

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 22. květen 2019
Spisová značka: 513/KON/2018
Číslo jednací: 513/KON/2018
JID: 9428/2019/KÚÚK

Počet listů/příloh: 8/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Markvartice, IČ: 00555916, 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 11.7.2018.

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

- 29.11.2018
- 22.5.2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

Dílčí přezkoumání dne 29.11.2018:

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

Konečné přezkoumání dne 22.5.2019:

- Ing. Milan Bédi - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Žaneta Kropáčová - 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 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 2018 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 (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 až 7 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen usnesením č. ZO 171003 na jednání zastupitelstva obce (dále jen „ZO“) dne 7.12.2017 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 ÚSC v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazný ukazatel (neinvestiční příspěvek ve výši 1 200 000,- Kč/rok) byl zřízené příspěvkové organizaci sdělen dopisem ze dne 25.5.2018. Plnění příspěvku v roce 2018 bylo dodrženo.
Střednědobý výhled rozpočtu	zpracován na roky 2019 -2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu včetně jeho návrhu zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	za rok 2017 byl projednán a schválen usnesením č. ZO 180303 na jednání ZO dne 24.5.2018 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami. Návrh závěrečného účtu a jeho schválená verze byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce ÚSC v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha k 30.9.2018 a 31.12.2018.
Faktura	Faktury přijaté č. 18-001-00179 až 18-001-00203 za srpen 2018, 18-001-00300 až 18-001-00330 za prosinec 2018. Faktury vydané č. 18-002-00001 až 18-002-00014 k 30.9.2018.
Hlavní kniha	k 30.9.2018 a 31.12.2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	ÚSC se řídí směrnicí k provádění inventarizace majetku a závazků obce Markvartice ev. č. I/2011 ze dne 27.10.2011. Pokyn starosty k provedení inventarizace majetku obce Markvartice k 31.12.2018 ze dne 22.11.2018. Plán inventur ze dne 1.12.2018. Inventarizační zpráva ze dne 16.1.2019. Proškolení inventarizační komise ze dne 1.12.2018. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	k 30.9.2018 a 31.12.2018.
Kniha odeslaných faktur	k 30.9.2018 a 31.12.2018.
Odměňování členů zastupitelstva	Stanovení výše a vyplácení odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, dvou předsedů výborů a dvou členů výborů dle mzdových listů k 30.9.2018. Kontrola vyplacených odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, dvou předsedů a dvou členů výborů k 31.12.2018.
Pokladní doklad	č. 18-701-00657 až 18-701-00687 za září 2018.

Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 30.9.2018 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M a dále k 31.12.2018 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha. Pokladní limit není stanoven. ÚSC neúčtuje v režimu oddělené pokladny.
Příloha rozvahy	k 30.9.2018 a 31.12.2018.
Rozvaha	k 30.9.2018 a 31.12.2018.
Účetní doklad	č. 18-801-00747 až 18-801-00828 k výpisům z běžného účtu vedeného u ČSOB č. 141 až 158 za srpen 2018.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9.2018 a 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2018 a 31.12.2018.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30.9.2018 a 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30.9.2018 a 31.12.2018.
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, 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 usnesením č. 180306 na jednání ZO dne 24.5.2018. 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 s Tělovýchovnou jednotou SK Markvartice ve výši 996 702,- Kč na rekonstrukci kabin sportovního areálu ze dne 17.9.2018, poskytnutí dotace schváleno usnesením č. 180605 na jednání ZO dne 13.9.2018. Smlouva zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Vyúčtování veřejné finanční podpory ze dne 10.12.2018.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem: 98008 - MF ČR, Účelová dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR, 00101 - KÚ ÚK, Program obnovy venkova ÚK 2018. 98187 Volby do zastupitelstva obcí a zastupitelstva městských obvodů a městských částí ve statutárních městech do Senátu Parlamentu České republiky, Avízo ze dne 20.9.2018, vyúčtování na KÚÚK dne 16.11.2018, vrácení nevyčerpaných finančních prostředků dne 3.1.2019, bankovní výpis ČSOB č. 1, ověřeny účetní doklady číslo 19-801-00003, 18-701-00686, 18-701-00687, 18-701-00699.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 22.8.2018 na akci: "Oprava účelové komunikace podél bytovky na Tůmáku" na částku 301 187,02 Kč bez DPH. Smlouva nepodléhá zveřejnění.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na nemovité věci na nákup p. p. č. 1378/1 v k. ú. Markvartice u Děčina ze dne 6.3.2018, ZO schválilo nákup dne 14.9.2017. Kupní smlouva na nemovitou věc ze dne 6.3.2018 (obec kupující) k p. p. č. 3178/1 oddělen GP č. 735-101/2017, nově vzniklý p. p. č. 3178/1

