

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 5235/2018/KUUK
Jednací číslo.: 643/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kámen, IČ: 00832189, 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 18.7.2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Kámen se sídlem Kámen 40, 407 13 Ludvíkovice ve dnech:

- 12.9.2017
- 13.3.2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- **Ing. Štěpánka Kubátová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Veronika Hoffmannová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Stanislav Nácar** - starosta obce
- **Ludmila Hluchá** - 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	na rok 2017 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce ÚSC v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 - 4 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12M. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem.
Rozpočtový výhled	zpracován na roky 2015 - 2019 a zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce „dále jen ZO“ dne 21.12.2016 jako vyrovnaný. Rozpočet je do výkazu FIN 2-12M pořízen ve shodných položkách. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky druhového třídění (položky). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce ÚSC v souladu se zákonem.
Závěrečný účet	za rok 2016 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 7.3.2017 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce ÚSC v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha k 30.6. a 31.12.2017.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	sepsána s účetní obce ze dne 1.7.2008.
Faktura	Faktury vydané č. 1 - 3 za leden až prosinec 2017. Faktury přijaté č. 15 - 28 za březen, č. 38 - 47 za květen, č. 93 - 102 za listopad a č. 103 - 109 za prosinec 2017.
Hlavní kniha	k 30.6. a 31.12.2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena ke dni 31.12.2017. Směrnice o inventarizaci účinná od 1.9.2011. Plán inventur ze dne 1.9.2017. Inventarizační zpráva ze dne 15.1.2018.
Kniha došlých faktur	k 30.6. a 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	k 30.6. a 31.12.2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Stanovení výše a vyplacení odměn u neuvolněného starosty, neuvolněných místostarostů, předsedkyně kulturního výboru a dvou členů výborů dle mzdových listů za období leden až prosinec 2017.
Pokladní doklad	č. 126 - 142 za květen, č. 143 - 157 za červen, č. 237 - 260 za listopad a č. 261 - 280 za prosinec 2017.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatky pokladní knihy k 30.6. a 31.12.2017 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha. Ke dni 31.12.2017 pokladna s nulovým zůstatkem. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	k 30.6. a 31.12.2017.
Rozvaha	k 30.6. a 31.12.2017.

Účetní doklad	č. 119 - 138 k výpisům z bankovního účtu KB č. 40 - 49, č. 187 - 202 k výpisům z bankovního účtu KB č. 64 - 73, č. 374 - 410 k výpisům z BÚ KB č. 135 - 146.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.6. a 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6. a 31.12.2017.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2017 obec neposkytla žádné účelové dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem: 13101 – MPSV ČR, Aktivní politika zaměstnanosti pro OÚ a obce, 00101 - ÚK, Program obnovy venkova 2016, projekt "Nákup techniky na údržbu veřejné zeleně," 98071 - MF ČR, Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu ČR. Smlouva o poskytnutí investiční dotace č. 16/SML3092 k realizaci projektu "Nákup techniky na údržbu veřejné zeleně" ve výši 50 000,- Kč ze dne 29.6.2016 s Ústeckým krajem, dotace poskytnuta z Programu obnovy venkova 2016. Termín realizace 30.11.2016 stanoven jako závazný ukazatel, čerpání uznatelných výdajů bylo uskutečněno v květnu 2016, příjem dotačních prostředků na účet obce dne 12.5.2017, spoluúčast 21 490,- Kč.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2017 nebyl uzavřen smluvní vztah týkající se pohybu nemovitého majetku.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2017 obec neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr na prodej částí p.p.č. 2183 a 85 v k.ú. Kámen zveřejněn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o oběhu účetních dokladů ze dne 3.1.2017. Směrnice upravující systém finanční kontroly z 30.12.2008, aktuální podpisové vzory pro rok 2017.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 21.12.2016, 7.3.2017, 24.5.2017, 16.8.2017, 8.11.2017 a 20.12.2017 použity podpůrně.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Ke dni 31.12.2017 obec nezřídila peněžní fondy.
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.
Finanční výbor	Předloženy zápisy z jednání a činnosti finančního výboru ze dne 28.3.2017 a 19.9.2017.
Kontrolní výbor	Předloženy zápisy z jednání a činnosti kontrolního výboru ze dne 19.3.2017 a 4.10.2017.
Účetní závěrka obce	projednána a schválena ZO dne 7.3.2017.

II. Zástupce ÚSC Kámen prohlašuje, že územní celek:

- má 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,
- 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 Kámen 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 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 Kámen za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kámen 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	18,49 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kámen 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 13.3.2018.

Kámen dne 13.3.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Štěpánka Kubátová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....


Ing. Veronika Hoffmannová
kontrolor

.....


S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Kámen o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 13.3.2018

.....

Stanislav Nácar
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Kámen	Stanislav Nácar
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Štěpánka Kubátová

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.