

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 4. února 2019
Spisová značka: 581/KON/2018
Jednací číslo: 581/KON/2018
JID: 3982/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 9/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Světec, IČ: 00266612, 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 3. 9. 2018.

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

- 20. 9. 2018
- 4. 2. 2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- **Žaneta Kropáčová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Michaela Puchýřová** - kontrolor
- **Ing. Hedvika Feixová** - 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 právnickými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu zveřejněn 22. 11. 2017 až 13. 12. 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 13. 12. 2017.
Pravidla rozpočtového provizoria	Projednalo a schválilo ZO dne 20. 9. 2017, jsou stanovena na nezbytně nutné výdaje tak, aby nedošlo k narušení plynulosti hospodaření, zveřejněna od 25. 9. 2017. ZO projednalo a schválilo rozpočet před 1. 1. 2018, nevznikla povinnost hospodaření dle rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	V roce 2018 bylo provedeno 7 rozpočtových opatření (dále jen RO), která byla schválena ZO a RO č. 8 provedeno v rámci kompetence a schváleno starostkou obce. RO zveřejněna na úřední desce (dále jen ÚD) v souladu se zákonem. Do FIN 2-12 M byla zapracována v časové posloupnosti. Na ÚD je oznámení, kde lze do RO nahlédnout v jejich listinné podobě.
Schválený rozpočet	Projednán a schválen ZO dne 13. 12. 2017 jako schodkový, schodek bude pokryt z vlastních finančních rezerv na běžných účtech obce, závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Na ÚD zveřejněn od 18. 12. 2017, včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec není zřizovatelem příspěvkových organizací.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2017 až 2021, návrh zveřejněn od 5. 6. 2017 až 21. 6. 2017, schválen a projednán ZO dne 21. 6. 2017, na ÚD zveřejněn od 26. 6. 2017, včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh je zveřejněn na ÚD a v elektronické podobě od 14. 5. 2018 až 20. 6. 2018, projednán a schválen ZO dne 20. 6. 2018 s výhradou a přijatým nápravným opatřením ke zjištěné chybě a nedostatku z roku 2017. Na ÚD zveřejněn od 26. 6. 2018, včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních výpisů vykázaných k 30. 6. 2018 souhlasí se zůstatkem SÚ 231 - Základní běžný účet ÚSC ve výkazu Rozvaha a řádek 6010 ve výkazu FIN 2-12 M. Stav bankovního výpisu souhlasí na výkaz rozvaha SÚ 245 - Jiné běžné účty. K 31. 12. 2018 stavy souhlasí se zůstatkem SÚ 231 - Základní běžný účet ÚSC ve výkazu Rozvaha a řádek 6010 ve výkazu FIN 2-12 M a zůstatky na bankovních výpisech. Stav bankovního výpisu souhlasí na výkaz rozvaha SÚ 245 - Jiné běžné účty
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s účetní a administrativní pracovníci obce na svěřené hodnoty.
Evidence poplatků	Je vedena v programu KEO4.
Faktura	Byly zkontrolovány faktury přijaté za období červen číslo 18-001-00141 až 18-801-00170, za období prosinec číslo 18-001-00364 až 18-801-367 a faktury vydané za období květen a červen číslo 18-002-00002 až 18-002-00003, za období říjen číslo 18-002-00006 až 18-002-00007.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.

