

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 48846/2017/KUUK  
Jednací číslo.: 74/KON/2016

Stejnopis č. 1

## **ZPRÁVA** o výsledku přezkoumání hospodaření obec Zbrašín, IČ: 00556491 za rok 2016

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**.

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 17.8.2016
- 18.4.2017

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

**Přezkoumání proběhlo v obci Zbrašín se sídlem Zbrašín 23, 440 01 Louny.**

### **Přezkoumání vykonaly:**

- **Ing. Gabriela Šilínková** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Blanka Vašatová** - kontrolor

### **Zástupci územního samosprávného celku:**

- **Radek Čečetka** - starosta
- **Lenka Červíčková** - účetní
- **Lucie Petrdlíková** - pokladní

### **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 se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- 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 zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- 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.

### **Hlediska přezkoumání hospodaření:**

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se 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	doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu dle § 11 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	ke dni 31.12.2016 byly provedeny změny rozpočtu na základě rozpočtových opatření č. 1 až 7, evidovanými podle časové posloupnosti a schvalovanými zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) na zasedáních ve dnech 27.1., 28.6., 22.9., 19.10., 31.10. a 20.12.2016. Jednotlivá rozpočtová opatření byla zaevidována v účetním systému vč. jejich promítnutí do měsíčních finančních výkazů a to v návaznosti na příslušné usnesení ZO.
Rozpočtový výhled	zpracován do roku 2019.
Schválený rozpočet	vyrovnaný rozpočet dle závazných ukazatelů pro rok 2016 projednán a schválen ZO dne 24.11.2015. Rozpis rozpočtu podle podrobné rozpočtové skladby byl proveden shodně se schváleným rozpočtem a zanesen do finančního výkazu FIN 2-12M.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Zbrašín za rok 2015 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 projednalo a schválilo ZO na svém zasedání dne 31.3. 2016 a souhlasilo s celoročním hospodařením obce za rok 2015 bez výhrad. Závěrečný účet obsahoval zákonem stanovené náležitosti. Bylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Bankovní výpis	odsouhlasení zůstatků na bankovních účtech na stav SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC v rozvaze ke dni 30.6. a 31.12.2016.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ke kontrole předložena dohoda o odpovědnosti s účetní obce ze dne 2.1.2014 a s pokladní obce ze dne 1.9.2016.
Faktura	kontrolovány došlé faktury výběrovým způsobem za období květen, červen 2016, veškeré došlé faktury v měsíci prosinci 2016 a vydané faktury ke dni 31.12.2016.
Hlavní kniha	ke kontrole předložena hlavní účetní kniha sestavená ke dni 30.6. a 31.12.2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizace majetku a závazků provedena v souladu s Plánem inventur účinným od 1.10.2016 do 23.1.2017, ke kontrole předloženy inventurní soupisy zpracované v rozsahu analytických účtů, Inventarizační zpráva ze dne 23.1.2017.
Kniha došlých faktur	ke kontrole předložena kniha došlých faktur sestavená ke dni 30.6. a 31.12.2016.
Kniha odeslaných faktur	ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur sestavená ke dni 30.6. a 31.12.2016.
Odměňování členů zastupitelstva	kontrola správnosti vyplácených odměn u neuvolněného starosty a neuvolněné místostarostky dle mzdových listů za období 1-12/2016.
Pokladní doklad	výběrovým způsobem kontrolovány pokladní doklady vystavené v období květen a červen 2016 a veškeré pokladní doklady vystavené v měsíci prosinci 2016.
Pokladní kniha (deník)	sestavena ke dni 30.6. a 31.12.2016.; obec má na základě vnitřní směrnice účinné od 25.11.2014 stanoven pokladní limit;



