

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 403/2018/KUUK
Jednací číslo.: 561/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Světec, IČ: 00266612** **za rok 2017**

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 27. 07. 2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Světec se sídlem Zámek 1, 417 53 Světec ve dnech:

- 14. 9. 2017
- 15. 3. 2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

Dílčí přezkoumání:

- **Bc. Jana Brožová** – kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Alena Babická** – kontrolor

Konečné přezkoumání:

- **Bc. Jana Brožová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Žaneta Kropáčová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Ing. Barbora Bažantová** - starostka
- **Hannelore Pavlová** - 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:

- 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 právníky 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	Návrh rozpočtu pro rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 21. 11. 2016 do 12. 12. 2016.																											
Rozpočtová opatření	<p>Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo k 30. 6. 2017 pět rozpočtových opatření (dále jen RO).</p> <p>číslo RO: datum schválení ZO: datum vyvěšení RO</p> <table style="margin-left: 40px;"> <tr> <td>1</td> <td>22. 2. 2017</td> <td>13. 3. 2017</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>29. 3. 2017</td> <td>11. 4. 2017</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>29. 3. 2017</td> <td>11. 4. 2017</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>31. 5. 2017</td> <td>7. 6. 2017</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>21. 6. 2017</td> <td>26. 6. 2017.</td> </tr> </table> <p>V období od 1. 7. 2017 do 31. 12. 2017 byla schválena další čtyři RO. ZO dne 13. 12. 2017 zmocnilo paní starostku ke schválení rozpočtových opatření v období od 14. 12. 2017 do 31. 12. 2017.</p> <table style="margin-left: 40px;"> <tr> <td>6</td> <td>20. 9. 2017</td> <td>25. 9. 2017</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>15. 11. 2017</td> <td>20. 11. 2017</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>13. 12. 2017</td> <td>18. 12. 2017</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>29. 12. 2017</td> <td>9. 1. 2018 - starostka.</td> </tr> </table> <p>RO byla zapracována do schváleného rozpočtu. Na úřední desce je vyvěšena informace, kde jsou zveřejněna na internetových stránkách obce a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.</p>	1	22. 2. 2017	13. 3. 2017	2	29. 3. 2017	11. 4. 2017	3	29. 3. 2017	11. 4. 2017	4	31. 5. 2017	7. 6. 2017	5	21. 6. 2017	26. 6. 2017.	6	20. 9. 2017	25. 9. 2017	7	15. 11. 2017	20. 11. 2017	8	13. 12. 2017	18. 12. 2017	9	29. 12. 2017	9. 1. 2018 - starostka.
1	22. 2. 2017	13. 3. 2017																										
2	29. 3. 2017	11. 4. 2017																										
3	29. 3. 2017	11. 4. 2017																										
4	31. 5. 2017	7. 6. 2017																										
5	21. 6. 2017	26. 6. 2017.																										
6	20. 9. 2017	25. 9. 2017																										
7	15. 11. 2017	20. 11. 2017																										
8	13. 12. 2017	18. 12. 2017																										
9	29. 12. 2017	9. 1. 2018 - starostka.																										
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na roky 2017 - 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2016, na internetové stránky obce byl vyvěšen dne 20. 2. 2016. Obec oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.																											
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 12. 12. 2016 jako schodkový. Schodek bude pokryt z nahospodařených prostředků minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce dne 20. 2. 2017. Na úřední desce je vyvěšena informace, kde je rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění dle rozpočtové skladby.</p>																											
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2016 byl projednán a schválen ZO dne 31. 5. 2017 bez výhrad. Návrh Závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 5. 2017 do 31. 5. 2017. Schválený Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 7. 6. 2017. Na úřední desce obce je vyvěšena informace, kde je zveřejněn na internetových stránkách obce a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.																											
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních výpisů vykázaných k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017 souhlasí se zůstatky na účtu v Rozvaze SÚ 231 - Základní běžný účet ÚSC a ve výkazu FIN2 - 12M, řádek 6010.																											
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v programu KEO 4.																											
Evidence poplatků	Poplatky jsou vedeny v programu KEO - W.																											

