

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 15. května 2020
Spisová značka: KUUK/004531/2020 (KUUK/81575/2019)
Číslo jednací: KUUK/005452/2020/KON
Počet listů/příloh: 8/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 OBEC MARKVARTICE, IČ: 00555916

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. 7. 2019 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v obci Markvartice se sídlem Markvartice 280, 407 42 Markvartice dne 20. 11. 2019. Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, Ústí nad Labem, dne 11. 5. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Milan Bédi - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Martina Svobodová - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Milan Bédi - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Komová - kontrolorka

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, (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	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 č. 250/2000 Sb.“).
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 - 6 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2019. Po schválení na zasedání zastupitelstva obce (dále jen „ZO“) byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 13. 12. 2018 jako vyrovnaný. Rozpočet je shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2019 byl ZO dne 13. 12. 2018 schválen příspěvek na provoz ve výši 1.200.000,- Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2019 - 2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2018 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 27. 6. 2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu i schválený závěrečný účet byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech k 31. 12. 2019 základního běžného účtu souhlasil se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet v rozvaze k 31. 12. 2019 a s řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předložena dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 5. 5. 2014 s účetní obce.
Evidence pohledávek	Obec účtuje o pohledávkách a o opravných položkách k pohledávkám po splatnosti v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Obec vede evidenci pohledávek i v pomocné evidenci.
Faktura	Ke kontrole předloženy: faktury došlé od č. 19-001-00238 do č. 19-001-00251, faktury vydané od č. 19-002-00001 do č. 19-002-00015.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec při inventarizaci postupuje dle Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Markvartice, IČO : 00555916 s účinností od 27. 10. 2011. Plán inventur na rok 2019 ze dne 11. 12. 2019. Proškolení inventarizační komise ze dne 11. 12. 2019. Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 27. 1. 2020 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Kontrola inventurních soupisů SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC, 261 Pokladna,

	311 Odběratelé a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti a 451 Dlouhodobé úvěry.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 9. 2019.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 9. 2019.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až září 2019 u níže uvedených zastupitelů: - uvolněný starosta, - neuvolněný místostarosta, - neuvolněný předseda finančního výboru, - neuvolněný předseda kontrolního výboru, - neuvolněný člen kontrolního výboru, - neuvolněný člen ZO bez další funkce.
Pokladní doklad	Ke kontrole předloženy pokladní doklady od č. 19-701-00619 do č. 19-701-00637. Pokladní limit není stanoven.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31. 12. 2019 souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha k 31. 12. 2019.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Rozvaha	Předložena k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Účetní doklad	Předloženy účetní doklady: K bankovnímu výpisu ČNB č. výpisu 51, účetní doklady od č. 19-803-00145 do č. 19-803-00149. K bankovnímu výpisu České spořitelny, a. s. č. výpisu 009, účetní doklady od č. 19-805-00065 do č. 19-805-00073. K bankovnímu výpisu ČSOB, a. s. č. výpisu 2019/8, účetní doklady od č. 19-801-00720 do č. 19-801-00741.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2018 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 27. 6. 2019.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30. 9. 2019.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30. 9. 2019.
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, účinná od 1. 2. 2010. Účetní závěrka byla projednána a schválena usnesením na jednání ZO dne 27. 6. 2019. Rozpočet na rok 2019 schválen ZO dne 13. 12. 2018. SVR na roky 2019-2021 schválen ZO dne 13. 12. 2018. Zřizovací listina jednotky sboru dobrovolných hasičů obce s účinností od 1. 4. 2009.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 1. 4. 2019 - Tělovýchovná jednota SK Markvartice na částku 50.000,- Kč. O poskytnutí dotace rozhodlo usnesením ZO dne 24. 1. 2019. Úhrada provedena dne 11. 4. 2019, č. dokladu 19-801-00371. Smlouva nepodléhá povinnosti zveřejnění.