	zůstatek v pokladní knize souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna v rozvaze a s rozpočtovou položkou 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12M.
Rozvaha	ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený ke dni 30.6. a 31.12.2016.
Účtový rozvrh	ke kontrole byl předložen účtový rozvrh sestavený pro účetní období 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke kontrole předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený ke dni 30.6. a 31.12.2016.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva č. 1/2015 ze dne 21.12.2015 na základě žádosti o finanční příspěvek na rok 2016 TJ Sokol Zbrašín - Hořany ze dne 11.12.2015.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ke dni 31.12.2016 obec přijala účelové prostředky z rozpočtu MPSV prostřednictvím ÚP z Operačního programu zaměstnanost vedené pod ÚZ 13013 a Aktivní politika zaměstnanosti pro obce vedené pod ÚZ 13101, z rozpočtu MMR na projekt "Dětské hřiště Zbrašín" vedené pod ÚZ 17928, rozpočtu MF prostřednictvím Ústeckého kraje na volby do zastupitelstev krajů vedené pod ÚZ 98193 a z rozpočtu Ústeckého kraje k realizaci projektu "Oprava chodníku Zbrašín" vedené pod ÚZ 101.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na provedení stavebních prací - zakázka "Dětské hřiště Zbrašín" ze dne 29.6.2016, vč. dodatku ze dne 16.9.2016.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 17.5.2016 na prodej p.č. 562/146 o výměře 1182 m <sup>2</sup> a ze dne 30.9.2016 na prodej p.p.č. 562/148 o výměře 1153 m <sup>2</sup> vše v k.ú. Zbrašín, Smlouva o pronájmu nebytových prostor v budově na p.č. 22/5 v k.ú. Zbrašín.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k prodeji p.č. 562/146 o výměře 1182 m <sup>2</sup> a 562/148 o výměře 1153 m <sup>2</sup> v k.ú. Zbrašín a pronájmu nebytových prostor v budově na p.č. 22/5 v k.ú. Zbrašín.
Dokumentace k veřejným zakázkám	k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce "Dětské hřiště Zbrašín", kontrolována v rozsahu výzvy a výběru dodavatele.
Vnitřní předpis a směrnice	přijaty v potřebném rozsahu.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	použity podpůrným způsobem ze zasedání konaných ve dne 24.11.2015, 27.1., 24.2., 31.3., 25.4., 1.6., 28.6., 22.9., 18.10., 22.11. a 20.12.2016.
Kontrolní a finanční výbor	předloženy zápisy z provedených kontrol finančním výborem ze dne 11.7. a 19.12.2016 a zápisy ze zasedání kontrolního výboru ze dne 11.7. a 19.12.2016. Pro potřeby kontroly použito podpůrným způsobem.
Účetní závěrka obce	schválena ZO dne 25.4. 2016, doloženo protokolem o schvalování účetní závěrky.

## II. Zástupce ÚSC Zbrašín prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec uskutečnila veřejnou zakázku malého rozsahu,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec je zřizovatelem organizační složky,

- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob (akcie SVS),
- obec nehospodaří s majetkem státu.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Zbrašín  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

### a) zjištěných v minulých letech

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky

### b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2016

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

**byly zjištěny závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.**

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

**§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (napraveno)**

**Rozpočtové opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje např. u paragrafu 3322 pol. 5166, par. 3314 pol. 5169, 3429 pol. 5194, par. 3613 pol. 5169 a 5139.**

- (splněno dne: 31.12.2016)

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Zbrašín za rok 2016

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 Zbrašín za rok 2016

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.



### III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Zbrašín za rok 2016

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Zbrašín dne 18.4.2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Šilínková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

Blanka Vašatová  
kontrolor



.....

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

Dne: 18.4.2017



.....

Radek Čečetka  
starosta

**OBEC ZBRAŠÍN**  
Zbrašín 23, 440 01 Louny  
IČO: 556491  
e-mail: zbrasin.jara@iol.cz  
tel.: 415 896 267 -3-

#### Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Zbrašín	Radek Čečetka
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Gabriela Šilínková

### Poznámka:

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu 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 (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), a to **nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

Územní celek je dále 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 a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu **zaslat.**

**Nesplnění těchto povinností je dle § 14 odst. 1) správním deliktem, za který se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.**

