

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 1.dubna 2021
Spisová značka: KUUK/064009/2020
Číslo jednací: KUUK/044172/2021
UID: kuukescd16c53
Počet listů/příloh: 7/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Mariánské Radčice za rok 2020, IČ: 00266078

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 01.09.2020 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 20.11.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Věra Pelikánová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 25.03.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Věra Pelikánová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - kontrolor

Zástupci obce:

- Jaroslav Sikora - starosta
- Strapková Alena - 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 právnickými 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	- doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2020 na úřední desce v období od 02.12.2019 do 19.12.2019.
Rozpočtová opatření	- rozpočtové opatření (dále jen RO) č. 1 schváleno zastupitelstvem obce Mariánské Radčice (dále také ZO) dne 12.02.2020, zveřejněno dne 12.02.2020, - RO č. 2 schváleno ZO dne 28.04.2020, zveřejněno dne 05.05.2020, - RO č. 3 schváleno ZO dne 17.06.2020, zveřejněno dne 17.06.2020, - RO č. 4 schváleno ZO dne 02.09.2020, zveřejněno dne 02.09.2020, - RO č. 5 schváleno ZO dne 16.12.2020, zveřejněno dne 17.12.2020, - RO č. 6 schváleno starostou obce na základě pověření zastupitelstva ze dne 16.12.2020, zveřejněno dne 12.01.2021, - všechna RO zveřejněna https://www.marianskeradcice.cz/dokumenty-rozpocetoveho-procesu , - na úřední desce umožňující dálkový přístup je zveřejněno oznámení, kde jsou RO zveřejněna v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	- dne 19.12.2019 usnesením ZO byl schválen rozpočet na rok 2020, - rozpočet je vyrovnaný, příjmy ve výši 24 865 000 Kč, výdaje ve výši 24 865 000 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2021 až 2023, - schválen ZO usnesením č. 8 dne 28.08.2019, - zveřejněn na internetových stránkách obce https://www.marianskeradcice.cz/dokumenty-rozpocetoveho-procesu dne 04.09.2019, - na úřední desce umožňující dálkový přístup je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	- doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2019 na úřední desce (zveřejněno od 01.06.2020 do 17.06.2020), - závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZO č. 12 dne 17.06.2020 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce https://www.marianskeradcice.cz/dokumenty-rozpocetoveho-procesu dne 17.06.2020, - na úřední desce umožňující dálkový přístup je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	- zůstatky bankovních výpisů KB a ČNB k 30.09.2020 a k 31.12.2020 souhlasí se zůstatky SÚ 231/0010 a 231/0015.
Faktura	- prověřeny došlé faktury č. 20-001-00145, 20-001-00175, 20-001-00073, 20-001-00060, 20-001-00201, 20-001-00208, 20-001-00234, 20-001-00291, - prověřeny vydané faktury č. 20-002-00001, 20-002-00002, 20-002-00003, 20-002-00004, 20-002-00005.
Hlavní kniha	- analytická k 30.09.2020 a k 31.12.2020.

Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice o inventarizaci č. 11/2018 ze dne 10.01.2018, - Příkaz starosty č. 1 k provedení periodické a prvotní inventarizace a plán inventur na rok 2020 ze dne 11.11.2020, - Inventarizační komise byla proškolená dne 11.11.2020, - Hlavní inventarizační zpráva o výsledcích inventarizace majetku obce k 31.12.2020, - inventurní soupis SÚ 028, 231, 236, 261, 331, 336, 337, 342, 374, 469.
Odměňování členů zastupitelstva	- prověřena funkční odměna uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva - místostarostky, předsedy finančního výboru, předsedkyně kontrolního výboru, dvou členů finančního výboru a člena zastupitelstva dle mzdových listů k 30.9.2020 v návaznosti na usnesení ZO ze dne 30.10.2018.
Pokladní doklad	- prověřeny pokladní doklady č. 20-701-00409, 20-701-00302, 20-701-00613, 20-701-00551, 20-701-00520, 20-701-00629, 20-701-00674, 20-701-00717, 20-701-00726.
Pokladní kniha (deník)	- období 01.09.2020 - 30.09.2020, a za období od 01.09.2020 do 31.12.2020.
Rozvaha	- k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Účetní doklad	- prověřeny doklady č. 20-801-00363, 0-801-00368, 20-801-00114.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	- k 30.09.2020 a k 31.12.2020.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- Zřizovací listina Mateřinky ze dne 27.09.2007, - usnesení ZO ze dne 27.09.2007, - Mateřinka je organizační složkou obce, nemá právní subjektivitu, nemůže nabývat svým jménem práv a zavazovat se, - účel organizace a předmět činnosti organizace - předškolní vzdělávání a školní stravování, - v roce 2020 ZO nepřijalo žádné usnesení, kterým by doplňovalo či měnilo zřizovací listinu.
Darovací smlouvy	- darovací smlouva č. 38/2020 uzavřena se Severočeskými doly, a. s. dne 16.07.2020 na poskytnutí finančního daru účelově určeného do rozpočtu obce ve výši 4 000 000 Kč, - usnesení ZO č. 11 ze dne 02.09.2020, - darovací smlouva č. 376-2020 uzavřena s Unipetrol RPA, s. r. o. dne 10.08.2020 na poskytnutí finančního daru účelově určeného do rozpočtu obce ve výši 100 000 Kč, - usnesení ZO č. 10 ze dne 02.09.2020.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- žádost o dotaci z rozpočtu obce ze dne 08.06.2020 ve výši 50 457 Kč na vybudování přípojky splaškové kanalizace čp. 98 v Mariánských Radčicích, - usnesení ZO č. 10 ze dne 17.06.2020, - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 42 500 Kč z rozpočtu obce uzavřena dne 20.07.2020 s paní N. na základě plné moci - plná moc vystavená dne 17.07.2020 s úředně ověřeným podpisem zmocnítele, - výpis č. 115 z bankovního účtu č. 3022491 vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 22.07.2020, - účetní doklad č. 20-016-00005.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala dotace označené účelovým znakem: - 13013 Operační program Zaměstnanost, - 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro obce, - 98193 Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů,

	- kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy nájemní	- prověřen postup pronájmu části pozemku parc. č. 728/1 v k. ú. Mariánské Radčice: - usnesení ZO č. 8 ze dne 17.06.2020 - schváleno zveřejnění záměru pronájmu, - doložka o zveřejnění záměru pronájmu (zveřejněno od 20.07.2020 do 17.08.2020), - situační plán - přílohou záměru, - nájemní smlouva č. 12102020-1 uzavřena dne 12.10.2020, - předávací protokol pronajátého pozemku ze dne 12.10.2020 - dodatek k nájemní smlouvě 12102020-1, - příjmový pokladní doklad č. 20-701-00650.
Smlouvy o věcných břemenech	- smlouva o zřízení služebnosti stezky a cesty k pozemkům parcelní č. 130/1 a 133/1 v k. ú. Mariánské Radčice (evidenční číslo 2020/OPU/PB/14896) uzavřena se Severočeskými doly, a. s. jako s povinným dne 04.05.2020, - vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1997/2020-508 s právními účinky vkladu k 11.05.2020, - účetní doklad č. 2006-000041, - účetní doklad č. 2005-000149.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- poptávkové řízení pro veřejnou zakázku malého rozsahu na akci: „Změna zdroje tepla v objektu V Zahradách 129 a 130 v obci Mariánské Radčice“: - výzva k podání nabídky zveřejněna na https://www.vhodne-uverejneni.cz/ dne 14.01.2020, - Protokol o otevírání a hodnocení nabídek ze dne 05.02.2020, - usnesení ZO č. 4 ze dne 12.02.2020, - doložka ze dne 11.03.2020 o zveřejnění Smlouvy o dílo uzavřené dne 11.03.2020 s FleetCom s. r. o. (IČ 29135389) v celkové hodnotě díla 2 130 254,83 Kč bez DPH,
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- výpisy usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 19.12.2019, 12.02.2020, 28.04.2020, 17.06.2020, 02.09.2020, 16.12.2020 - pro účely přezkoumání hospodaření použity podpurným způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	- Směrnice "SOCIÁLNÍ FOND" ze dne 19.12.2018, - zůstatky bankovních výpisů KB (SF) k 30.09.2020 a k 31.12.2020 souhlasí se zůstatky SÚ 236/0010, - zůstatky bankovních výpisů ČSOB (FRB) k 30.09.2020 a k 31.12.2020 souhlasí se zůstatky SÚ 236/0030.
Finanční a kontrolní výbor	- zápis z jednání finančního výboru ze dne 10.02.2020, 24.04.2020, 15.06.2020, 31.08.2020, - zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 09.02.2020 a z porady konané v dubnu 2020 (nedatovaný zápis), - všechny zápisy použity pro přezkum hospodaření pouze podpurným způsobem.
Účetní závěrka obce	- za rok 2019 projednávána a schválena ZO dne 28.04.2020, usnesením č. 13.
Rozpočtová odpovědnost	- 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.

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

- 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 právníky nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Mariánské Radčice 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 Mariánské Radčice za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Mariánské Radčice za rok 2020

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	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Mariánské Radčice 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 30.03.2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 01.04.2021

Ing. Věra Pelikánová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Alena Babická
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mariánské Radčice za rok 2020, IČ: 00266078, o počtu 7 stran byl dálkově projednán dne 30.03.2021 s panem Jaroslavem Sikorou - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 31.03.2021 do datové schránky obce a dne 31.03.2021 potvrzen starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Mariánské Radčice

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 podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Věra Pelikánová
Organizace, OJ:	
Seriové č. cert.:	11675651
Vydavatel cert.:	I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	01.04.2021 09:59:58
Důvod:	
Místo:	

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Alena Babická
Organizace, OJ:	
Seriové č. cert.:	11675657
Vydavatel cert.:	I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	01.04.2021 10:08:10
Důvod:	
Místo:	