

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 6. května 2021
Spisová značka: KUUK/089368/2020/22
Číslo jednací: KUUK/004694/2021
UID: kuukescd0bae2
Počet listů/příloh: 11/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Růžová za rok 2020, IČ: 00556017

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 10. 11. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Žaneta Kropáčová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Růžová, na adrese Růžová 30, 405 02 Děčín 2, dne 04.05.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Žaneta Kropáčová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor

Zástupci obce:

- Helena Křížková - starostka
- Irena Kudynová - 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 2020 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 21. 11. 2019 do 16. 12. 2019, v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.).
Pravidla rozpočtového provizoria	Územní celek nehospořoval dle rozpočtového provizoria, rozpočet byl schválen před 1. 1. 2020, nevznikla povinnost stanovení pravidel.
Rozpočtová opatření	V roce 2020 bylo provedeno celkem devět rozpočtových opatření, do výkazu FIN 2-12 M byla zpracována v časové posloupnosti, zveřejněna dle zákona č. 250/2000 Sb. Rozpočtová opatření č. 1, č. 3, č. 4, č. 6, č. 7, č. 8 a č. 9 byla schválena zastupitelstvem obce (dále jen ZO), rozpočtová opatření č. 2 a č. 5 starostkou obce v rámci svěřené kompetence, které jí byla odsouhlasena ZO na jednání dne 7. 12. 2018 usnesením č. 21/18/N.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen ZO dne 16. 12. 2019 usnesením č. 79/19 jako schodkový. Schodek byl krytý dlouhodobým úvěrem a z prostředků minulých let uložených na bankovních účtech a bankovních účtech fondu. Rozpočet byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Byl zpracován na roky na roky 2019 až 2023, návrh byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 9. 8. 2018 do 30. 8. 2018, projednán a schválen na jednání ZO dne 30. 8. 2018 usnesením č. 53/18 a zveřejněn od 30. 8. 2018.
Závěrečný účet	Za rok 2019 byl projednán a schválen usnesením č. 19/20 na jednání ZO dne 7. 5. 2020 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu a jeho schválená verze byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních výpisů vykázaných k 30. 9. 2020 a dále k 31. 12. 2020 souhlasily se stavem syntetického účtu (dále jen SÚ) 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a řádek 6010 ve výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Jsou uzavřeny dvě dohody o hmotné odpovědnosti za svěřené peníze v hotovosti a ostatní majetek s účetní obce dne 17. 12. 2001 a pokladní dne 1. 7. 2019.
Evidence majetku	Je vedena v programu KEO4. Inventurní karta majetku k SÚ 022 a analytickému účtu (dále jen AÚ) 0100, inventurní číslo 022-00027 Promítací a zvuková aparatura, zařazen dokladem 700089 v období srpnu 2020 ve výši 97.083,- Kč.
Evidence pohledávek	Kontrolou ověřen stav účtu SÚ/AÚ 311/0400 Odběratelé, vydané faktury k 31. 12. 2020, stav dle hlavní knihy analytické 14.703,10 Kč (VF-00017/2020 a VF-00018/2020), doložena úhrada v roce 2021. Stav SÚ 315 Jiné pohledávky z vlastní činnosti je k 31. 12. 2020 ve výši 11.100,- Kč tuhý domovní odpad, doloženy úhrady v roce 2021.

