

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 5. května 2020
Spisová značka: KUUK/006577/2020 (KUUK/85992/2019/KON)
Číslo jednací: KUUK/017145/2020/KON
Počet listů/příloh: 9/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 městys Panenský Týnec, IČ: 00265314

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 22. 7. 2019 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v ÚSC Panenský Týnec se sídlem Panenský Týnec 10, 439 05 Panenský Týnec dne 3. 10. 2019.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, Ústí nad Labem dne 27. 4. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Bc. Jiří Čížek - starosta městysu
- Miluše Slanařová - 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	Na rok 2019 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn 8.3.2019 - 28.3.2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále také "zákon č. 250/2000 Sb.").
Pravidla rozpočtového provizoria	Schválena zastupitelstvem městysu (dále také "ZM") dne 26.11.2018, zveřejněna od 30.11.2018 do 27.3.2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	V období 1.1.2019 - 30.6.2019 kontrolováno: Rozpočtová opatření č. 1/2019 až č. 9/2019 byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu Fin 2-12 M. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. V období 1.7.2019 - 31.12.2019 kontrolováno: Rozpočtová opatření č. 16/2019, 17, 21, 22, 24, a 25 2019 byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu Fin 2-12 M. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen ZM dne 27.3.2019. jako přebytkový. Rozpočet byl pořízen ve shodných položkách do výkazu Fin 2-12 M. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy) a oddíly. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 29.3.2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci schváleného rozpočtu na rok 2019.
Střednědobý výhled rozpočtu (SVR)	Zpracován na roky 2020 - 2023, schválen ZM dne 20.6.2019. Návrh SVR byl zveřejněn 23.5.2019 - 21.6.2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Schválený SVR byl zveřejněn od 21.6.2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Za rok 2018 byl projednán a schválen ZM dne 20.6.2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh i schválený závěrečný účet byly zveřejněny v souladu se zákonem. Ke zjištěným nedostatkům uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 přijalo ZM opatření potřebná k nápravě chyb.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC k 30.6.2019 a k 31.12.2019. Zůstatky na bankovních účtech souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC, SÚ 451 Dlouhodobé úvěry k 31.12.2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Sepsaná s účetní obce na svěřené hodnoty.
Evidence pohledávek	Ověřen stav pohledávek evidovaných na SÚ 311 a SÚ 315 k 31.12.2019, územní celek nemá pohledávky po splatnosti.
Faktura	Kontrola došlých faktur: - výpisy KB č. 89 - 97 včetně zaúčtování faktur došlých. Kontrola vydaných faktur: - od č. 1/2019 do č. 4/2019.
Hlavní kniha	Předložena předvaha k 30.6.2019 a k 31.12.2019.

Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2019. Plán inventur ze dne 17.12.2019. Inventarizační zpráva ze dne 28.1.2020. Proškolení inventarizační komise dne 17.12.2019. Územní celek má zastavený majetek ve výši 11.760,- Kč, který je veden v účetnictví na SÚ/AÚ 031/70 Územní celek má zřízena věcná břemena, která jsou vedena v účetnictví na analytických účtech. Kontrola inventurních soupisů k SÚ 021, 022, 028, 031, 081, 082, 088, 231, 261, 311, 315, 403, 451. Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2019 k. ú. Panenský Týnec. Směrnice č. 1/2015 pro provedení inventarizace majetku a závazků účinná dnem 1.9.2015. Kontrola inventarizace byla provedena na základě elektronicky zaslaných podkladů.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6.2019.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.6.2019.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola vyplacených odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, dvou předsedů výborů a čtyř členů výborů dle mzdových listů za období 1.1.2019 - 31.12.2019.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů od č. 10140 do č. 10160, od č. 10205 do č. 10216.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 30.6.2019 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha a položky 5182 Převody vlastní pokladně výkazu Fin 2-12 M. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2019 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha. Pokladní limit je stanoven ve výši 50 000,- Kč.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů od č. 359 do č. 362, výpisy KB do č. 89 - 97 včetně zaúčtování.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2018 schválena ZM dne 20.6.2019.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 31.3.2019, 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.6.2019.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.6.2019.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací (PO), odpisový plán	Zřizovací listina Jednotky sboru dobrovolných hasičů obce Panenský Týnec, organizační složky ze dne 28.3.2013. Zřizovací listina Mateřské školy Panenský Týnec, příspěvkové organizace č. j. 4/2013 ze dne 20.8.2013 ve znění pozdějších dodatků. Změna zřizovací listiny Základní školy Panenský Týnec, okres Louny, příspěvkové organizace účinná od 1.6.2011. Rozdělení výsledků hospodaření příspěvkových organizací (dále také "PO") za rok 2018 schválilo ZM dne 18.2.2019 a 20.6.2019. Účetní závěrky PO schváleny ZM dne 20.6.2019.