	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 1. 4. 2019 - Myslivecký spolek SKALKA Markvartice na částku 20.000,- Kč. O poskytnutí dotace rozhodlo usnesením ZO dne 24. 1. 2019. Úhrada provedena dne 11. 4. 2019, č. dokladu 19-801-00372. Smlouva nepodléhá povinnosti zveřejnění.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Prověřen příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem k 31. 12. 2019: ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce Účetní doklady č. 19-801-00079, 19-801-00190, 19-801-00285. ÚZ 98348 - Volby do Evropského parlamentu Vyúčtování dotace - Volby do Evropského parlamentu ze dne 28. 8. 2019, nevyčerpaná dotace ve výši 7.503,- Kč bude vrácena v rámci finančního vypořádání za rok 2019 v období od 1. 1. 2020 do 7. 2. 2020. Účetní doklady č. 19-701-00385, 19-701-00408, 19-701-00518. ÚSC v období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Kontrolována smlouva o dílo č. 319 024 k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce na akci: "Oprava MK č. 9 v obci Markvartice" ze dne 16. 7. 2019, uzavřená s vybranou firmou SaM silnice a mosty Děčín, a. s., na částku 997.155,87 Kč bez DPH. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 16. 7. 2019. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 319 024 ze dne 26. 9. 2019 zveřejněn na profilu zadavatele dne 30. 9. 2019.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 2864/6, oddělen od původního p. p. č. 2864/1 v k. ú. Markvartice u Děčína. Pozemek oddělen z původního pozemku geometrickým plánem č. 758-196/2018. Kupní smlouva uzavřena dne 8. 3. 2019. O prodeji rozhodlo usnesením ZO dne 24. 1. 2019. Záměr prodeje zveřejněn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Kupní cena stanovena usnesením ZO ze dne 24. 1. 2019. Úhrada kupní ceny provedena v hotovosti do pokladny obce dne 7. 3. 2019, doklad č. 19-701-00220. Pozemek byl vyřazen z evidence ke dni podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Předložena Smlouva o úvěru č. 0495077199 uzavřena s Českou spořitelnou, a. s. ze dne 31. 1. 2019. Účel úvěru: Financování koupě cisternové automobilové stříkačky TATRA 815 CAS 24/3200/500-S3Z. Úvěrová částka: 2.000.000,- Kč. Splatnost úvěru: 15. 2. 2022.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Prověřena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti číslo: IP-12-4007669/VB001 DC_Markvartice, ppč. 1737/1, přípojka NN, ze dne 25. 1. 2019. Smlouva uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s. a GEZ spol. s r. o. na p. p. č. 2887 v k. ú. Markvartice u Děčína, rozsah věcného břemene je vymezen geometrickým plánem č. 748-744/2018. Uzavření smlouvy schváleno usnesením ZO dne 24. 1. 2019.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Zkontrolována dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce na akci: "Oprava MK č. 9 v obci Markvartice". Zkontrolované dokumenty: Čestné prohlášení člena komise ze dne 10. 7. 2019. Zpráva z otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ve výběrovém řízení na realizaci veřejné zakázky malého rozsahu zadávané mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. "o zadávání veřejných zakázek" v platném znění ze dne 10. 7. 2019. Oprava MK č. 9 v obci Markvartice - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 12. 7. 2019. Smlouva o dílo č. 319 024 ze dne 16. 7. 2019. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 319 024 ze dne 26. 9. 2019.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Předloženy vnitřní předpisy a směrnice: Vnitřní směrnice Oběh účetních dokladů ze dne 1. 1. 2016,</p>

	Směrnice o finanční kontrole ze dne 11. 11. 2010, Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku č. 1 - Odpisový plán ze dne 2. 1. 2012, Vnitřní směrnice č.1/2016 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 3. 6. 2016 - doporučena aktualizace. Pravidla pro prodej a pacht pozemků ve vlastnictví obce Markvartice ze dne 20. 5. 2016.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě, ve smyslu § 13 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále "zákon o finanční kontrole") s odkazem na zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (dále "kontrolní řád") ze dne 28. 6. 2019 - bez zjištěných nedostatků.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy k 31. 12. 2019 použity podpůrně pro potřeby přezkoumání hospodaření.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 9,72 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 6. 3. 2019, 4. 5. 2019 a 16. 10. 2019 a z finančního výboru ze dne 29. 3. 2019, 16. 9. 2019 a 6. 11. 2019. Použity podpůrně pro přezkoumání hospodaření.

II. Zástupce ÚSC Markvartice prohlašuje, že územní celek v roce 2019:

- neuskutečnil finanční operace, týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil 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,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Markvartice 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 chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Markvartice za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Markvartice 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	0,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Markvartice 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 14. 5. 2020.

Datum a místo vyhotovení zprávy: Ústí nad Labem dne 15. 5. 2020

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Bědi v. r.

Kontrolující: Ivana Komová v. r.

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Markvartice.

Za správnost vyhotovení:

Ing. Magdalena Chottová, vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Markvartice o počtu 8 stran byl seznámen starosta obce dálkovým způsobem dne 14. 5. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Markvartice IČ: 00555916 byl doručen do datové schránky obce dne 14. 5. 2020, potvrzen starostou obce dne 14. 5. 2020.

Starosta obce:

Tomáš Renka

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Markvartice

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, Odbor kontroly

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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.

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Magdalena Chottová
Organizace, OJ:	
Seriové č. cert.:	11647943
Vydávatel cert.:	I CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	15 05 2020 09:11:32
Důvod:	
Místo:	