

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 29. března 2021
Spisová značka: KUUK/103223/2020
Číslo jednací: KUUK/005938/2021
UID: kuukescd0c091
Počet listů/příloh: 8/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Chlumčany za rok 2020, IČ: 00264997

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 21. 7. 2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 30. 11. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Bc. Alena Vodrážková - kontrolor.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 24. 3. 2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Bc. Alena Vodrážková - kontrolor.

Zástupci obce:

- Pavel Sachr - starosta,
- Lenka Sailerová - 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
Rozpočtová opatření	Rozpočet obce na rok 2020 byl změněn 3 rozpočtovými opatřeními (dále také RO), - RO č. 1/2020 schváleno zastupitelstvem obce (dále také ZO) dne 16. 6. 2020, zveřejněno 1. 7. 2020, - RO č. 2/2020 schváleno ZO dne 27. 10. 2020, zveřejněno 10. 11. 2020, - RO č. 3/2020 schváleno ZO dne 21. 12. 2020, zveřejněno 4. 1. 2021, - kontrolováno zveřejnění na internetových stránkách obce.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2020, - projednán a schválen ZO dne 19. 12. 2019 jako schodkový, - příjmy ve výši 20.279.000,- Kč, výdaje ve výši 23.309.000,- Kč, financování ve výši 3.030.000,- Kč, - schodek byl krytý finančními prostředky z minulých let - zůstatek běžných účtů obce k 31. 12. 2019 ve výši 10.386.865,41 Kč, - závaznými ukazateli byly stanoveny oddíly rozpočtové skladby, - schválený rozpočet zveřejněn od 8. 1. 2020 na internetových stránkách obce.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2019 - 2023, - schválen ZO dne 17. 12. 2018, - zveřejněn od 3. 1. 2019 na internetových stránkách obce.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále také ZÚ) obce Chlumčany za rok 2019, - ZO dne 16. 6. 2020 usnesením č. 17/2020 schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2019, závěrečný účet obce včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chlumčany za rok 2019, - schválený ZÚ zveřejněn od 30. 6. 2020 na internetových stránkách obce.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních účtů (dle bankovních výpisů) souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Evidence pohledávek	Ověřena evidence pohledávek na účtech SÚ 311 Odběratelé a SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti. K pohledávkám na SÚ 315 jsou tvořeny opravné položky na SÚ 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti. Jednotlivé pohledávky jsou v účetnictví vedeny na analytických účtech. Upomínky řešeny individuálně, osobně, zasílány poštou, popř. vlastní donáškou.
Faktura	Kontrola zaúčtování faktur přijatých č. 174, 180, 212, 241, 242, 243, 244, 247, 254.
Hlavní kniha	Předvaha za období 9/2020 a 12/2020.