Inventurní soupis majetku a závazků	K 31. 12. 2018, předložen plán inventur ze dne 3. 12. 2018, proškolení inventarizační komise dne 5. 12. 2018 a inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2019. Inventarizace proběhla v souladu se zákonem. Předložen výpis z katastru nemovitostí ze dne 28. 1. 2019. Doloženo čestné prohlášení starostky obce, že v období od 31. 12. 2018 do 28. 1. 2019 nedošlo k pohybu na majetku, nebyl proveden žádný návrh na vklad do KN.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Kniha pohledávek a závazků	Je vedena v programu KEO4.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny zastupitelů jsou vypláceny v souladu se zákonem. Výše odměn prověřena u uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního, finančního výboru a předsedy komise pro veřejný pořádek, 2 členů kontrolního výboru, předloženy a zkontrolovány k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Pokladní doklad	Zkontrolovány pokladní doklady číslo 18-701-00750 až 18-700-00780 za měsíc červen.
Pokladní kniha (deník)	K 30. 6. 2018 zůstatek SÚ 261 souhlasí se stavem na položce 5182 ve FIN 2-12 M a se zůstatkem pokladní knihy, k 31. 12. 2018 zůstatek SÚ 261 souhlasí se stavem pokladní knihy, pokladní limit je stanoven, nebyl překročen.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Účetní doklad	Zkontrolovány účetní doklady číslo 18-809-00001 až 18-809-00006 k výpisu běžného účtu České národní banky a účetní doklady číslo 18-802-00491 až 18-802-00512 k výpisu běžného účtu Komerční banky.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2017 byla schválena ZO dne 20. 6. 2018, protokol předložen, na Krajský úřad Ústeckého kraje byl zaslán ve stanoveném termínu dne 25. 6. 2018.
Účtový rozvrh	Aktuální na rok 2018.
Upomínka k pohledávce a závazku	Je zasílána doporučeně poštou, v případě neuhrazení je osobně podán návrh na vydání platebního rozkazu a následně vydán platební rozkaz.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Zkontrolovány výkazy FIN 2-12 M za měsíc březen, červen a prosinec 2018.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízené organizační složky - SDH ve Světcích a SDH ve Štrbici předloženy stanovy ze dne 9. 4. 1991.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec má členství v DSO Mikroregion Svornost - statut ze dne 20. 10. 2000, dodatek č. 2 ze dne 28. 2. 2018, Sdružení místních samospráv - schváleno ZO dne 21. 3. 2018, k 31. 12. 2018 obec ukončuje členství v Spolku pro obnovu venkova a Severočeském sdružení obcí.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	1/ Smlouva o poskytnutí dotace č. 2 s Městysem Hostomice na zajištění běžného provozu MŠ v Chotějovicích v r. 2018, podepsána dne 8. 3. 2018, schválena ZO 28. 2. 2018, žádost ze dne 29. 1. 2018, úhrada provedena bankovním převodem - výpis KB číslo 50 dne 14. 3. 2018. 2/ Smlouva o poskytnutí dotace č. 3 s Obcí Kostomlaty pod Milešovkou, podepsána dne 9. 3. 2018, schválena ZO 28. 2. 2018, žádost ze dne