	díl „a“ (141 m ²). Schválen ZO 14.9.2017, usn. č. 170805. Úhrada bankovním převodem, bankovní výpis č. 7 ČSOB ze dne 13.7.2018. Zařazení majetku souhlasí s datem návrhu na vklad do KN. Kupní smlouva na nemovitou věc ze dne 19.2.2018 k p. p. č. 421/1 oddělen GP č. 733/114/2017, nově vzniklý p. p. č. 421/9 (31 m ²). Schválen ZO 7.12.2017, usn. č. 171011. Úhrada příjmových pokladním dokladem č. 17-701-00911 ze dne 18.12.2017. Vyřazení majetku souhlasí s datem návrhu na vklad do KN.
Smlouvy o věcných břemenech	Předložena Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4015143/VB/01 k p. p. č. 2865/1 - ostatní plocha. Ověřena platba ze dne 22.5.2018, bankovní výpis ČSOB č. 5, účetní doklad 18-801-00511.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr prodeje části p. p. č. 1619/2 o výměře 73 m ² v k. ú. Markvartice u Děčína zveřejněn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Záměr prodeje p. p. č. 421/9 o výměře 31 m ² v k. ú. Markvartice u Děčína zveřejněn od 10.10.2017 do 27.10.2017 na stacionární a elektronické úřední desce.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke kontrole předložena Vnitřní směrnice č. 1/2016 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (dále jen "VZMR") účinná od 3.6.2016 a dokumentace k VZMR na stavební práce na akci "Oprava účelové komunikace podél bytovky na Tůmáku": zadání VZMR bylo schváleno usnesením č. ZO 18 04 11 na jednání ZO dne 28.6.2018, předběžný rozpočet 390 000,- Kč, výzva k podání nabídek zveřejněna na úřední desce obce dne 2.7.2018, oslovení tří dodavatelů, lhůta pro podání nabídek do 15 hodin dne 12.7.2018, termín realizace stanoven do 30.9.2018, hodnotící kritérium nejnižší nabídková cena, jmenování členů výběrové komise z 12.7.2018, čestné prohlášení o nestrannosti a nepodjatosti členů výběrové komise z 12.7.2018, zápis o posouzení a hodnocení nabídek z 12.7.2018, vítěz VZMR schválen usnesením č. 180504 na jednání ZO dne 12.7.2018, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky z 13.7.2018, smlouva o dílo ze dne 22.8.2018, předávací protokol č. 1/2018 z 12.9.2018, faktura přijatá č. 18-001-00223 uhrazena dne 11.10.2018.
Vnitřní předpis a směrnice	Oběh účetních dokladů účinný od 1.1.2016. Odpisování dlouhodobého majetku účinné od 2.1.2012. Dispoziční oprávnění ze dne 18.11.2015 a 6.10.2018.
Výsledky kontrol zřízených organizací	K 31.12.2018 nebyl předložen zápis o provedení kontroly ve zřízených organizacích zřizovatelem.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 7.12.2017, 25.1.2018, 5.3.2018, 24.5.2018, 28.6.2018, 12.7.2018, 13.9.2018, 1.11.2018, 22.11.2018 a 13.12.2018 použity pro potřeby přezkoumání podřídně.
Finanční výbor	Zápisy z jednání a činnosti finančního výboru ze dne 8.3.2018, 20.7.2018 a 3.10.2018 použity pro potřeby přezkoumání podřídně.
Kontrolní výbor	Zápisy z jednání a činnosti kontrolního výboru ze dne 5.3.2018, 25.6.2018, 23.7.2018 a 11.12.2018 použity pro potřeby přezkoumání podřídně.
Ověření poměru dluhu	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %.
Účetní závěrka obce	schválená usnesením č. 180305 na jednání ZO dne 24.5.2018.

II. Zástupce ÚSC Markvartice prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- je zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří 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 2018 nebyly zjištěny 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 nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 byly zjištěny následující 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - **Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.** (napraveno)

Dle výkazu FIN -12 M ke dni 30.9.2018 bylo zjištěno překročení výdajů u ODP A 2219 Ostatní záležitosti pozemních komunikací o 246 939,- Kč, ODP A 2221 Provoz veřejné silniční dopravy o 12 454,- Kč a ODP A 3725 Využívání a zneškodňování komunálních odpadů o 1 789,20 Kč.

- Schválení dodatečné změny rozpočtu (splněno dne: 01.11.2018) - K nápravě došlo při schválení rozpočtového opatření č. 4/2018 na zasedání ZO dne 1.11.2018 pod číslem usnesení ZO 180716.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Markvartice za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C bod II., odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Markvartice 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	0,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Markvartice za rok 2018

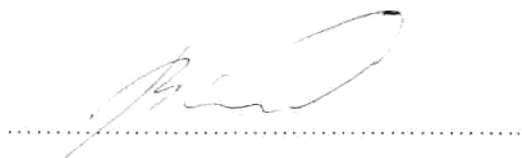
bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 22.5.2019.


Markvartice dne 22.5.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Milan Bédi
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Žaneta Kropáčová
kontrolorka



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



Dne: 22. 5.2019

Tomáš Renka
starosta

Rozdělovník :

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

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.