Evidence závazků	V přezkoumaném období obec neeviduje faktury po splatnosti. Kontrolou ověřen stav účtu SÚ 321 Dodavatelé, stav k 31. 12. 2020 dle hlavní knihy analytické ve výši 110.349,21 Kč (DF-00220/2020 až DF-00229/2020 do období 2020). Doloženy úhrady v roce 2021.
Faktura	Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb. Faktury přijaté č. DF-00152/2020, č. DF-00153/2020, č. DF-00154/2020, č. DF-00164/2020, č. DF-00165/2020, č. DF-00167/2020, č. DF-00176/2020, č. DF-00179/2020, č. DF-00180/2020, č. DF-00181/2020, č. DF-00182/2020, faktury vydané č. VF-00004/2020 až č. VF-00016/2020.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 9. 2020 a dále k 31. 12. 2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020 byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a dle Vnitřní směrnice č.1/2018 Inventarizace s účinností od 7. 12. 2018. Předložené podklady: 1/ Plán inventur řádné inventarizace majetku a závazků v roce 2020 ze dne 16. 12. 2020, projednán a schválen ZO dne 16. 12. 2020 usnesením č. 99/20. 2/ Proškolení členů inventarizačních komisí k provedení inventarizace za rok 2020 ze dne 16. 12. 2020. Jmenování členů inventarizační komise schváleno ZO dne 16. 12. 2020 usnesením č. 100/20. 3/ Podpisové vzory pro inventarizaci majetku a závazků za rok 2020. 4/ Závěrečná zpráva o průběhu a výsledcích řádné inventarizace včetně příloh ze dne 29. 1. 2021. Obec má zastavený majetek vedený na SÚ/AÚ 031/0300 pod číslem organizace, zástava do roku 2023. Věcná břemena evidována pod číslem organizace. Výpis z katastru nemovitostí ke dni 31. 12. 2020.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 9. 2020 a dále k 31. 12. 2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 9. 2020 a dále k 31. 12. 2020.
Kniha pohledávek a závazků	Je vedena v programu KEO4. Pohledávky po splatnosti jsou účtovány v souladu s ČUS č. 706, tvořeny opravné položky. Vymáhání pohledávek po splatnosti je zajištěno formou upomínek a dále právní cestou.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny zastupitelů jsou vypláceny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích a nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Výše odměn prověřena u uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního, finančního výboru a předsedkyně kulturní a sociální komise, třech členů zastupitelstva předloženy a zkontrolovány dle mzdových listů za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020. Pracovněprávní vztah s neuvolněným členem zastupitelstva projednán a schválen ZO 11. 11. 2020 usnesením č. 77/20, dohoda ze dne 12. 11. 2020 předložena. Mimořádné odměny nebyly v roce 2020 vyplaceny.
Pokladní doklad	Ověřeny pokladní doklady za měsíc září od č. POK-00497/2020 do č. POK-00506/2020.
Pokladní kniha (deník)	K 30. 6. 2020 a dále k 31. 12. 2020 stav peněžních prostředků v pokladní knize souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna v rozvaze a s číslem řádku 6040 Pokladna ve výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit je stanoven, schválen ZO dne 14. 11. 2017, v kontrolovaném období dodržen. Územní celek účtuje v režimu oddělené pokladny.