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2020,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Plán inventur ze dne 30. 10. 2020, - Inventarizační zpráva ze dne 21. 1. 2021, - dle inventarizační zprávy inventarizační rozdíly nezjištěny, - proškolení inventarizační komise dne 10. 12. 2020, - ÚSC má zřízena věcná břemena, která jsou vedena v účetnictví na analytických účtech, - výpisy z katastru nemovitostí, prokazující stav evidovaný k datu 4. 1. 2021, Chlumčany u Loun, Vlčí u Chlumčan, - SMĚRNICE č. 2/2011 PRO PROVEDENÍ INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ účinná od 1. 11. 2011, - PROTOKOL O VYŘAZENÍ drobného majetku DHDM-01/2017 Tiskárna HP Color LaserJet, - Posouzení technického stavu multifunkční tiskárny Tiskárna HP CLJ ze dne 19. 12. 2020, - INVENTÁRNÍ KARTA drobného majetku Inv. číslo : DHDM-01/2017, - INVENTÁRNÍ KARTA drobného majetku Inv. číslo : OTE-6/2020 Akuvrtačka, - PROTOKOL O ZAŘAZENÍ drobného majetku Inv. číslo : OTE-6/2020 Akuvrtačka, - kontrolovány inventurní soupisy SÚ 021, 081, 192, 231, 261, 311, 315, 321, 374, 403, 915.
Kniha došlých faktur	Předložena ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Kontrola vyplacených funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - září 2020,</p> <ul style="list-style-type: none"> - uvolněný starosta, - neuvolněná místostarostka, - předseda finančního výboru, - předseda kontrolního výboru, - předseda kulturní komise, - předseda komise pro životní prostředí, - člen ZO bez dalších funkcí.
Pokladní kniha (deník)	<p>Zůstatek pokladní knihy k 30. 9. 2020 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha a položky 5182 Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M.</p> <p>Zůstatek pokladní knihy k 31. 12. 2020 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha.</p>
Příloha rozvahy	Předložena ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Rozvaha	Předložena ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Účetnictví ostatní	<p>Účetní závěrka obce za rok 2019,</p> <ul style="list-style-type: none"> - schválena ZO dne 16. 6. 2020 usnesením č. 18/2020, - Protokol o schválení účetní závěrky, - zaúčtování výsledku hospodaření dne 16. 6. 2020, účetní doklad č. 538.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena ke dni 30. 9. 2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen ke dni 30. 9. 2020.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	ÚSC je zřizovatelem příspěvkové organizace (dále také PO) Mateřská škola, příspěvková organizace, IČ: 72741775, Chlumčany čp. 81, PSČ 439 03, - ZO dne 19. 12. 2019 usnesením č. 73/2019 schválilo rozpočet Mateřské školy Chlumčany pro rok 2020, - náklady ve výši 2.685.000,- Kč, výnosy ve výši 2.685.000,- Kč, - ZO dne 16. 6. 2020 usnesením č. 19/2020 schválilo účetní závěrku PO Mateřská škola Chlumčany za rok 2019 a převod výsledku hospodaření za rok 2019 ve výši 23.909,92 Kč do rezervního fondu, - dle výkazu příloha k 30. 9. 2020 tvorba rezervního fondu ve výši 23.909,92 Kč.
Dohody o provedení práce	Dle informací poskytnutých zástupci ÚSC v přezkoumávaném období nebyl uzavřen pracovněprávní vztah mezi obcí a členem zastupitelstva.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu Obce Chlumčany uzavřena se Sportovním klubem FK Chlumčany dne 30. 7. 2020, - ZO dne 4. 2. 2020 usnesením č. 5/2020 schválilo veřejnou finanční podporu na provoz v částce 25.000,- Kč, - ZO dne 4. 2. 2020 usnesením č. 6/2020 schválilo smlouvu a pověřilo starostu k jejímu podpisu, - poskytnutí dotace - účetní doklad č. 641 ze dne 6. 8. 2020.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 15974 Operační program životní prostředí 2014 - 2020 - program č. 115310 - prostředky EU - investice, - REGISTRACE AKCE A ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE identifikační číslo 115D312010193 z roku 2017, - poskytovatel dotace/MŽP a zprostředkující subjekt/Fond, - dotace se poskytuje za účelem realizace projektu "Chlumčany, Vlčí - výstavba ČOV a kanalizace", - příjem finančních prostředků ve výši 6.264.287,10 Kč - účetní doklad č. 425, - příjem finančních prostředků ve výši 5.381.220,85 Kč - účetní doklad č. 690, - čerpání - faktura přijatá (dále také FP) č. 105, účetní doklad č. 490, FP č. 48, účetní doklad č. 653, FP č. 147, účetní doklad č. 656. Kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Prodej pozemku p.č. 295/4 v k.ú. Vlčí u Chlumčan, - ZO dne 4. 2. 2020 vyhlásilo záměr o odprodej pozemku p.č. 295/4 v k.ú. Vlčí u Chlumčan, - záměr prodeje zveřejněn 27. 2. 2020 - 15. 3. 2020, - ZO 27. 7. 2020 schválilo prodej pozemku p.č. 295/4 v k.ú. Vlčí u Chlumčan o výměře 33 m ² za 100,- Kč /m ² , - Kupní smlouva na částku ve výši 3.300,- Kč uzavřena dne 8. 9. 2020, - úhrada ve výši 3.300,- Kč - účetní doklad č. 734 ze dne 9. 9. 2020, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2679/2020-507, právní účinky ke dni 21. 9. 2020, - vyřazení pozemku z účetnictví dne 21. 9. 2020, účetní doklad č. 767.

Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru registrační číslo 99025935633 uzavřena mezi Komerční bankou, a.s. Praha a Obcí Chlumčany dne 17. 6. 2020, - výše úvěru je 10 mil. Kč na předfinancování dotace na projekt "Chlumčany, Vlčí - výstavba ČOV a kanalizace", bez zajištění, - smlouvu schválilo ZO dne 16. 6. 2020 usnesením č. 15/2020, - klient bude čerpat úvěr postupně na základě dvou nebo více žádostí, - k 30. 9. 2020 nebyl úvěr čerpán, - poplatek za spravování úvěru - účetní doklad č. 706, - dle předložených dokumentů nebyl k 31. 12. 2020 úvěr čerpán.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - provedení plynárenského zařízení "ROZ, STL Plynovod a 2 přípojky, Chlumčany - Chramosta, číslo stavby: 8800091111", - uzavřena s firmou GasNet, s.r.o. Ústí nad Labem dne 14. 7. 2020 (oprávněný), - ZO dne 16. 6. 2020 usnesením č. 20/2020 schválilo návrh smlouvy o zřízení věcného břemene a pověřilo starostu k jejímu podpisu, - jednorázová úplata v celkové výši 1.000,- Kč, - předpis pohledávky - účetní doklad č. 621 ze dne 22. 7. 2020, - úhrada dne 11. 9. 2020 bankovní výpis KB, a s. č. 154, účetní doklad č. 735, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1957/2020-507, právní účinky k 22. 7. 2020.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle informací poskytnutých zástupci ÚSC v přezkoumávaném období nebylo uskutečněno výběrové řízení.
Vnitřní předpis a směrnice	Stanovení dispozičních oprávnění a podpisových vzorů z hlediska finanční kontroly ze dne 12. 11. 2018.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole č. 363/20/556 provedené Okresní správnou sociálního zabezpečení Louny ze dne 1. 9. 2020, - plánovaná kontrola plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, - kontrolované období od 1. 7. 2017 do 31. 5. 2020, - nebyly zjištěny nedostatky.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Mateřské školy Chlumčany, okres Louny, příspěvkové organizace na místě ze dne 15. 6. 2020, 14. 9. 2020, 20. 11. 2020. Nebylo zjištěno neoprávněné použití veřejných prostředků z rozpočtu zřizovatele.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ZO ze dne 19. 12. 2019, 4. 2. 2020, 17. 4. 2020, 16. 6. 2020, 27. 7. 2020, 27. 10. 2020, 21. 12. 2020. V přezkoumávaném období byly zápisy a usnesení ZO použity podpůrně.
Dluhová služba	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.
Finanční a kontrolní výbor	Finanční výbor - zápis ze dne 31. 1. 2020, 19. 5. 2020, 11. 9. 2020. Kontrolní výbor - zápis ze dne 28. 1. 2020. V přezkoumávaném období byly zápisy finančního a kontrolního výboru použity podpůrně.

II. Zástupce obce Chlumčany prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- 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,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ani neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Chlumčany za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Chlumčany za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Chlumčany za rok 2020

nebyla zjištěna rizika, 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	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Chlumčany za rok 2020

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 24. 3. 2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 29. 3. 2021

Ivana Komová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Alena Vodrážková
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chlumčany za rok 2020, IČ: 00264997, o počtu 8 stran byl dálkově projednán dne 24. 3. 2021 s panem Pavlem Sachrem - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 24. 3. 2021 do datové schránky obce a dne 28. 3. 2021 potvrzen starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Chlumčany
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).