

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 25. březen 2019
Spisová značka: 792/KON/2018
Číslo jednací: 792/KON/2018
JID: 2883/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 9/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU JEDNORÁZOVÉHO PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Úherce, IČ: 00556459, ZA ROK 2018

Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 14.1.2019.

Jednorázové přezkoumání se uskutečnilo v obci Úherce se sídlem Úherce 57, 440 01 Louny dne:

- 25.3.2019

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

Jednorázové přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Michaela Puchýřová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor
- Ing. Michaela Povová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Zuzana Kubiščíková - starostka
- Hana Vavrušková - 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 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	Zveřejněn 9.12.2017 v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	K 31.12.2018 obec provedla 20 rozpočtových opatření (dále jen "RO"), která byla schválena zastupitelstvem obce (dále jen "ZO"). RO byla promítnuta do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2018 a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2018 byl projednán a schválen ZO dne 30.12.2017 jako schodkový. Zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled na roky 2019 - 2022 byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Závěrečný účet	Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce i v elektronické podobě dne 29.3.2018.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Běžný účet ve výkazu Rozvaha a na řádek 6010 ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2018.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s účetní obce v minulých letech, v roce 2018 beze změn.
Faktura	Faktury přijaté č. 1 až č. 19 a faktury vydané č. 1 až č. 4.
Hlavní kniha	Předložena k 31.12.2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2018. Plán inventur ze dne 22.11.2018. Inventarizační zpráva ze dne 7.1.2019. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Předložena k 31.12.2018.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 31.12.2018.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost určení výše a vyplácení funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - říjen 2018 u: - neuvolněné starostky, - neuvolněné místostarostky, - členů ZO. Byla ověřena správnost určení výše a vyplácení funkčních odměn dle mzdových listů za období říjen - prosinec 2018 u: - neuvolněné starostky, - neuvolněného místostarosty, - členů ZO. U neuvolněné místostarostky bylo chybně vyplaceno odchodné ve výši 7.500,- Kč, správná výše odchodného je 10.000,- Kč. Rozdíl bude vyplacen v měsíci březnu 2019. Členům ZO byla chybně vyplacena odměna za měsíc říjen 2018 v plné výši 450,- Kč. Správně měla být vyplacena pouze alikvotní část ve výši 75,- Kč do prvního dne konání voleb do ZO 5.10.2018. Rozdíl bude srovnán v měsíci březnu 2019.

Pokladní doklad	Pokladní doklady příjmové č. 37 až č. 45 a výdajové č. 24 až č. 38.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha k 31.12.2018 a na položku 5182 výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit nebyl stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 31.12.2018.
Rozvaha	Předložena k 31.12.2018.
Účetní doklad	Účetní doklady od č. 220 do č. 231 k bankovním výpisům KB, a.s.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2017 byla projednána a schválena ZO dne 15.4.2018.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 31.12.2018.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Organizační složka: JSDH: Úherce okr. Louny, zřizovací listina ze dne 6.11.2013.
Darovací smlouvy	Obec obdržela finanční dar od fyzické osoby ve výši 40.000,- Kč smlouvou o poskytnutí sponzorského daru ze dne 15.10.2018.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva na "Financování lékařské pohotovostní služby v Lounech" ze dne 21.3.2018 ve výši 2.000,- Kč, příjemce Město Louny. Smlouva nepodléhá zveřejnění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala účelové prostředky podle následujících účelových znaků (dále jen „ÚZ“): ÚZ 98008 - Volba prezidenta ČR 2018, ÚZ 13101 - příspěvek na APZ od ÚP, ÚZ 98187 - dotace na volby do zastupitelstev obcí a Parlamentu ČR, Kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o dílo	K 31.12.2018 nebyla předložena smlouva o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	K 31.12.2018 nebyly uzavřeny.
Smlouvy o věcných břemenech	K 31.12.2018 nebyly.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	K 31.12.2018 obec nezveřejnila záměry o nakládání s majetkem obce.
Dokumentace k veřejným zakázkám	K 31.12.2018 nebyla uskutečněna.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní směrnice ze dne 22.11.2018, obsahující: - směrnici pro oběh účetních dokladů, - směrnici k evidenci majetku ve vlastnictví obecního úřadu Úherce, - směrnici pro odpisování dlouhodobého majetku dle § 79 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009, - směrnici k zajištění finanční kontroly vnitřního kontrolního systému, - směrnici pro inventarizaci majetku ve vlastnictví obce Úherce a jeho závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy zastupitelstva včetně usnesení ze dne 12.2.2018, 15.4.2018, 17.6.2018, 25.8.2018, 31.10.2018, 22.11.2018 a 27.12.2018. Použity podpůrně pro přezkoumání hospodaření.
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0%, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru	Zápis z jednání finančního výboru ze dne 1.2.2019 (za rok 2018) a z kontrolního výboru ze dne 2.1.2019 (za rok 2018).

