

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 14. únor 2019  
Spisová značka: 535/KON/2018  
Číslo jednací: 535/KON/2018  
JID: 3024/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 8/0

Stejnopis č. 1

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Oleško, IČ: 00526070 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 Oleško se sídlem Oleško 5, 412 01 Litoměřice ve dnech:

- 26. 9. 2018
- 14. 2. 2019

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina (26. 9. 2018):

- Ing. Michaela Povová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Iva Krbcová - kontrolorka

Koneční přezkoumání vykonala kontrolní skupina (14. 2. 2019):

- Ing. Michaela Povová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Zástupci územního samosprávného celku:

- Tomáš Novák - starosta
- Bohumila Jandačová - 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                      | Zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce obce i v elektronické podobě od 6. 12. 2017 do 3. 1. 2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Rozpočtová opatření                 | Obec provedla rozpočtová opatření:<br>- č. 1 - zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") dne 19. 2. 2018, zveřejněno 17. 3. 2018<br>- č. 2 - ZO dne 19. 3. 2018, zveřejněno 11. 4. 2018<br>- č. 3 - ZO dne 21. 5. 2018, zveřejněno 11. 6. 2018<br>- č. 4 - ZO dne 18. 6. 2018, zveřejněno 10. 7. 2018<br>- č. 5 - ZO dne 27. 8. 2018, zveřejněno 13. 9. 2018<br>- č. 6 - ZO dne 17. 9. 2018, zveřejněno 15. 10. 2018<br>- č. 7 - ZO dne 5. 11. 2018, zveřejněno 2. 12. 2018<br>- č. 8 - ZO dne 10. 12. 2018, zveřejněno 3. 1. 2018<br>Rozpočtová opatření byla promítnuta do finančního výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018. |
| Schválený rozpočet                  | Rozpočet obce na rok 2018 byl projednán a schválen ZO dne 22. 12. 2017 jako schodkový, zveřejněn od 3. 1. 2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Střednědobý výhled rozpočtu         | Zpracován na období 2019 - 2021, návrh zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 6. 12. 2017 - 19. 1. 2018, schválen ZO dne 20. 12. 2017, zveřejněn od 19. 1. 2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Závěrečný účet                      | Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce i v elektronické podobě od 29. 5. 2018 do 2. 7. 2018, projednán a schválen ZO s vyjádřením bez výhrad dne 18. 6. 2018, zveřejněn 2. 7. 2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Bankovní výpis                      | Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet výkazu Rozvaha a výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti        | Z minulých let beze změn.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Faktura                             | Faktury přijaté za měsíc červen 2018 č. 318053 až 318069.<br>Faktury vydané za měsíce leden až červen 2018 č. 418001 až 418004.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Hlavní kniha                        | Doložena k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Plán inventur s platností od 20. 11. 2018 do 31. 1. 2019. Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019 - bez zjištěných rozdílů.<br>Vnitřní předpis: Směrnice k inventarizaci s účinností od 1. 9. 2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Kniha došlých faktur                | Předložena k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Kniha odeslaných faktur             | Předložena k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Odměňování členů zastupitelstva     | Ověření správnosti výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - říjen 2018 u: neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, neuvolněných předsedů finančního a kontrolního výboru a neuvolněných členů zastupitelstva.<br>Ověření správnosti výše funkčních odměn dle mzdových listů za období listopad - prosinec 2018 u: neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, neuvolněných předsedů kontrolního, finančního a kulturního výboru a neuvolněných členů zastupitelstva.                                                                                                                               |
| Pokladní doklad                     | Za měsíc červen 2018 doklady č. 800160 až 800178.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Pokladní kniha (deník)                                                           | Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna výkazu Rozvaha a výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018. Stanoven pokladní limit 30 000,- Kč.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Příloha rozvahy                                                                  | Doložena k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Rozvaha                                                                          | Doložena k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Účetní doklad                                                                    | Doklady č. 100189 až 100228 k bankovnímu výpisu č. 6/2018 Komerční banky, a. s.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Účtový rozvrh                                                                    | Platný pro rok 2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                                              | Předložen k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Výkaz zisku a ztráty                                                             | Předložen k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán | K 31. 12. 2018 obec nemá zřízenou organizační složku nebo příspěvkovou organizaci.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí                                     | Obec je členem: MAS - Podřipsko, Euroregion Labem a SONO Čížkovice.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Darovací smlouvy                                                                 | Darovací smlouva s Hard Task, s. r. o. na konání slavností v obci ve výši 20 000,- Kč ze dne 18. 7. 2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím                            | Kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem a finančního vypořádání:<br>- ÚZ 13013 - Operační program zaměstnanost<br>- ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce<br>- ÚZ 98008 - Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Smlouvy o dílo                                                                   | Smlouva o dílo se společností SVIS UL, spol. s r. o. na akci "PD - Zásobování obce Oleško pitnou vodou" ze dne 15. 3. 2018 ve výši 373 355,- Kč bez DPH.<br>Smlouva o dílo se společností SVIS UL, spol. s r. o. na akci "PD - Zásobování obce Oleško pitnou vodou" ze dne 20. 3. 2018 ve výši 99 500,- Kč bez DPH.                                                                                                                                                                                                                                             |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)                         | K 30. 6. 2018 nedošlo k převodu majetku.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Smlouvy o přijetí úvěru                                                          | Obec má zřízené 2 úvěrové účty, vedené u Komerční banky, a. s. Stav zůstatků úvěrových účtů souhlasí na stav SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry výkazu Rozvaha k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Smlouvy o věcných břemenech                                                      | K 31. 12. 2018 nebylo zřízeno nové věcné břemeno.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem                                         | K 31. 12. 2018 nebyl zveřejněn žádný záměr.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Dokumentace k veřejným zakázkám                                                  | Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "PD - Zásobování obce Oleško pitnou vodou". S vybranou firmou SVIS UL, spol. s r. o. uzavřena Smlouva o dílo ze dne 15. 3. 2018 na částku 373 355,- Kč (bez DPH) a Smlouva o dílo ze dne 20. 3. 2018 na částku 99 500,- Kč (bez DPH).<br>Kontrolované dokumenty: Výzva k podání nabídky a k prokázání splnění způsobilosti a kvalifikace, Podací arch, Jmenovací dekret členů komise pro otevírání obálek s nabídkami, Seznam doručených nabídek, Protokol, Závěrečná zpráva zadavatele.<br>- Kontrolováno k 30. 6. 2018 |

