smlouva o dílo s vítězem VZMR na částku 439 751,68 Kč bez DPH ze dne 13.6.2017 nepodléhá zveřejnění na profilu zadavatele dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.
Vnitřní předpis a směrnice	Oběh účetních dokladů z 1.1.2016. Směrnice o finanční kontrole z 11.11.2010.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě za období od 1.1.2017 do 31.10.2017 ze dne 29.11.2017.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 22.11.2016, 26.1.2017, 16.2.2017, 23.3.2017, 20.4.2017, 25.5.2017, 8.6.2017, 29.6.2017, 14.9.2017, 26.10.2017, 7.12.2017 a 25.1.2018 použity v rámci přezkoumání podpůrně.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá ke dni 31.12.2017 peněžní fondy zřízeny.
Finanční výbor	Zápisy z jednání a činnosti Finančního výboru ze dne 1.4.2017, 13.10.2017, 15.11.2017 a 21.12.2017.
Kontrolní výbor	Zápisy z jednání a činnosti Kontrolního výboru ze dne 4.5.2017, 30.5.2017, 14.6.2017 a 20.9.2017.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka obce	projednána a schválena usnesením č. 17 05 07 na jednání ZO dne 25.5.2017.

## II. Zástupce ÚSC Markvartice prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení 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,
- nehospodář 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 Markvartice za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

### a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017

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

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Markvartice za rok 2017

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

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Markvartice za rok 2017

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	4,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

#### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Markvartice za rok 2017

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 29.3.2018.

Markvartice dne 29.3.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Štěpánka Kubátová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....

Ing. Veronika Hoffmannová  
kontrolor

  
.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Markvartice o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

OBEC MARKVARTICE  
407 42 Markvartice 280  
IČO 555 916



Dne: 29.3.2018

.....

Tomáš Renka  
starosta

#### Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Markvartice	Tomáš Renka
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Štěpánka Kubátová

### **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.