

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 11. května 2020  
Spisová značka: KUUK/003968/2020 (KUUK/841/2019)  
Číslo jednací: KUUK/003978/2020/KON  
Počet listů/příloh: 8/0

Stejnopis č. 1

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 OBEC ZBRAŠÍN, 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 25.7.2019.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Zbrašín se sídlem Zbrašín 23, 440 01 Louny ve dnech:

- 2.12.2019
- 11.5.2020

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- 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 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 29.11.2018 do 31.12.2018.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo ke dni 31.12.2019 rozpočtová opatření č. 1- č. 9, 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 2019. Kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12M) k 31.12.2019. Obec na své úřední desce oznámila, kde jsou zveřejněna na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 28.12.2018 jako schodkový. Schodek bude pokryt z nahospodařených finančních prostředků z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy a vybrané položky. Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl vyvěšen na internetové stránky obce dne 31.12.2018. Obec na své úřední desce oznámila, kde je zveřejněn na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2020 až 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 29.11.2018 do 31.12.2018. SVR byl projednán a schválen ZO dne 28.12.2018. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 31.12.2018. Obec oznámila na své úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen ZÚ) za rok 2018 byl projednán a schválen ZO dne 28.3.2019 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 5.2.2019 do 28.3.2019. Obec oznámila na své úřední desce, kde je zveřejněn na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatky k 31.12.2019 na bankovních výpisech souhlasí se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků 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 pohledávek	Evidence pohledávek vedena v účetním programu. Pohledávky po splatnosti jsou účtovány v souladu s ČUS č. 706; tvořeny opravné položky.
Faktura	Faktury vydané č. F 133 až F 134. Faktury přijaté č. V 001/19 až V 10/19.
Hlavní kniha	Předložena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2019, - Plán inventur na rok 2019 ze dne 29.10.2019, - Inventarizační zpráva ze dne 22.1.2019, - inventarizační rozdíly nezjištěny. Směrnice pro provedení inventarizace s účinností od 1.12. 2019.

Kniha došlých faktur	Předložena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola vyplacených odměn za měsíc leden až prosinec 2019 dle mzdových listů u: neuvolněného starosty a místostarosty. Ostatní členové zastupitelstva a předsedové komisí se na ustavujícím zasedání ZO dne 30.10.2018 vzdali odměn za výkon funkce. Kontrola mimořádných odměn na základě usnesení ZO ze dne 25.11.2019.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady č. 296 až 322. Pokladní limit za kontrolované období dodržen.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2019 souhlasí se stavem vykázaným ve výkaze rozvaha SÚ 261 - Pokladna a s řádkem č. 6040 ve výkazu 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 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Předložena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům Komerční banky a. s.: účetní doklad č. 01526 - bankovní výpis č. 127; účetní doklad č. 01529 až 01530 - bankovní výpis č. 128; účetní doklad č. 1538 až 01540 - bankovní výpis č. 130; účetní doklad č. 01544 - bankovní výpis č. 132; účetní doklad č. 01547 - bankovní výpis č. 133; účetní doklad č. 01549 - bankovní výpis č. 134; účetní doklad č. 01563 - bankovní výpis č. 135; účetní doklad č. 01576 - bankovní výpis č. 137.
Účetnictví ostatní	Protokol o účetní závěrce schválen dne 15.5.2019.
Účtový rozvrh	Platný 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.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva uzavřená s Linkou bezpečí, z.s. ze dne 7.6.2019 na částku 1.000,- Kč. Smlouva schválena na jednání ZO dne 15.5.2019.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2019 nebyla poskytnuta účelová dotace z rozpočtu obce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola označení a zaúčtování příjmů a výdajů účelových dotací: ÚZ 98343 - Vyúčtování dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu - kontrolováno: Avízo (29.4.2019), bankovní výpis České národní banky č. 10 (14.5.2019), příjem doklad č. 01327, výdajové pokladní doklady č. 418, 435, 455, 529 až 538, účetní doklad č. 03096 a 03160. V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 obec nepřijala žádné účelové prostředky poskytnuté z EU nebo na základě mezinárodních smluv.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Bezúplatný převod pozemku p.p.č. 559/7 a 565/4 oba v k.ú Hořany u Zbrašína od Státního pozemkového fondu; Smlouva schválena ZO dne 28.11.2018 (usnesení č. 135/2018 a podepsána dne 16.9.2019; návrh na vklad KN ze dne 3.10.2019, předložen účetní doklad a inventarizační karta ze dne 24.10.2019 (den zápisu do KN). Pronájem pozemku p.p.č. 559/22 v k.ú Zbrašín; záměr zveřejněn v období 20.5.2019 - 19.6.2019; Smlouva schválena ZO dne 19.6.2019 (usnesení č.34/2019) a podepsána dne 28.8.2019; úhrada dne 28.8.2019 příjmový pokladní doklad č. 619.

	Prodej pozemků p.p.č. 496/89, 496/85 v k.ú. Zbrašín; záměr zveřejněn v období 13.9.2019 - 29.9.2019; Smlouva schválena dne 29.10.2019 (usnesení č. 76/2019) a podepsána dne 30.10.2019; úhrada dne 31.10.2019 účetní doklad č. 1717, návrh na vklad KN ze dne 4.11.2019, předložen účetní doklad a inventarizační karta ze dne 26.11.2019 (den zápisu do KN)
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. 261/2019/TPČ úplatná ze dne 17.10.2019 uzavřená se společností SVS, a.s. na p.p.č. 380/1 v k.ú. Senkov, úhrada provedena dne 7.11.2019, příjmový doklad č. 740.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (dále jen "VZMR") ze dne 23.6.2017. Dokumentace VZMR na akci "Obnova kaple na zbrašínské návsi"; pověření jiné osobě k administraci projektu: Atiking s.r.o.; jmenování komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12.9.2019; výzva k podání nabídky - 1 uchazeč; zpráva z otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12.9.2019; výpis z usnesení ZO o schválení dodavatele ze dne 12.9.2019; oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 20.9.2019, Smlouva o dílo uzavřena dne 24.9.2019 na částku 338.714,72 Kč bez DPH; zveřejněna na profilu zadavatele dne 3.10.2019 a konečná cena dne 3.12.2019.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy 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); - Odpisový plán (25.11.2014); - Podpisové vzory (28.11.2018). Použito podpůrně pro přezkum hospodaření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy za období leden až prosinec byly použity podpůrným způsobem.
Dluhová služba	Zadluženost obce k 31. 12. 2019 byla vyčíslena ve výši 0 %. Obec nepřekročila stanovenou výši zadluženosti dle zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy z jednání a kontrol provedených finančním a kontrolním výborem za období 1.1.2019 do 31.12.2019 použity podpůrným způsobem.

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

- nemá zastavený majetek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není 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
- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuskutečnil peněžní operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Zbrašín za rok 2019 nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, 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 odst. 4) - **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.

§ 76 odst. 2) - **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.

## 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 Zbrašín za rok 2019

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

**c4) porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

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 odst. 4) - **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.

§ 76 odst. 2) - 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.

## II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Zbrašín 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	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

## IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Zbrašín 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 11.5.2020.

Zbrašín dne 11.5.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Valerie Šebestová  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



.....

Ing. Michaela Povová  
kontrolorka



.....

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

Dne: 11.05.2020

**OBEC ZBRAŠÍN**  
Zbrašín 25, 281 01 Louny  
IČO: 580481  
e-mail: zbrasin.lze@iol.cz  
tel: +420 338 221 -3-



Radek Čečetka  
starosta

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Zbrašín	Radek Čečetka
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Valerie Šebestová

### 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.