

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 3164/2019/KUUK  
Jednací číslo.: 691/KON/2018

Stejnopis č. 1

## **ZPRÁVA** o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zbrašín, IČ: 00556491, 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 11.9.2018.

**Přezkoumání se uskutečnilo v obci Zbrašín se sídlem Zbrašín 23, 440 01, Louny**  
**ve dnech:**

- 28.11.2018
- 31.1.2019

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

**Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:**

- **Ing. Michaela Puchýřová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Pavel Domorád** - kontrolor

**Zástupci územního samosprávného celku:**

- **Radek Čečetka** - starosta
- **Lenka Červíčková** - 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 právními 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 v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce obce i v elektronické podobě 22.11.2017.
Rozpočtová opatření	K 30.9.2018 obec uskutečnila následující rozpočtová opatření: Rozpočtové opatření č. 1, schválené zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) dne 1.2.2018. Rozpočtové opatření č. 2, schválené ZO dne 20.3.2018. Rozpočtové opatření č. 3, schválené ZO dne 18.4.2018. Rozpočtové opatření č. 4, schválené ZO dne 23.5.2018. Rozpočtové opatření č. 5, schválené ZO dne 26.5.2018. Rozpočtové opatření č. 6, schválené ZO dne 5.9.2018. Rozpočtové opatření č. 7, schválené ZO dne 26.9.2018. Rozpočtové opatření č. 8, schválené ZO dne 28.11.2018. Rozpočtové opatření č. 9, schválené ZO dne 28.11.2018. Rozpočtové opatření č. 10, schválené ZO dne 28.12.2018.  Rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12M k 30.9.2018 a k 31.12.2018 a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2018 byl projednán a schválen ZO dne 20.12.2017 jako přebytkový, zveřejněn 3.1.2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2019 - 2020, byl schválen ZO dne 20.12.2017 a zveřejněn 3.1.2018.
Závěrečný účet	Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce i v elektronické podobě od 2.5.2018 do 28.5.2018. Byl projednán a schválen ZO s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami dne 23.5.2018, zveřejněn od 28.5.2018.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Běžný účet ve výkazu Rozvaha a na řádek 6010 ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s účetní obce dne 1.5.2017, v roce 2018 beze změn.
Faktura	Faktury přijaté za měsíc srpen, září č. 132 až č. 164 a za měsíc prosinec č. 200 až č. 227. Faktury vydané za období leden až září č. 001/2018 až č. 010/2018. Za období říjen až prosinec nebyly vydané faktury.
Hlavní kniha	Předložena k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2018. Plán inventur ze dne 28.11.2018. Inventarizační zpráva ze dne 22.1.2019. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost určení výše a vyplácení funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - prosinec 2018 u: - neuvolněného starosty, - neuvolněné místostarostky,

	- neuvolněného místostarosty. Ostatní členové zastupitelstva a komisi se vzdali odměn.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc září č. 548 až č. 608 a za měsíc prosinec č. 741 do č. 772.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha k 30.9.2018 a k 31.12.2018 a na položku 5182 výkazu FIN 2-12M. Pokladní limit byl stanoven ve výši 150.000,- Kč
Příloha rozvahy	Předložena k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Předložena k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Účetní doklady za měsíc září od č. 01513 do č. 01548 k bankovním výpisům KB, a.s. od č. 118 až č. 125. Účetní doklady za měsíc prosinec od č. 01737 do č. 01807 k bankovním výpisům KB, a.s., od č. 171 do č. 186.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Darovací smlouva na financování lékařské pohotovostní služby v Lounech ze dne 8.6.2018. 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 Louny, ÚZ 17969 - dotace od MMR v rámci IROP na akci - "Zvýšení bezpečnosti dopravy v obci Zbrašín, v místní části Senkov." Kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o dílo	Předložena smlouva o dílo ze dne 25.7.2018 s firmou EKOSTAVBY Louny s.r.o. Smlouva byla zveřejněna dne 25.7.2018 podle zákona č. 134/2016 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 25.4.2018 na prodej p.p.č. 373/6 o výměře 58 m <sup>2</sup> v k.ú. Senkov.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. IE-12-4001729/PVB002/2 s ČEZ Distribuce a.s. ze dne 27.4.2018.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Kontrola zveřejnění záměru prodeje p.p.č. 373/6 o výměře 58 m <sup>2</sup> v k.ú. Senkov.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontrola veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava místní komunikace na p.p.č. 697/1 v obci Zbrašín". Z oslovených firem byla vybrána firma EKOSTAVBY Louny s.r.o. Výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna dne 17.10.2018 v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zaslána na KÚÚK dne 23.5.2018, nápravná opatření přijata ZO dne 23.5.2018.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitroorganizační směrnice č. 1/2014 k zajištění účetnictví účetní jednotky. Směrnice k podpisovým vzorům. Směrnice č. 12 - časové rozlišení ze dne 25.11.2014. Směrnice pro provedení inventarizace ze dne 1.10.2016.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Předloženy zápisy zastupitelstva včetně usnesení ze dne 20.12.2017, 1.2.2018, 20.3.2018, 18.4.2018, 23.5.2018, 25.6.2018, 5.9.2018, 26.9.2018, 31.10.2018, 28.11.2018 a 28.12.2018. 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.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2017 byla projednána a schválena ZO dne 25.6.2018.
Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru	Zápis z jednání finančního výboru ze dne 16.7.2018 a 10.12.2018 a z kontrolního výboru ze dne 16.7.2018 a 10.12.2018.

## II. Zástupce ÚSC Zbrašín prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není 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 Zbrašín 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Zbrašín za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Zbrašín 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	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Zbrašín 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 31.1.2019.

Zbrašín dne 31.1.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Michaela Puchýřová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

Ing. Pavel Domorád  
kontrolor



.....

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

Dne: 31.1.2019

**OBEC ZBRAŠÍN**  
Zbrašín 23, 440 01 Louny  
IČO: 556491  
e-mail: zbrasin.lara@iol.cz  
tel: 474 258 237 -3-

  
Radek Čečetka  
starosta

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Zbrašín	Radek Čečetka
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.