II. Zástupce ÚSC Úherce prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- je zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodáří 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 jednorázového přezkoumání

Při jednorázovém přezkoumání hospodaření ÚSC Úherce za rok 2018

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. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 1 písm. d) - **Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.**

Rozpočet obce na rok 2018, schválený ZO dne 30.12.2017 nebyl pořízen shodně do sloupce 1 - "Schválený rozpočet" výkazu FIN 2-12 M. Ve schváleném rozpočtu obce na rok 2018 jsou výdaje celkem ve výši 2.878.000,- Kč a financování celkem ve výši 1.145.000,- Kč na rozdíl od sloupce 1 - "Schválený rozpočet" výkazu FIN 2-12 M, kde jsou výdaje celkem ve výši 2.868.000,- Kč a financování celkem ve výši 1.135.000,- Kč. Rozdíl je v § 6171, položka 5182 - "Poskytované zálohy vlastní pokladně", kde ve schváleném rozpočtu obce na rok 2018 je 5.000,- Kč a ve sloupci 1 - "Schválený rozpočet" výkazu FIN 2-12 M je - 5.000,- Kč.

byly zjištěny následující 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: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 43 - Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce nebyla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání.

Závěrečný účet obce byl schvalován na zasedání ZO dne 15.4.2018. Jednorázové přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 proběhlo dne 22.5.2018. Z tohoto důvodu nemohl být závěrečný účet schválen společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při jednorázovém přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při jednorázovém přezkoumání hospodaření ÚSC Úherce za rok 2018

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. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 1 písm. d) - Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Rozpočet obce na rok 2018, schválený ZO dne 30.12.2017 nebyl pořízen shodně do sloupce 1 - "Schválený rozpočet" výkazu FIN 2-12 M. Ve schváleném rozpočtu obce na rok 2018 jsou výdaje celkem ve výši 2.878.000,- Kč a financování celkem ve výši 1.145.000,- Kč na rozdíl od sloupce 1 - "Schválený rozpočet" výkazu FIN 2-12 M, kde jsou výdaje celkem ve výši 2.868.000,- Kč a financování celkem ve výši 1.135.000,- Kč. Rozdíl je v § 6171, položka 5182 - "Poskytované zálohy vlastní pokladně", kde ve schváleném rozpočtu obce na rok 2018 je 5.000,- Kč a ve sloupci 1 - "Schválený rozpočet" výkazu FIN 2-12 M je - 5.000,- Kč.

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

c4) překročení působnosti

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce nebyla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání.

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: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 43 - Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce nebyla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání.

Závěrečný účet obce byl schvalován na zasedání ZO dne 15.4.2018. Jednorázové přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 proběhlo dne 22.5.2018. Z tohoto důvodu nemohl být závěrečný účet schválen společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017.

II. Při jednorázovém přezkoumání hospodaření ÚSC Úherce 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 jednorázovém přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při jednorázovém přezkoumání hospodaření ÚSC Úherce 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 25.3.2019.

Úherce dne 25.3.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Michaela Puchýřová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....

Ing. Milan Bédi
kontrolor


.....

Ing. Michaela Povová
kontrolorka


.....

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

Dne: 25.3.2019




.....

Zuzana Kubiščíková
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Obec Úherce	Zuzana Kubiščíková
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Michaela Puchýřová

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.