Dohody o provedení práce, dohody o provedení pracovní činnosti	Dle prohlášení zástupce územního celku nebyl v roce 2019 uzavřen pracovně právní vztah mezi městysem a členem zastupitelstva.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva č. 2019/07 o poskytnutí příspěvku z rozpočtu územního celku Panenský Týnec s pobočným spolkem Tělovýchovná jednota Sokol Panenský Týnec ve výši 45.000,- Kč ze dne 10.4.2019. Smlouva nepodléhá zveřejnění. Poskytnutí příspěvku schválilo ZM dne 27.3.2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti: - kontrola označení příjmů a výdajů účelovým znakem.</p> <p>ÚZ 98384 - výdaje na volby do Evropského parlamentu: - Avízo od Krajského úřadu Ústeckého kraje (dále také "KÚÚK") ze dne 29.4.2019 na převod finančních prostředků ve výši 29.000,- Kč, - Vyúčtování dotace od KÚÚK ze dne 23.7.2019, - vratka ve výši 10.144,- Kč odepsána z účtu KB a.s. dne 2.1.2020, - kontrola označení příjmů a výdajů účelovým znakem.</p> <p>ÚZ 022 - Modernizace vyprošťovacího zařízení pro JSDHO: - Smlouva o poskytnutí dotace č. 19/SML1742/SOPD/KH od KÚÚK ze dne 24.5.2019 ve výši 80.000,- Kč, - faktura č. 18072019 ve výši 176.500,- Kč, - kontrola označení příjmů a výdajů účelovým znakem.</p> <p>ÚZ 33063 - OP VVV – PO3 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání: - poskytovatel je Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR, - dotace je určena pro Základní školu Panenský Týnec 166, - Avízo od KÚÚK ze dne 15.11.2019 - podíl ESF ve výši 647.257,99 Kč, podíl SR ve výši 114.222,01 Kč, - příjem finančních prostředků ve výši 761.480,- Kč na účet ČNB dne 25.11.2019, bankovní výpis č. 24, - účetní doklad č. 679 ze dne 25.11.2019 - zaúčtování příjmu dotace - finanční prostředky ve výši 761.480,- Kč odepsány z účtu ČNB dne 29.11.2019, bankovní výpis č. 25, - účetní doklad č. 761 ze dne 29.11.2019 - zaúčtování přeposlání dotace, - kontrola označení příjmů a výdajů účelovým znakem.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Darovací smlouva na pozemky p. č. 1252/1, 1253/1, 1495/3 a 1512/48 v k. ú. Panenský Týnec uzavřena dne 7.8.2019 (městys jako obdarovaný). Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3073/2019-507. Vklad byl proveden 8.10.2019, a to s právními účinky k 16.9.2019. Účetní doklad č. 553 ze dne 16.9.2019
Smlouvy o přijetí úvěru	Územní celek má uzavřenou smlouvu o úvěru na akci "Výstavba kanalizace a ČOV EO 600 a domovních přípojek" z roku 2018.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti uzavřená s Českou telekomunikační infrastrukturou a. s. Praha dne 4.6.2019. Uzavření smlouvy schválilo ZM na svém zasedání dne 3.10.2018, usnesením č. 05/2018/06.</p> <p>Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2029/209-57. Vklad byl proveden dne 9.7.2019, a to s právními účinky k 18.6.2019. Úhrada za věcné břemeno ve výši 1.000,- Kč provedena dne 24.6.2019 na účet KB a. s., bankovní výpis č. 102. Účetní doklad č. 349 ze dne 24.6.2019.</p>

Dokumentace k veřejným zakázkám	Poptávkové řízení na akci "Vybavení školní jídelny". Zastupitelstvo rozhodlo o výběru dodavatele dne 20.6.2019. Faktura č. 200093 na dodávku zboží ve výši 156.892,50 Kč.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 24.6.2019. Nápravná opatření přijalo ZM na svém zasedání dne 20.6.2019.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice účetnictví obce ze dne 6.11.2014. Odpisový plán ze dne 31.12.2011. Stanovení oprávnění a podpisové vzory z hlediska finanční kontroly ze dne 27.10.2018.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis z kontroly příspěvkové organizace Mateřské školy Panenský Týnec ze dne 7.6.2019 - bez nedostatků. Zápis z kontroly příspěvkové organizace Základní škola Panenský Týnec ze dne 14.6.2019 - bez nedostatků. Zápis z kontroly kontrolním výborem Panenský Týnec Mateřská škola, příspěvková organizace ze dne 13.12.2019 - bez nedostatků. Zápis z kontroly kontrolním výborem Panenský Týnec Základní škola, příspěvková organizace ze dne 16.12.2019 - bez nedostatků.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V rámci přezkoumání hospodaření zápisy a usnesení zastupitelstva použity podpůrně.
Finanční a kontrolní výbor	V rámci přezkoumání hospodaření zápisy finančního a kontrolního výboru použity podpůrně.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 154,85 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, byla překročena.

II. Zástupce ÚSC Panenský Týnec prohlašuje, že územní celek v roce 2019:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- 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,
- nehospodařil s majetkem státu,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neprovozoval hospodářskou činnost,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Panenský Týnec za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny.

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 Panenský Týnec za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Panenský Týnec 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	0,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,03 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Panenský Týnec za rok 2019

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o částku 10.034.796,- Kč.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 30. 4. 2020.

Datum a místo vyhotovení zprávy:

Ústí nad Labem dne 5. 5. 2020

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ivana Komová v. r.

Kontrolující:

Bc. Alena Vodrážková v. r.

Za správnost vyhotovení:

Ing. Magdalena Chottová, vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Panenský Týnec o počtu 9 stran byl seznámen starosta ÚSC dálkovým způsobem dne 4. 5. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Panenský Týnec, IČO 00265314 byl doručen do datové schránky ÚSC dne 5. 5. 2020, potvrzen starostou ÚSC dne 5. 5. 2020.

Starosta městysu:

Bc. Jiří Čížek

Rozdělovník:

1 stejnopis pro městys Panenský Týnec

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).

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.