Rozvaha	Předložena k 30. 9. 2020 a dále k 31. 12. 2020.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k bankovním výpisům: - České spořitelny, a. s., bankovní výpis č. 43 až č. 47, účetní doklady od č. ZBU-00043/2020 do č. ZBU-00047/2020, - České národní banky, bankovní výpis č. 27, č. 28, č. 29, účetní doklady od č. CNB-00027/2020, CNB-00028/2020 č. CNB-00029/2020.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2019 včetně hospodaření byla schválena ZO dne 7. 5. 2020 usnesením č. 20/20, protokol o schválení účetní závěrky předložen, na Krajský úřad Ústeckého kraje byl zaslán v termínu. Ověřeno proúčtování účetním dokladem č.U-00017/2020 ze dne 7. 5. 2020.
Účtový rozvrh	Aktuální na rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12 M k 30. 9. 2020 a dále k 31. 12. 2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 9. 2020 a dále k 31. 12. 2020.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Územní celek není zřizovatelem příspěvkové organizace, ani organizační složky.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec má členství: - Svazku obcí Českého Švýcarska, smlouva ze dne 24. 9. 2002, - Svazku měst a obcí, smlouva o vytvoření svazku ze dne 24. 9. 2002, - Český Sever, členská přihláška ze dne 26. 3. 2013. ZO dne 7. 5. 2020 schválilo zařazení správního území obce Růžová do území působnosti MAS Český sever, z. s. na období 2021-2027.
Darovací smlouvy	Ověřena Smlouva o sponzorování, jejíž předmětem je poskytnutí finančních prostředků na akci Rockfest 2020, schválena ZO 17. 6. 2020 usnesením č. 55/20. Smlouva byla podepsána dne 19. 6. 2020, úhrada v hotovosti pokladním dokladem č. POK-00317/2020 dne 19. 6. 2020. Předložena žádost ze dne 8. 6. 2020.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Nebyly v roce 2020 uzavřeny.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec v roce 2020 přijala účelové prostředky označené účelovým znakem (dále jen ÚZ), ověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů, nástrojem a prostorovou jednotkou ÚZ: ÚZ 13013 Operační program zaměstnanost - Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. DCA-JZ-71/2019 z 27. 6. 2019 na pozici Asistent ve veřejné správě na období od 1. 7. 2019 do 30. 6. 2020 - Ověřen; příjem - bankovní výpis č. 18 ze dne 24. 6. 2020 účetní doklad č. ČNB-00018/2020. výdej - účetní doklad č. ZBU-00007/2020 ze dne 3. 2. 2020, předložena bilance a přehled pohybů za období leden až prosinec 2020, dotace z ESF ve výši 85 %, ze státního rozpočtu ČR ve výši 15%. ÚZ 98193 - Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů. Poskytovatel Krajský úřad Ústeckého kraje Doloženy podklady: - Avízo ze dne 10. 9. 2020 - přijetí dotace - výpis č. 26 České národní banky ze dne 29. 9. 2020 včetně účetního dokladu č. ČNB-00026/2020. - výdajový pokladní doklad č. POK-00489/2020 (21. 9. 2020),

	<p>č. POK-00511/2020 (2. 10. 2020), č. POK-00525/2020 (14. 10. 2020) - vyúčtování dotace poskytovateli datovou zprávou dne 24. 11. 2020 a zpětné potvrzení vyúčtování od poskytovatele ze dne 7. 12. 2020.</p>
Smlouvy nájemní a pachtovní	<p>1/ Pachtovní smlouva č. 1/2020 na pacht části pozemku p. č. 3074 o výměře 10.000 m², druh pozemku trvalý travní porost, katastrální území Růžová za účelem provozování zemědělské činnosti - chov koz, za cenu 1.650,- Kč/rok. Pachtovní smlouva byla schválena ZO 16. 12. 2019 a podepsána dne 28. 2. 2020. Sjednána na dobu neurčitou od 1. 3. 2020, předložena žádost ze dne 5. 11. 2019.</p> <p>2/ Nájemní smlouva na pronájem části pozemku p. p. č. 2787, druh pozemku ostatní plocha, katastrální území Růžová o výměře 1797 m². Nájemní smlouva byla schválena ZO 3. 9. 2020 usnesením č. 71/20 a podepsána dne 1. 10. 2020. Sjednána na dobu určitou od 1. 1. 2021, předložena žádost ze dne 5. 6. 2020.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (dále jen VZMR) na akci „Infrastruktura v obci Růžová“ (komunikace Nový Svět), schválena na jednání ZO dne 17. 6. 2020 usnesením č. 43/20, mezi obcí Růžová a firmou PORR, a. s. Smlouva o dílo č. 13-0713A/20 byla uzavřena dne 29. 6. 2020, zveřejněna na portále www.vhodneuveřejneni.cz dne 7. 7. 2020, v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách.</p> <p>K 31. 12. 2020 ověřeno plnění smlouvy.</p> <p>Předložené doklady;</p> <p>1/ faktura přijatá č. DF-00146/2020 ze dne 13. 8. 2020 včetně zaúčtování,</p> <p>2/ úhrada faktury;</p> <ul style="list-style-type: none"> - bankovním převodem České spořitelny, a. s., dne 14. 9. 2020, účetní doklad č. ZBÚ-00045/2020 ve výši 774.609,76 Kč, - bankovním převodem České národní banky dne 29. 9. 2020, účetní doklad č. CNB-00027/2020 ve výši 4.947.491,- Kč, - vrácení přeplatku na účet obce ve výši 2,- Kč bankovním převodem České národní banky dne 5. 10. 2020, účetní doklad č. ČNB-00029/2020. <p>Výše částky uvedená ve smlouvě o dílo souhlasila s částkou uvedenou na soupisu prací a dále s částkou uvedenou na přijaté faktuře i její úhradě. Výše skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna dne 4. 3. 2021, tím obec nedodržela § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Obec Růžová postupuje dle Směrnice pro prodej pozemků z majetku obce Růžová schválenou ZO 8. 2. 2012. Ke kontrole předloženy:</p> <p>1/ Prodej pozemku p. č. 2396/45 o výměře 42 m² (druh pozemku ostatní plocha), část pozemku p. č. 89 o výměře 146 m² (druh pozemku ostatní plocha) a část pozemku 2651/9 o výměře 16 m² (druh pozemku vodní plocha) vzniklé dle geometrického plánu č. 1246-75/2020. Kupující rovněž uhradil poplatek za návrh na vklad. Prodej schválen ZO dne 28. 2. 2020 usnesením č. 7/20. Smlouva uzavřena dne 28. 4. 2020, úhrada bankovním převodem České spořitelny, a. s., dne 29. 4. 2020, prověřen účetní doklad č. ZBÚ-00021/2020, návrh na vklad do katastru nemovitosti s právními účinky k 6. 5. 2020, vyřazení majetku účetním dokladem č. U-00016/2020 dne 6. 5. 2020.</p> <p>2/ Bezúplatný převod pozemku p. č. 1283/3 (1295 m²), druh pozemku zahrada, katastrální území Růžová od Státního pozemkového úřadu, schválen ZO 28. 2. 2020, usnesením č. 15/20. Smlouva o bezúplatném převodu č. 1002992011 podepsána dne 27. 3. 2020, protokol o zařazení majetku, inventární č. 076-01283200300 ze dne 31. 3. 2020, návrh na vklad do katastru nemovitosti s právními účinky k 31. 3. 2020 souhlasil s datem zařazení majetku, prověřen vnitřní účetní doklad</p>

