

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 328/2018/KUUK
Jednací číslo.: 587/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Úherce, IČ: 00556459 za rok 2017

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **jednorázového přezkoumání hospodaření**.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 09. 1. 2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Úherce se sídlem Úherce 57, 440 01 Louny ve dnech:

- 22. 5. 2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

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:

- 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 obce od 21. 11. 2016 do 7. 12. 2016.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvem obce (dále jen ZO) a starostkou obce k 31. 12. 2017 bylo schváleno celkem 23 rozpočtových opatření. Zveřejnění bylo provedeno v souladu se zákonem 250/2000 Sb. Rozpočtová opatření byla zapracována do schváleného rozpočtu. Obec na své úřední desce oznámila, kde jsou zveřejněna na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na roky 2016 - 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12. 2. 2017. Obec na své úřední desce obce oznámila, kde je zveřejněn na internetových stránkách obce a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 11. 12. 2016 jako rozpočet vyrovnaný. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl vyvěšen na internetové stránky obce dne 23. 3. 2017. Obec na své úřední desce oznámila, kde je zveřejněn na internetových stránkách obce a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen ZÚ) za rok 2016 byl projednán a schválen ZO dne 19. 3. 2017. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 3. 3. 2017 doposud. Obec oznámila na své úřední desce, kde je zveřejněn na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Stavy vykázané k 31. 12. 2017 na bankovních výpisech souhlasí se stavem vykázaným ve výkazu Rozvaha SÚ 231 - Základní běžný účet a stavem na řádku č. 6010 výkazu FIN2-12M.
Faktura	Zkontrolovány: faktury vydané za rok 2017; doklad č. 1 až 4.
Hlavní kniha	Předložena v analytickém řazení k 31. 12. 2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 byla provedena v souladu se zákonem. Předložen Plán inventur ze dne 19. 11. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 2. 1. 2018, proškolení inventarizační komise ze dne 15. 12. 2017
Kniha došlých faktur	Předložena k 31. 12. 2017.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 31. 12. 2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly zkontrolovány vyplacené odměny za měsíc leden až prosinec 2017 dle mzdových listů u: neuvolněné starostky, neuvolněné místostarostky, předsedkyně finančního, kontrolního výboru a třech členů zastupitelstva obce.
Pokladní kniha (deník)	Stavy pokladní knihy k 31. 12. 2017 souhlasí se stavem vykázaným ve výkazu Rozvaha SÚ 261 - Pokladna a s položkou 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN2-12M. Pokladní limit není stanoven. Dohoda o odpovědnosti uzavřena dne 6. 8. 2012.

Příloha rozvahy	Předložena k 31. 12. 2017.
Rozvaha	Předložena k 31. 12. 2017.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady č. 3 až 32 za období leden (bankovní výpisy, faktury přijaté, interní doklady).
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2016 byla schválena ZO dne 19. 3. 2017, protokol předložen.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 31. 12. 2017.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 31. 12. 2017.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 20. 6. 2017 mezi OÚ Úherce a městem Louny, odsouhlaseno ZO dne 9. 4. 2017. Obec obdržela finanční dar smlouvou o poskytnutí sponzorského daru ze dne 12. 11. 2017. Dar byl přijat do pokladny obce dne 27. 11. 2017.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Předloženy přijaté účelové dotace: ÚZ 13013 Operační program zaměstnanosti ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti ÚZ 14004 Dotace na výdaje JSDH ÚZ 98071 Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR. Překontrolován ÚZ 98071 z hlediska správného zaúčtování, označení příjmů i výdajů účelovým znakem, nevyčerpaná dotace byla vrácena dne 31. 1. 2018.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2017 obec nerealizovala žádné smlouvy.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2017 obec nerealizovala žádné smlouvy.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých opatření k nápravě (za zjištěné chyby vyplývající ze Zprávy PHO za rok 2016) byla zaslána Krajskému úřadu Ústeckého kraje dne 26. 3. 2017. Přijetí nápravných opatření bylo projednáno ZO dne 19. 3. 2017.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy směrnice: Vnitřní směrnice ze dne 3. 11. 2015, doporučená aktualizace.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze dne 11. 12. 2016, 31. 1. 2017, 5. 2. 2017, 19. 3. 2017, 9. 4. 2017, 21. 5. 2017, 25. 6. 2017, 20. 8. 2017, 23. 9. 2017, 19. 11. 2017 a 30. 12. 2017 byly použity podpůrných způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízen sociální fond.
Finanční a kontrolní výbor	Předloženy zápisy: finanční výbor - ze dne: 30. 1. 2017, 31. 5. 2017 kontrolní výbor - ze dne: 30. 12. 2017.
Zadluženost obce dle zák. 23/2017Sb.	Zadluženost obce k 31. 12. 2017 byla vyčíslena ve výši 0 %. Obec nepřekročila stanovenou výši zadluženosti dle zákona.

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,
- 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 jednorázového přezkoumání

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny.

b) zjištěných při jednorázovém přezkoumání za rok 2017

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Úherce za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Úherce za rok 2017

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	0,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Úherce 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 22. 5. 2018.

Úherce dne 22. 5. 2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Brožová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Žaneta Kropáčová

kontrolor

Ing. Iva Krbcová

kontrolor

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Úherce o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 22. 5. 2018

Kubištková
Zuzana Kubištková
starostka



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Úherce	Zuzana Kubištková
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 zaslané informaci.