

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1567/2018/KUUK
Jednací číslo.: 484/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Zbrašín, IČ: 00556491** **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 7.9.2017.

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

- 9.11.2017
- 23.4.2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

Dílčí přezkoumání dne 9.11.2017

- **Ing. Pavel Domorád** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Pavel Koutecký** – kontrolor

Konečné přezkoumání dne 23.4.2018

- **Ing. Pavel Domorád** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Iva Krbcová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Radek Čečetka** – starosta
- **Ing. Pavla Balážová** - místostarostka
- **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 právníckými 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 právníckých 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 byl zveřejněn na úřední desce obce i elektronicky v souladu se zákonem.
Rozpočtová opatření	V období leden - září 2017 obec provedla celkem 7 rozpočtových opatření, která byla projednávána a schvalována na jednáních ZO takto: - rozpočtové opatření č. 1 ZO dne 12.1.2017, zveřejněno dne 12.1.2017, - rozpočtové opatření č. 2 ZO dne 23.2.2017, zveřejněno dne 27.2.2017, - rozpočtové opatření č. 3 ZO dne 23.3.2017, zveřejněno dne 27.3.2017, - rozpočtové opatření č. 4 ZO dne 28.4.2017, zveřejněno dne 2.5.2017, - rozpočtové opatření č. 5 ZO dne 30.5.2017, zveřejněno dne 21.5.2017, - rozpočtové opatření č. 6 ZO dne 23.6.2017, zveřejněno dne 26.6.2017, - rozpočtové opatření č. 7 ZO dne 16.8.2017, zveřejněno dne 21.8.2017, - rozpočtové opatření č. 8 ZO dne 19.10.2017, zveřejněno dne 25.10.2017, - rozpočtové opatření č. 9 ZO dne 20.11.2017, zveřejněno dne 22.11.2017, - rozpočtové opatření č. 10 ZO dne 20.12.2017, zveřejněno dne 3.1.2018. Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 30.9. a k 31.12.2017 a v obci jsou evidována v časové posloupnosti v souladu se zákonem.
Rozpočtový výhled	je v obci zpracován na období 2018-2019, zveřejněn byl na úřední desce obce i elektronicky v souladu se zákonem. Na úřední desce je sdělení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 22.11.2016 jako schodkový ve výši příjmů 4 809 723,00 Kč, výdajů 6 242 600,00 Kč. Rozpočtový schodek ve výši 1 432 877,00 Kč je financován nahospodařenými prostředky z minulých let. Zůstatek základního běžného účtu - SÚ 231 - v Rozvaze k 31.12.2016 představoval částku 8 219 035,34 Kč. Jako závazný ukazatel bylo schváleno paragrafové znění. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby a do finančního výkazu FIN 2-12 M byl pořízen shodně se schváleným rozpočtem ve smyslu Přílohy 6 odst. 3 vyhlášky MFČR č. 5/2014 Sb.
Závěrečný účet	za ro 2016 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 30.5.2017 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu a poté schválený závěrečný účet byly zveřejněny na úřední desce obce i elektronicky v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.9. a k 31.12.2017 základního běžného účtu souhlasil se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet v Rozvaze k 30.9. a k 31.12.2017.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	2 dohody o odpovědnosti ze dne 1.5.2017 a 1.9.2016.
Faktura	Byly ověřeny došlé faktury v měsíci září 2017 od č. 113 do č. 137, v měsíci listopadu a prosinci 2017 od č. 158 do č. 192, faktury vydané za období leden - prosinec 2017 od č. 1 do č. 14.