	<p>č. U-00014/2020 ze dne 31. 3. 2020.</p> <p>3/ Prodej pozemku p. č. 1289 o výměře 534 m² (druh pozemku zahrada). Kupující rovněž uhradil poplatek za návrh na vklad. Prodej schválen ZO dne 3. 9. 2020 usnesením č. 67/20. Smlouva uzavřena dne 14. 9. 2020, úhrada bankovním převodem České spořitelny, a. s., dne 14. 9. 2020, prověřen účetní doklad č. ZBÚ-00045/2020, návrh na vklad do katastru nemovitosti s právními účinky k 21. 9. 2020 souhlasil s datem vyřazení majetku účetním dokladem č. U-00026/2020.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Smlouva o poskytnutí úvěru č. 0495100109/LCD s Českou spořitelnou, a. s., se splatností do 25 let projekt "Nízkonákladové čištění komunálních odpadních vod v obci Růžová", podepsána dne 26. 2. 2019, schválena ZO 27. 9. 2018, usnesení č. 60/18 a její Dodatek č. 1 ze dne 15. 5. 2020 schválený ZO 7. 5. 2020 usnesením č. 25/20. Ověřeny účetní doklady č. 20-017-00020, 20-017-00021 k bankovním výpisům České Spořitelny, a. s., č. 20, č. 21. K 30. 9. 2020 a dále k 31. 12. 2020 stav SÚ 451 Dlouhodobé úvěry souhlasil se zůstatkem vykázaným na bankovním účtu.</p>
Smlouvy o půjčce	<p>Smlouva č. 08211961 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 28. 3. 2020, která byla uzavřena na základě Rozhodnutí ministra životního prostředí č. 08211961 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR o poskytnutí podpory formou neinvestiční dotace a podpory formou bezúročné investiční půjčky ze dne 26. 2. 2020 na podporu výměny nevyhovujících kotlů na pevná paliva v domácnostech, úspor energie a dalších adaptačních či mitigačních opatření ve vztahu ke změně klimatu a na základě Výzvy č. 1/2019. V účetnictví vedeno na SÚ 462 Poskytnuté finanční výpomoci dlouhodobé.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti, úplatná č. IE-12-4000657/VB/002 na poz. parc. č. 1775/299, poz. parc. č. 3130, poz. parc. č. 3141, k. ú. Růžová uzavřena s ČEZ Distribucí, a. s., s oprávněnou OMEXOM GA Energo s .r. o. Smlouva byla podepsána dne 15. 9. 2020, rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 1252-1011/020 ze dne 17. 7. 2020. Ověřena VF-00015/2020 ze dne 30. 9. 2020 se zaúčtováním, její úhrada bankovním převodem České Spořitelny, a. s., dne 8. 11. 2020, výpis č. 53, ověřen účetní doklad č. ZBU-00053/2020. Smlouva o zřízení věcného břemene byla schválena na zasedání ZO dne 3. 9. 2020 usnesením č. 65/20. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 23. 9. 2020 souhlasil s datem zaúčtování věcného břemene účetním dokladem č. U-00031/2020.</p>
Smlouvy o výpůjčce	<p>Nebyly v roce 2020 uzavřeny.</p>
Smlouvy ostatní	<p>Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z Programu pro poskytování dotací nebo návratných finančních výpomocí ze dne 24. 11. 2020 (poskytovatel obec Růžová a příjemce FO). Splátkový kalendář pro FO. Doloženo schválení smlouvy ZO dne 28. 2. 2020. Potvrzení o provedené odchozí platbě, účetní doklad ZBU-00056/2020. Smlouva o poskytnutí investiční dotace k realizaci akce - kotlíková dotace (poskytovatel Ústecký kraj, příjemce FO), ZBU-00061/2020 první splátka.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Ověřen záměr:</p> <p>1/ Pacht pozemku p. p. č. 3074 o výměře 10.000 m² od 5. 11. 2019 do 21. 11. 2019.</p> <p>2/ Zřízení věcného břemene a právu provést stavbu č. IE-12-4000657/VB/002 (zařízení distribuční soustavy) od 17. 8. 2020 do 2. 9. 2020.</p> <p>3/ Prodej pozemku p. č. 2396/45 o výměře 42 m², část pozemku p. č. 89</p>

