

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 15. dubna 2021  
Spisová značka: KUUK/003032/2020/KON  
Číslo jednací: KUUK/050216/2021  
UID: kuukescd18837  
Počet listů/příloh: 8/0

## **ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Zbrašín za rok 2020, IČ: 00556491**

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 17.8.2020 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 2.12.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Zbrašín, na adrese Zbrašín 23, 440 01 Louny, dne 15.4.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor

Zástupci obce:

- Radek Čečetka - starosta
- Lenka Červíčková - 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 pro rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 6.11.2019 do 27.11.2019.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo ke dni 31.12.2020 rozpočtová opatření č. 1 - č. 10, která byla zveřejněna na internetových stránkách obce dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Rozpočtová opatření byla zapracována do schváleného rozpočtu pro rok 2020. Kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12M) k 31.12.2020.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 25.11.2019 jako schodkový. Schodek bude pokryt z nahospodařených finančních prostředků z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl vyvěšen na internetové stránky obce dne 27.11.2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2021 - 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 6.11.2019 do 26.11.2019. SVR byl projednán a schválen ZO dne 25.11.2019. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 27.11.2019.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen ZÚ) za rok 2019 byl projednán a schválen ZO dne 4.6.2020 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 18.5.2020 do 4.6.2020. Schválený ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce dne 5.6.2020.
Bankovní výpis	Zůstatky k 31.12.2020 na bankovních výpisech souhlasí se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 231 - Základní běžný účet a stavem na řádku č. 6010 výkazu FIN 2-12M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti s účetní obce z 1.5.2017.
Evidence majetku	Protokol o zařazení dlouhodobého majetku číslo 232 do období 12/2020, pořizovací cena 7.128.126,99 Kč, inventární karta: Sběrný dvůr Zbrašín. Protokol o zařazení dlouhodobého majetku číslo 211 do období 10/2020, pořizovací cena 2.468.986,- Kč inventární karta: Obnova náves Hořany.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek vedena v programu Excel. Pohledávky po splatnosti jsou účtovány v souladu s ČUS č. 706, tvořeny opravné položky.
Faktura	Zkontrolovány faktury vydané za období 01-09/2020 doklad č. V1/2020 až V6/2020 a faktury přijaté doklad č. F28 až F32.
Hlavní kniha	Předložena k 30.9.2020 a 31.12.2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	Na základě doložené dokumentace k přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2020. Inventarizace se řídí Směrnicí pro provedení inventarizace (1. 12. 2020). Plán inventur ze dne 14. 10. 2020 včetně seznamu inventurních soupisů. Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 1. 12. 2020. Výpis z katastru nemovitostí ze dne 29. 12. 2020. Dle prohlášení zástupce obce nedošlo v období od 29. 12. 2020 do 31. 12. 2020 k žádné změně podléhající zápisu do katastru nemovitostí.

	Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 22. 1. 2021 včetně přílohy - seznam inventurních soupisů. Při inventarizaci nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Věcná břemena z minulých let evidována na SÚ/AÚ 031/51, 031/61 a 031/81.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.9.2020 a 31.12.2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.9.2020 a 31.12.2020.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola vyplacených odměn za měsíc leden až prosinec 2020 dle mzdových listů u: neuvolněného starosty a místostarosty, předsedů výborů a komise zastupitelstva. Ostatní členové zastupitelstva se na ustavujícím zasedání ZO dne 30.10.2018 vzdali odměn za výkon funkce.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady za měsíc 01-09/2020; doklad č. 141, 240, 247, 331, 332.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2020 souhlasí se stavem vykázaným ve výkaze rozvaha SÚ 261 - Pokladna a s řádkem 6040 ve výkaze FIN 2-12M. Pokladní limit je stanoven Směrnicí upravující finanční majetek, vedení pokladny, běžné účty, cenné papíry, přísně zaúčtovatelné tiskopisy obce Zbrašín.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.9.2020 a 31.12.2020.
Rozvaha	Předložena k 30.9.2020 a 31.12.2020.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k výpisům: č. 159 Komerční banka, a. s.; účetní doklad č. 1689 až 1691, č. 21 Česká národní banka; účetní doklad č. 1687 až 1688.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2019 schválena ZO dne 4.6.2020, protokol ze dne 5.6.2020. Hospodářský výsledek proúčtován účetním dokladem č. 03130.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.9.2020 a 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.9.2020 a 31.12.2020.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 3.3.2020 na částku 7.000,- Kč schválena ZO dne 26.2.2020 usnesením č. 16/2020. Platba dne 3.3.2020; účetní doklad č. 01147.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	K 31.12.2020 nebyla poskytnuta účelová dotace z rozpočtu obce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví: ÚZ 13101 - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LNA-V-3/2020 ze dne 26.2.2020, Dodatek č. 1 ze dne 2.9.2020. Předložen opis účetního deníku k 31.12.2020. ÚZ 17058 - Registrace akce a poskytnutí dotace - identifikační číslo 117D8210A1875; poskytovatel: Ministerstvo pro místní rozvoj; název akce: Obnova komunikace v místní části Hořany. Platba dne 31.10.2020, bankovní výpis č. 23 Česká národní banka; účetní doklad č. 01767. ÚZ 00271 - Smlouva o poskytnutí investiční a neinvestiční dotace JID 159474/2019/KUUK ze dne 4.12.2019; poskytovatel: Ústecký kraj; projekt: Komunitní kompostárna Zbrašín. Platba dne 26.5.2020, bankovní výpis č. 9 Česká národní banka; účetní doklad č. 01336.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	K 31.12.2020 nebyly uskutečněny převody nemovitého majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o investičním úvěru č. 99026578804 ze dne 30.7.2020 schválena ZO dne 23.7.2020 usnesením č. 68/2020. Poskytovatel úvěru: Komerční banka, a. s.; výše úvěru: 5.829.000,- Kč se splatností do 30.6.2021; bez zajištění. Úvěr poskytnut za účelem předfinancování investiční akce "Sběrný dvůr odpadů Zbrašín". Úvěr splacen v 01/2021, bankovní výpis č. 5 a č. 18 Komerční banka, a. s.
Smlouvy o věcných břemenech	Dne 18. 12. 2019 byla uzavřena smlouva o zřízení služebnosti na pozemek parcelní číslo 559/22 zapsaný na listu vlastnictví číslo 10001 pro katastrální území Hořany u Zbrašína, obec Zbrašín. Náhrada ve výši 2.505,- Kč uhrazena 10.2.2020 účetní doklad č. 01109 Komerční banka, a. s. Vklad do katastru nemovitostí dne 8.1.2020.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	K 31.12.2020 nebyly uskutečněny záměry o nakládání s majetkem.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontrola veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR) na akci "Oprava povrchu komunikací v Hořanech". Předloženy následující dokumenty: - Výzva k podání nabídky (dále jen Výzva) ze dne 9.4.2020, - Seznam uchazečů o oslovení ze dne 9.4.2020; doložena emailová komunikace ze dne 9.4.2020 a záznamy o přečtení emailové zprávy s Výzvou, - Jmenování komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 9.4.2020, - Seznam doručených ze dne 27.4.2020, - Zápis o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 27.4.2020 (17:00 hodin), - Čestná prohlášení o neexistenci střetu zájmů členů hodnotící komise ze dne 27.4.2020, - Oznámení o výběru dodavatele (dále jen Oznámení) ze dne 28.4.2020; doloženy záznamy o zaslání a přečtení emailové zprávy s Oznámením účastníků výběrového řízení. Smlouva o dílo s vybraným dodavatelem VZMR ze dne 29.4.2020 zveřejněna na profilu zadavatele dne 30.4.2020. Faktura došlá č. F160, platba dne 21.8.2020 bankovní výpis č. 17 Česká národní banka. Konečná cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 22.8.2020.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace k přijatým opatření, které byly schváleny ZO dne 4.6.2020, byla zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 8.6.2020.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitroorganizační směrnice k zajištění účetnictví účetní jednotky (1.11.2018), Směrnice upravující finanční majetek, vedení pokladny, běžné účty, cenné papíry, přísně záúčtovatelné tiskopisy obce Zbrašín (25.11.2014).
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použity podpůrným způsobem.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých opatření, byla zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 8.6.2020 (systémové opatření) a 23.6.2020 (vratka).
Členství mikroregion	Mikroregion Lounské Podlesí: úhrada členského příspěvku na rok 2020 dne 26.3.2020, bankovní výpis č. 50 Komerční banka, a. s. , účetní doklad č. 01234.

Finanční a kontrolní výbor	Zápisy z jednání a kontrol provedených finančním a kontrolním výborem použity podpůrným způsobem.
Rozpočtová odpovědnost	Zadluženost obce k 31.12.2020 byla vyčíslena ve výši 57 %. Obec nepřekročila stanovenou výši zadluženosti dle zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

## II. Zástupce obce Zbrašín 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 příspěvkové organizace,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, darovací smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- 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 obce Zbrašín 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.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů  
 § 76 - **Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.** Souhrnná výše mimořádných odměn na základě usnesení ZO č. 13 ze dne 25.11.2019 byla schválena a vyplacena vyšší než dvojnásobek maximální výše odměny, kterou za výkon jim zastávané funkce stanoví zákon a prováděcí právní předpis.

**Nápravné opatření:** vratka rozdílu vyplacené a nárokové částky mimořádné odměny. (napraveno)

§ 76 - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem. Usnesením ZO č. 13 ze dne 25.11.2019 schváleny mimořádné odměny předsedovi kulturní komise, kontrolního výboru a finančního výboru. Návrh výše mimořádných odměn není uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce.

**Systémové opatření:** dodržování a kontrola plnění zákonných povinností v oblasti odměňování zastupitelstva. (napraveno)

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

**D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Zbrašín za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zbrašín za rok 2020

nebyla zjištěna rizika, která lze dovést 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	0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	42,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Zbrašín 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 15.4.2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Zbrašín dne 15.4.2021

Ing. Valerie Šebestová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hedvika Feixová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zbrašín za rok 2020, IČ: 00556491, o počtu 8 stran byl projednán na místě dne 15.4.2021 s panem Radkem Čečetkou - starostou obce.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Zbrašín

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).

Dokument je podepsan elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Valerie Šebestová
Organizace, OI:	
Sériové č. cert.:	11673521
Vydavatel cert.:	I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	16.04.2021 12:39:55
Důvod:	
Místo:	