Hlavní kniha	Hlavní účetní kniha k 30.9. a k 31.12.2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla k 31.12.2017 inventarizaci majetku a závazků. Inventurní soupisy byly vyhotoveny, Inventarizační zpráva byla zpracována dne 18.1.2018. Z obsahu této zprávy vyplývá, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	k 30.9. a k 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	k 30.9. a k 31.12.2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden - prosinec 2017 u neuvolněného starosty a neuvolněné místostarostky. Ostatní neuvolnění členové zastupitelstva funkční odměnu nepobírají.
Pokladní doklad	Byly ověřeny pokladní doklady za měsíc září 2017 č. 529-576, za měsíc prosinec 2017 č. 670-719.
Pokladní kniha (deník)	Nulový stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2017 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze k 31.12.2017 a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve finančním výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2017.
Příloha rozvahy	k 30.9. a k 31.12.2017.
Rozvaha	k 30.9. a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Byly ověřeny bankovní výpisy KB č. 64-69 a k nim náležející účetní doklady č. 1244-1268, bankovní výpisy č. 173-176 a k nim náležející účetní doklady č. 01708-0117021.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Finanční výkaz FIN 2-12 M k 30.9. a k 31.12.2017. Podle údajů o příjmech a výdajích po konsolidaci v tomto výkazu k 31.12.2017, rozpočtové hospodaření obce k 31.12.2017 skončilo s převahou rozpočtových příjmů nad rozpočtovými výdaji ve výši 13 846,76 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9. a k 31.12.2017.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V období leden - prosinec 2017 obec přijala účelové prostředky podle následujících účelových znaků: ÚZ 13013 - Operační program ZAMĚSTNANOST, přijato bylo 161 109,00 Kč, čerpáno bylo 144 000,00 Kč, rozdíl ve výši 17 109,00 Kč byl určen k čerpání v roce 2018, ÚZ 13101 - aktivní politika zaměstnanosti (úřad práce), přijato bylo 385 613,00 Kč. čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 17928 - ostatní investiční přijaté transfery ze SR (MMR), přijato bylo 300 000,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 98071 - dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, přijato bylo 78 000,00 Kč, čerpáno bylo 19 948,00 Kč, rozdíl ve výši 58 052,00 Kč byl vrácen dne 10.1.2018. U účelového znaku 98071 bylo ověřováno: - účtování o příjmu dotace, - účtování o vratce, - vyúčtování z pohledu obce a KÚÚK. Současně bylo ověřeno označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 28.7.2017 na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Dětské hřiště Senkov".
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byla ověřena Kupní smlouva ze dne 21.9.2017 na p. p. č. 78/2 o výměře 249 m ² v k. ú. Senkov. Záměr prodeje byl zveřejněn od 27.3.2017 do 11.4.2017, prodej byl schválen na jednání ZO dne 28.4.2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám	Byla ověřena veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Dětské hřiště Senkov". Kontrola byla zaměřena na tyto oblasti: - vnitřní předpis - typ veřejné zakázky - název akce - způsob zadávacího řízení - zveřejnění smlouvy o dílo - oslovené firmy - otevírání obálek a výběr dodavatele - schválení dodavatele zastupitelstvem obce
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2017, podpůrně byla použita Směrnice pro provedení inventarizace ze dne 1.10.2016.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpůrně byly použity zápisy z jednání ZO dne 22.11.2016, 12.1.2017, 23.2.2017, 23.3.2017, 28.4.2017, 30.5.2017, 23.6.2017, 16.8.2017, 23.8.2017, 18.9.2017, 19.10.2017, 20.11.2017, 20.12.2017.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky činí 0,00 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka	za rok 2016 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 30.5.2017 (Protokol).
Vnitřní kontrola	Podpůrně byly použity zápisy z jednání finančního výboru a kontrolního výboru dne 19.6.2017, 18.12.2017.

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 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 dílčím přezkoumání za rok 2017

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek § 219 odst. 1 - **Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem (nenapraveno). Zadavatel zveřejnil smlouvu o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu až po lhůtě stanovené zákonem.**

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Zbrašín za rok 2017

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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek § 219 odst. 1 - **Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Zadavatel zveřejnil smlouvu o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu až po lhůtě stanovené zákonem. Smlouva o dílo ze dne 28.7.2017 nebyla zveřejněna do 15 dnů od uzavření, ale až 23.8.2017.**

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Zbrašín 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	0,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Zbrašín 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 23.4.2018.

Zbrašín dne 23.4.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Domorád

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

Ing. Iva Krbcová

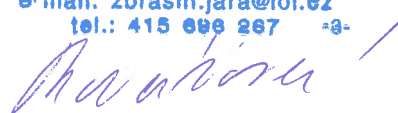
kontrolor



.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Zbrašín o počtu 8 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

OBEC ZBRAŠÍN
Zbrašín 23, 440 01 Louny
IČO: 556491
e-mail: zbrasin.jara@iol.cz
tel.: 415 696 267 -9-



Dne: 23.4.2018

Ing. Pavla Balážová
místostarostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Zbrašín	Ing. Pavla Balážová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Pavel Domorád

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 zasláné informaci.

MILAN 0560
KRAJSKÝ ÚŘAD ÚSTECKÉHO KRAJE
KRAJSKÝ ÚŘAD ÚSTECKÉHO KRAJE
KRAJSKÝ ÚŘAD ÚSTECKÉHO KRAJE
KRAJSKÝ ÚŘAD ÚSTECKÉHO KRAJE