	<p>o výměře 146 m² a část pozemku 2651/9 o výměře 16 m² od 8. 1. 2020 do 24. 1. 2020.</p> <p>4/ Prodej pozemku p. č. 1289 o výměře 534 m² (druh pozemku zahrada) od 10. 6. 2020 do 26. 6. 2020.</p> <p>5/ Pronájem pozemku p. č. 2787 o výměře 1797 m² (druh pozemku ostatní plocha) od 3. 6. 2020 do 19. 6. 2020.</p> <p>Výše uvedené záměry byly zveřejněny dle § 39 zákona č. 128 Sb., o obcích.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>VZMR na stavební práce "Infrastruktura v obci Růžová", Předloženy dokumenty: Oznámení k podání nabídek zveřejněna na www.vhodneuveřejneni.cz od 20. 5. 2020 do 4. 6. 2020. Doručenky 4 oslovených dodavatelů ze dne 20. 5. 2020. Rozhodnutí zadavatele o jmenování komise k provádění úkonu spojených s otevíráním obálek a hodnocením nabídek ZO dne 4. 6. 2020. Protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 4. 6. 2020, doručeny 3 cenové nabídky. Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 22. 6. 2020.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Předloženy směrnice platné pro rok 2020, použity podpůrně při přezkoumání hospodaření: Vnitřní směrnice č. 9/2010 schválena dne 15. 1. 2010 usnesením č. 1/2020. Touto směrnicí je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst. 1 j) vyhlášky číslo 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.</p>
Výsledky externích kontrol	<p>V období od 1. 1. do 31. 12. 2020 nebyly provedeny externí kontroly.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Podpůrným způsobem za období prosinec 2019 a dále od ledna 2020 do prosince 2020.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec má zřízen fond rozvoje bydlení, který se řídí Vyhláškou č. 2 o vytvoření a použití účelového fondu na opravy, modernizaci a rozšíření bytového fondu na území obce Růžová ze dne 16. 6. 2000. K 30. 9. 2020 a dále k 31. 12. 2020 stav SÚ 236 Běžné účty fondů souhlasil na zůstatek bankovního účtu. Ověřeny účetní doklady č. FRB-00009/2020 k bankovnímu výpisu č. 9, České Spořitelny, a. s.</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>Předložen zápis z finančního výboru ze dne 10. 2. 2020, 12. 10. 2020 a zápis z kontrolního výboru ze dne 6. 3. 2020, 30. 9. 2020.</p>
Hospodářská činnost	<p>Územní celek neprovozuje podnikatelskou činnost.</p>
Ověření poměru dluhu	<p>Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky činí 66,59 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti byla překročena.</p>