	27. 12. 2017, úhrada provedena bankovním převodem - výpis KB číslo 52 dne 16. 3. 2018. Smlouvy byly zveřejněny v souladu se zákonem.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	K 30. 6. 2018 obec přijala účelové prostředky, prověřováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem: UZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti UZ 98008 Účelová dotace obcím na výdaje spojené s volbami prezidenta, Avízo dne 9. 1. 2018, vyúčtování na KÚÚK dne 14. 6. 2018. Ověřen pokladní doklad číslo 18-701-0048, 18-701-0065, 18-701-0084, 18-701-0145 a bankovní výpis České národní banky číslo 1 ze dne 15. 1. 2018. K 31. 12. 2018 obec přijala účelové prostředky, prověřováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem: UZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti UZ 98187 Volby do Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí, Avízo ze dne 20. 9. 2018, vyúčtování z KÚÚK ze dne 24. 1. 2019, ověřen pokladní doklad číslo 18-701-01101, účetní doklad k bankovnímu výpisu číslo 18-809-00014. UZ 98008 Účelová dotace obcím na výdaje spojené s volbami prezidenta, předloženo vyúčtování ze dne 30. 7. 2018, vratka zaslána bankovním výpisem Komerční banky číslo 16 ze dne 24. 1. 2019
Smlouvy nájemní	Pronájem p. p. č. 178/5, k. ú. Chotějovice o výměře 3 488 m ² za účelem nakladiště sazenic a úložná plocha pro rostlinný materiál za cenu 3,-Kč/m ² /rok. Pachtovní smlouva č. 7/2018 podepsána dne 20. 12. 2018, sjednána od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2022
Smlouvy o dílo	Veřejná zakázka malého rozsahu (dále jen VZMR) "Rekonstrukce střechy Preissigovo náměstí 4, Světec", Smlouva o dílo uzavřena dne 29. 5. 2018 s firmou Allkon s. r. o., schválena ZO dne 16. 5. 2018. Smlouva a výše skutečně uhrazené ceny byly zveřejněny ve věstníku veřejných zakázek v souladu se zákonem.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	ZO dne 13. 12. 2017 schválilo prodej p. par. č. 474/20, k. ú. Světec, smlouva podepsána dne 18. 1. 2018. Cena stanovena znaleckým posudkem č. 138/20538/2017 ze dne 15. 10. 2017. Vyřazení z evidence majetku souhlasí s datem návrhu na vklad do katastru nemovitostí. Úhrada provedena bankovním převodem dne 7. 1. 2018, bankovní výpis číslo 12.
Smlouvy o přijetí úvěru	K 30. 6. 2018 obec neuzavřela smlouvu o úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení VB - služebnosti č. 12-4015618/VB/001, k p. p. č. 419/1 k. ú. Štrbice, obec Světec - zemní kabelové vedení NN, byla schválena ZO dne 12. 9. 2018, podepsána 1. 10. 2018, platba dne 22. 11. 2018, bankovní výpis č. 215 Komerční banky a. s., zaúčtování VB souhlasí s datem návrhu na vklad do KN .
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Zveřejněny v souladu se zákonem.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce "Rekonstrukce střechy Preissigovo náměstí 4, Světec" - protokol o otevírání obálek - zpráva o hodnocení nabídek - výběr nejvýhodnější nabídky
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Doručeno na KÚÚK dne 25. 6. 2018.

Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy následující směrnice: - Evidence účtování a odepisování majetku, účinnost 1. 1. 2014 - Směrnice k oběhu účetních dokladů, účinnost 1. 1. 2017 - Směrnice k finanční kontrole, účinnost 1. 1. 2014 - Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek, účinnost 1. 1. 2014 - Evidence účtování a oceňování zásob, účinnost 1. 1. 2014 - Směrnice k podrozvahovým účtům, účinnost 1. 1. 2014 - Směrnice č. 18/2011 k inventarizaci majetku a závazků ze dne 22. 11. 2011
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Předloženy zápisy ze dne 13. 12. 2017, 15. 1. 2018, 28. 2. 2018, 21. 3. 2018, 16. 5. 2018, 20. 6. 2018, 18. 7. 2018, 12. 9. 2018, 5. 11. 2018 a 13. 12. 2018 byly použity podpurným způsobem při přezkoumání hospodaření.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízené peněžní fondy.
Kontrolní a finanční výbor	Byly předloženy zápisy z kontrolního výboru ze dne 15. 1. 2018, 28. 2. 2018 a finančního výboru ze dne 2. 5. 2018, 26. 11. 2018.
Ověření poměru dluhu	Poměr dluhu k průměru příjmů ÚSC za poslední čtyři rozpočtové roky činil 0 %. Výše dluhu nepřekročila hranici stanovenou zákonem

II. Zástupce ÚSC Světec prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil akci na veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- má zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří 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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly odstraněny.

b) 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 Světec za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Světec 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	1,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,14 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Světec za rok 2018

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 4. 2. 2019.

Světec dne 4. 2. 2019

Podpisy kontrolorů:

Žaneta Kropáčová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



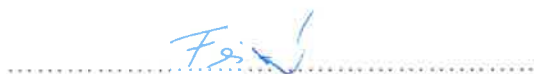
Ing. Michaela Puchýřová

kontrolor



Ing. Hedvika Feixová

kontrolor



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Světec o počtu 9 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 4. 2. 2019



Ing. Barbora Bažantová
starostka

Obec Světec
Zámek 1
417 53 Světec
IČ: 00266612 DIČ: CZ00266612

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Obec Světec	Ing. Barbora Bažantová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Žaneta Kropáčová

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.