Faktura	Byly zkontrolovány přijaté faktury za měsíc červen 2017, čísla 17-001-00154 až 17-001-00170, za měsíc prosinec 2017, čísla 17-001-00330 až 17-001-00335. Faktury vydané za období leden až prosinec 2017, číslo 17-002-00001 až 00008.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace byla provedena v souladu se zákonem. Byl předložen Plán inventur ze dne 29. 6. 2017, proškolení inventarizační komise ze dne 6. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2018.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Zkontrolovány odměny zastupitelů: uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedkyně výboru, člena zastupitelstva.
Pokladní doklad	Byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc červen 2017, čísla od 881 - 908.
Pokladní kniha (deník)	Předložen k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017. Pokladní limit ve výši 50.000,- Kč, schválen ZO dne 9. 2.2017, v kontrolovaném období limit nebyl překročen. ZO dne 20. 9. 2017 odsouhlasilo změnu pokladního limitu. Pokladní limit se zvýšil na 100. 000,- Kč.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017.
Účetní doklad	Zkontrolovány předpisy a likvidační lístky k fakturám vydaným a přijatým.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2016 byla schválena ZO dne 31. 5. 2017.
Účtový rozvrh	Sestaven pro rok 2017.
Upomínka k pohledávce a závazku	Upomínky jsou vystavovány a rozesílány poštou.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017. Dále byly zkontrolovány výkazy FIN2-12M za měsíc duben a květen.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017.
Darovací smlouvy	Předložena darovací smlouva č. 4101639466 ze dne 22. 9. 2017. Dárce byla společnost ČEZ a.s., Praha. Dar byl poskytnut na vybudování autobusové zastávky. Přijetí daru bylo schváleno ZO dne 20. 9. 2017.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Zkontrolovány dvě veřejnoprávní smlouvy na poskytnutí dotace. Smlouvy byly zveřejněny v souladu se zákonem.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Předložena ke kontrole Dohoda č. TPA - V - 1/2017 ze dne 8.2.2017, poskytovatelem dotace je Úřad práce České republiky. Dále byla zkontrolována poskytnutá neinvestiční dotace na vybavení HZJ. Poskytovatel byl Krajský úřad Ústeckého kraje - č. smlouvy: 17/SML2455, ze dne 3. 7. 2017, na částku 120. 000,- Kč. Poskytnutá dotace byla vyúčtována dne 1. 11. 2017. Prověření dotací z hlediska uvedeného účelu na dokladech, správného zaúčtování, označení příjmů a výdajů u: ÚZ 00101 - KUUK - vybavení HZJ ÚZ 14004 - KUUK - na výdaje JSDH ÚZ 98071 - KUUK - volby do PS a Parlamentu ČR ÚZ 13101 - Úřad práce - aktivní politika zaměstnanosti.

Smlouvy nájemní	Kontrolovány smlouva o prodeji pozemku p. p. č. 39/1 k. ú. Štrbice. Záměr byl zveřejněn od 26. 6. 2017 do 28. 9. 2017. Prodej pozemku schválen ZO dne 20. 9. 2017, smlouva byla podepsána dne 22. 11. 2017.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo , akce " Zastávka BUS na silnici II/258 v obci Světec". Smlouva byla zveřejněna na Profilu zadavatele dne 12. 4. 2017 dle zákona.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o pachtu na pozemky v k.ú. Chotějovice č. 48/35, 48/36, 48/44.
Smlouvy o věcných břemenech	Předložena Smlouva o zřízení VB - služebnosti č. IP-124004097/VB/001 s ČEZ a.s. ze dne 16. 6. 2017, schválena ZO dne 31. 5. 2017.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměry o pronájmech jsou zveřejněny dle zákona.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze zasedání ZO ze dne 22. 2. 2017, 29. 3. 2017, 31. 5. 2017 a 21. 6. 2017, 20. 9. 2017, 19. 10. 2017, 15. 11. 2017, 13. 12. 2017 byly použity podpůrným způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízen sociální fond.
Zadluženost obce dle zákona 23/2017 SB.	Zadluženost obce k 31. 12. 2017 byla vyčíslena ve výši 0 %. Obec nepřekročila stanovenou výši zadluženosti dle zákona.
Zřízené výbory	Předloženy zápisy : Kontrolní výbor - ze dne 15. 3. 2017, 31. 8. 2017, 6. 11. 2018 a 13. 11. 2017, Finanční výbor - ze dne 27. 2. 2017 a 24. 4. 2017.

II. Zástupce ÚSC Světec prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil akce malého rozsahu, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má 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 Světec za rok 2017

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů § 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Celkový přírůstek v roce 2017 SÚ 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek - ve výši 505.302,- Kč nesouhlasil s vykázaným stavem k 31. 12. 2017 SÚ 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Konečný zůstatek SÚ 558 byl ve výši 517.893,- Kč.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Světec za rok 2017

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Celkový přírůstek v roce 2017 SÚ 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek - ve výši 505.302,- Kč nesouhlasil s vykázaným stavem k 31. 12. 2017 SÚ 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Konečný zůstatek SÚ 558 byl ve výši 517.893,- Kč.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Světec za rok 2017

nebyla zjištěna rizika, která lze dovést 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	1,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,57 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,63 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Světec za rok 2017

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 15.03.2018.

Světec dne 15. 03. 2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Brožová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Žaneta Kropáčová

kontrolor

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Světec o počtu 8 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 15. 03. 2018


Ing. Barbora Bažantová
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Světec	Ing. Barbora Bažantová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Jana Brožová

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 zasláné informaci.