

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 5. února 2019
Spisová značka: 552/KON/2018
Číslo jednací: 552/KON/2018
JID: 2328/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 7/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Kámen, IČ: 00832189,** **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 17.7.2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Kámen se sídlem Kámen 40, 407 13 Ludvíkovice ve dnech 13.11.2018 a 5.2.2019 na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Přezkoumání vykonaly kontrolní skupiny:

Dílčí přezkum hospodaření:

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

Konečný přezkum hospodaření:

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

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 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	na rok 2018 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce ÚSC v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 až 4 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen usnesením č. 18/4 na jednání zastupitelstva obce (dále jen „ZO“) dne 20.12.2017 jako vyrovnaný. Rozpočet je shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce ÚSC v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	zpracován na roky 2019 - 2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu včetně jeho návrhu zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	za rok 2017 byl projednán a schválen usnesením č. 20/2 na jednání ZO dne 15.5.2018 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu a jeho schválená verze byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce ÚSC v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2018 a 31.12.2018 souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha.
Faktura	Faktury přijaté č. 18-001-00079 až 18-001-00102 za srpen a září 2018. Faktury vydané č. 18-002-00001 až 18-002-00004 k 30.9.2018.
Hlavní kniha	k 30.9.2018 a 31.12.2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	Směrnice o inventarizaci platná od 1.9.2011. Inventarizace majetku a závazků byla provedena ke dni 31.12.2018. Plán inventur ze dne 1.9.2018. Inventarizační zpráva ze dne 15.1.2019. Inventarizační rozdíly nezjištěny.
Kniha došlých faktur	k 30.9.2018.
Kniha odeslaných faktur	k 30.9.2018.
Odměňování členů zastupitelstva	Stanovení výše a vyplácení odměn u neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedkyní výborů a čtyř členů výborů dle mzdových listů k 31.12.2018.
Pokladní doklad	č. 18-701-00137 až 18-701-00200 za červenec, srpen a září 2018 a č. 18-701-00242 až 18-701-00265 za prosinec 2018.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 30.9.2018 a 31.12.2018 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	k 30.9.2018 a 31.12.2018.
Rozvaha	k 30.9.2018 a 31.12.2018.
Účetní doklad	č. 18-801-00228 až 18-801-00299 k výpisům z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s., č. 76 až 102 za červenec a srpen 2018.

Účtový rozvrh	pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9.2018 a 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2018 a 31.12.2018.
Dohody o provedení práce	Předloženy čtyři Dohody o provedení práce se třemi členy zastupitelstva uzavřené v roce 2018.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem: 98008 - MF ČR, Účelová dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2018 nebyly smlouvy o převodu majetku uzavřeny.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4014064/VB/02 na p.p.č. 2209 v k.ú. Kámen, kabelové vedení NN, s ČEZ Distribuce, a.s., ze dne 30.7.2018.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce na opravu části střechy kulturního domu v obci Kámen. Osloveny 3 firmy, obdrženy 3 nabídky. Následovala specifikace střešní krytiny ze strany obce, poté projevil zájem jediný zhotovitel. Výběr zhotovitele byl schválen usnesením č. 21/2 na jednání ZO dne 9.7.2018. Objednávka ze dne 10.7.2018. Faktura č. 201801 ze dne 10.10.2018 vč. odsouhlasených víceprací.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o oběhu účetních dokladů ze dne 3.1.2017. Směrnice Evidence majetku účinná od 1.1.2009. Směrnice upravující systém finanční kontroly účinná od 1.1.2009. Dispoziční oprávnění - podpisové vzory pro rok 2018.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 20.12.2017, 23.2.2018, 15.5.2018, 9.7.2018, 4.10.2018, 1.11.2018 a 21.12.2018 použity pro potřeby přezkoumání hospodaření podpůrně.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Finanční výbor	Zápisy z jednání a činnosti finančního výboru ze dne 28.2.2018 a 21.8.2018.
Kontrolní výbor	Zápisy z jednání a činnosti kontrolního výboru ze dne 13.3.2018 a 11.9.2018.
Rozpočtová odpovědnost	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.
Účetní závěrka obce	za rok 2017 projednána a schválena usnesením č. 20/3 na jednání ZO dne 15.5.2018.

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,
- 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 konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Kámen 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 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

§ 84 odst. 2 písm. p) - **Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva – napraveno.**

Uzavření Dohod o provedení práce se členkami zastupitelstva ze dne 2.1.2018, 15.5.2018 a 1.9.2018 nebylo schváleno zastupitelstvem obce.

- Dohody o provedení práce se členy zastupitelstva byly dodatečně projednány a odsouhlaseny na jednání zastupitelstva dne 21.12.2018.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kámen za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kámen 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	17,99 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kámen 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 5.2.2019.

Kámen dne 5.2.2019

Podpis kontrolora:

Ing. Štěpánka Kubátová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....


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

Dne: 5.2.2019



.....
Stanislav Nácar
starosta obce

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.