|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Vnitřní předpis a směrnice                               | Směrnice k zpracování účetnictví, Směrnice č. 8 Majetková evidence, Podpisové vzory k 1. 1. 2016<br>Použito podpůrně pro přezkum hospodaření.                                                                                                                        |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení          | V kontrolovaném období ZO zasedalo ve dnech 22. 12. 2017, 19. 2. 2018, 19. 3. 2018, 21. 5. 2018, 18. 6. 2018, 9. 7. 2018, 6. 8. 2018, 27. 8. 2018, 17. 9. 2018, 29. 10. 2018, 5. 11. 2018, 10. 12. 2018 a 21. 12. 2018.<br>Použito podpůrně pro přezkum hospodaření. |
| Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití | K 31. 12. 2018 obec nemá zřízeny fondy.                                                                                                                                                                                                                              |
| Dluhová služba                                           | Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 80 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, byla překročena o 20 %, tj. 17 343,- Kč.                                                        |
| Finanční kontrola                                        | Zástupce obce byl upozorněn na to, že dle § 26 a 27 Zákona 320/2001 Sb. o finanční kontrole, musí být hlavní účetní a správce rozpočtu zaměstnancem orgánu veřejné správy. V ÚSC Oleško je účetnictví vedeno dodavatelsky.                                           |
| Účetní závěrka                                           | Za rok 2017 byla účetní závěrka projednána ZO dne 18. 6. 2018.                                                                                                                                                                                                       |
| Zápisy z jednání finančních a kontrolních výborů         | Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 17. 9. 2018.<br>Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 26. 2. 2018 a 17. 9. 2018.                                                                                                                                      |

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

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil akce malého rozsahu
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodář 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 Oleško 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 chyby a nedostatky.

### D. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oleško za rok 2018

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

#### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oleško 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                  | 5,83 %  |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 79,39 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 7,24 %  |

#### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oleško za rok 2018

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 17 343,- Kč.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 14. 2. 2019.

Oleško dne 14. 2. 2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Michaela Povová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



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

Dne: 14. 2. 2019



**Obec Oleško**  
Oleško 5  
412 01 Litoměřice  
IČ: 00526070  
-2-

Tomáš Novák  
starosta

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno               | Převzal              |
|-----------|---------------|-----------------------|----------------------|
| 1         | 1             | Obec Oleško           | Tomáš Novák          |
| 2         | 1             | KÚ ÚK<br>oddělení PHO | Ing. Michaela Povová |

## 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.