II. Zástupce obce Růžová 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 právními nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,

- neuzavřel darovací smlouvu,
- 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.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Růžová za rok 2020

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (dále jen VZMR) na akci „Infrastruktura v obci Růžová“ (komunikace Nový Svět), Smlouva o dílo č. 13-0713A/20 byla uzavřena dne 29. 6. 2020. Předložena faktura přijatá č.DF-00146/2020 ze dne 13. 8. 2020 včetně zaúčtování a její následná úhrada;

- bankovním převodem České Spořitelny, a. s., dne 14. 9. 2020, účetní doklad č. ZBÚ-00045/2020 ve výši 774.609,76 Kč,
- bankovním převodem České národní banky dne 29. 9. 2020, účetní doklad č. CNB-00027/2020 ve výši 4.947.491,- Kč,
- vrácení přeplatku na účet obce ve výši 2,- Kč bankovním převodem České národní banky dne 5. 10. 2020, účetní doklad č. ČNB-00029/2020.

Výše částky uvedená ve smlouvě o dílo souhlasila s částkou uvedenou na soupisu prací a dále s částkou uvedenou na přijaté faktuře i její úhradě. Výše skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna dne 4. 3. 2021, tím obec nedodržela § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách.

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 Růžová za rok 2020

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

c4)

porušení povinnosti

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - **Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.**

Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (dále jen VZMR) na akci „Infrastruktura v obci Růžová“ (komunikace Nový Svět), Smlouva o dílo č. 13-0713A/20 byla uzavřena dne 29. 6. 2020. Předložena faktura přijatá č.DF-00146/2020 ze dne 13. 8. 2020 včetně zaúčtování a její následná úhrada;

- bankovním převodem České Spořitelny, a. s., dne 14. 9. 2020, účetní doklad č. ZBÚ-00045/2020 ve výši 774.609,76 Kč,

- bankovním převodem České národní banky dne 29. 9. 2020, účetní doklad č. CNB-00027/2020 ve výši 4.947.491,- Kč,

- vrácení přeplatku na účet obce ve výši 2,- Kč bankovním převodem České národní banky dne 5. 10. 2020, účetní doklad č. ČNB-00029/2020.

Výše částky uvedená ve smlouvě o dílo souhlasila s částkou uvedenou na soupisu prací a dále s částkou uvedenou na přijaté faktuře i její úhradě. Výše skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna dne 4. 3. 2021, tím obec nedodržela § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Růžová 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	1,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Při přezkoumání hospodaření obce Růžová za rok 2020

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 částku 1.829.909,- Kč.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 4. 5. 2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 6. 5. 2021

Žaneta Kropáčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hedvika Feixová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Růžová za rok 2020, IČ: 00556017, o počtu 3 stran byl projednán na místě dne 4. 5. 2021 s paní Helenou Křížkovou - starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Růžová
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.