

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 3063/2018/KUUK  
Jednací číslo.: 742/KON/2017

Stejnopis č. 1

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Chraberce, IČ: 00556319,** **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 28.7.2017.

**Přezkoumání se uskutečnilo v obci Chraberce se sídlem Chraberce 11, 440 01 Louny ve dnech:**

- 16.11.2017
- 4.5.2018

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

**Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:**

- **Bc. Alena Vodrážková** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Konečné přezkoumání vykonala kontrolní skupina:**

- **Bc. Alena Vodrážková** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Michaela Povová** - kontrolor

**Zástupci územního samosprávného celku:**

- **Jana Slanařová** - starostka
- **Eliška Rusová** - 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 dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	Č. 1 - ZO dne 13.3.2017. Č. 2 - ZO dne 12.6.2017. Č. 3 - ZO dne 23.9.2017. Č. 4 - ZO dne 11.12.2017 Změny v příjmech, výdajích i financování. Zveřejněna dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtový výhled	Zpracován do roku 2020. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2016 jako vyrovnaný. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	Za rok 2016 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.6.2017. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Bankovní výpis	K 30.9.2017 a 31.12.2017 stav zůstatků běžných účtů souhlasí s SÚ 231 výkazu rozvahy.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Sepsaná s účetní obce na svěřené hodnoty.
Faktura	Přijaté: d.č. 710100 - 710168 za srpen až prosinec 2017. Vydané: k 31.12.2017.
Hlavní kniha	K 30.9.2017 a 31.12.2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 11.9.2017, Inventarizační zpráva ze 31.1.2018, Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Proškolení inventarizační komise dne 24.11.2017.
Kniha došlých faktur	K 30.9.2017 a 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	K 30.9.2017 a 31.12.2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Prověřena výše funkční odměny neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů a členů výborů.
Pokladní doklad	Za období září až prosinec 2017: příjmový d.č. 33-46, výdajový d.č. 79-115.
Pokladní kniha (deník)	K 30.9.2017 a 31.12.2017 stav zůstatku pokladní knihy souhlasí s SÚ 261 výkazu rozvahy a položky 5182 výkazu Fin 2-12M. Pokladní limit stanoven ve výši 80.000,-Kč.
Příloha rozvahy	K 30.9.2017 a 31.12.2017.
Rozvaha	K 30.9.2017 a 31.12.2017.
Účetní doklad	Běžný účet KB září 2017 d.č. 110041 - 46.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.9.2017 a 31.12.2017.



Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec nemá zřízené příspěvkové organizace a organizační složky.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace: Svaz tělesně postižených na provoz Senior Taxi. Ze dne 27.3.2017, bez povinnosti zveřejnění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 13013 - Operační program zaměstnanosti; ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti; ÚZ 101 - KÚÚK Kulturní dům. ÚZ 98071 - Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky. Ověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ.
Smlouvy nájemní	Pachtovní smlouva na p.p.č. dle seznamu v k.ú. Chraberce ze dne 12.9.2017. Pachtovní smlouva na p.č. 241/3, 765/3, 765/7 a 820 k.ú. Chraberce ze dne 1.1.2018, schválena ZO 11.12.2017.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec nemá smlouvu o úvěru.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Parcela č. 359/1 k.ú. Chraberce záměr zveřejněn od 23.10.2017 do 12.12.2017.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Výměna krytiny kulturní dům". S vybraným dodavatelem byla sepsaná smlouva o dílo dne 3.7.2017, bez povinnosti zveřejnění.
Vnitřní předpis a směrnice	Doporučuji aktualizovat: Směrnice č. 1/2015 o oběhu účetních dokladů ze dne 1.7.2015. Směrnice k finanční kontrole ze dne 1.1.2015. Směrnice k účtování cestovních náhrad ze dne 1.1.2016. Bylo předloženo stanovení odpovědnosti a dispoziční oprávnění včetně podpisových vzorů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použity podpůrně ze dne: 12.12.2016, 13.3.2017, 12.6.2017, 11.9.2017 a 11.12.2017.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá peněžní fondy.
Finanční a kontrolní výbor	Finanční výbor: 30.6.2017 a 31.12.2017. Kontrolní výbor: 30.6.2017 a 31.12.2017.
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	Za rok 2017 projednána a schválena zastupitelstvem obce dne 13.3.2017.

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

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil akci malého rozsahu, 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 Chraberce 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 Chraberce za rok 2017

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

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chraberce 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	3,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %



#### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chraberce 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 4.5.2018.

Chraberce dne 4.5.2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Alena Vodrážková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ing. Michaela Povová

kontrolor

.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Chraberce o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 4.5.2018

.....

Jana Slanařová  
starostka

#### Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Obec Chraberce	Jana Slanařová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Alena Vodrážková