

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 18. březen 2019
Spisová značka: 532/KON/2018
Číslo jednací: 532/KON/2018
JID: 2912/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 8/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Chraberce, IČ: 00556319, 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. 7. 2018.

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

- 27. 8. 2018
- 18. 3. 2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Michaela Povová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Jana Slanařová - starostka
- Eliška Rusová - účetní

VYVĚŘENO: 20. 5. 2019
SEJMUTO: 10. 6. 2019

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, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- 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 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 od 20. 11. 2017 do 11. 12. 2017.
Rozpočtová opatření	Obec provedla rozpočtová opatření: Č. 1 - zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") dne 12. 3. 2018, zveřejněno 20. 3. 2018, Č. 2 - ZO dne 11. 6. 2018, zveřejněno 19. 6. 2018, Č. 3 - ZO dne 10. 9. 2018, zveřejněno 12. 9. 2018, Č. 4 - ZO dne 10. 12. 2018, zveřejněno 20. 12. 2018. Rozpočtová opatření byla promítnuta do finančního výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2018 byl projednán a schválen ZO dne 11. 12. 2017 jako vyrovnaný, zveřejněn od 20. 12. 2017.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na období let 2019 - 2020. Návrh zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě od 26. 4. 2017 do 15. 5. 2017, projednán a schválen ZO dne 12. 6. 2018, zveřejněn od 19. 6. 2017.
Závěrečný účet	Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce i v elektronické podobě od 21. 5. 2018 do 11. 6. 2018, projednán a schválen ZO s vyjádřením bez výhrad dne 11. 6. 2018.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018, SÚ 245 - Jiné běžné účty obec k 31. 12. 2018 zřízené nemá.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Z minulých let bez změn.
Faktura	Faktury přijaté č. 1800000059 až 1800000079 a 1800000140 až 1800000151. Faktury vydané č. 1800000001 až 1800000007.
Hlavní kniha	Analytická předvaha k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018. Plán inventur ze dne 10. 9. 2018. Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2018 - bez zjištěných rozdílů. Inventarizace se řídí Směrnicí k inventarizaci majetku a závazků ze dne 10. 11. 2011 - doporučena aktualizace.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - říjen 2018 u: neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, neuvolněných předsedů finančního a kontrolního výboru. Ověření správnosti výše funkčních odměn dle mzdových listů za období listopad - prosinec 2018 u: neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedkyně finančního a členky kulturního výboru, předsedkyně kontrolního a členky finančního výboru, předsedy kulturního a člena kontrolního výboru, členky finančního a kulturního výboru.

Pokladní doklad	Výdajové pokladní doklady č. V00000062 až V00000075 a V00000122 až V00000129. Příjmové pokladní doklady č. P00000038 až P00000039.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha a na položku 5182 výkazu FIN 2-12M k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018. Stanoven pokladní limit 80 000,- Kč.
Příloha rozvahy	Přeložena k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Rozvaha	Přeložena k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Účetní doklad	Účetní doklady k bankovním výpisům KB, a. s. číslo 10 až 12, 44 až 45 a ČNB číslo 11 až 15.
Účtový rozvrh	Pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 31. 5. 2018, 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec nemá zřízenou příspěvkovou organizaci.
Listiny o založení právnických osob	Obec k 31. 12. 2018 neprovozuje podnikatelskou činnost.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem svazku obcí INTEGRO.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva uzavřená se Sdružením hasičů Čech, Moravy a Slezska na činnost mladých hasičů ve výši 1 000,- Kč ze dne 2. 3. 2018, nepodléhá zveřejnění. Darovací smlouva uzavřená se Svazem tělesně postižených na Taxislužby pro tělesně postižené ve výši 1 000,- Kč ze dne 21. 5. 2018, nepodléhá zveřejnění. Darovací smlouva uzavřená s Loveckou společností - Chlum Třtěno, z. s. na provoz a chov spárkaté zvěře Lovecké společnosti na rok 2018 ve výši 5 000,- Kč ze dne 10. 12. 2018, nepodléhá zveřejnění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení v účetnictví účelovým znakem: - ÚZ 98008 - Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR (Avízo o poskytnutí dotace ze dne 9. 1. 2018, Vyúčtování dotace na volbu prezidenta republiky ze dne 23. 7. 2018); - ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce; - ÚZ 101 - Oprava komunikace (Smlouva o poskytnutí investiční dotace ze dne 26. 7. 2018, výpis KB, a. s. č. 47 ze dne 28. 11. 2018 - příjem).
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva p.č. 783/11 ze dne 26. 3. 2018, schváleno ZO 12. 3. 2018, záměr zveřejněn 26. 2. 2018 až 12. 3. 2018.
Smlouvy o přijetí úvěru	K 31. 12. 2018 obec nemá zřízen úvěr.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě s SVS a. s., Teplice na pozemky p. č. 2111/17, 783/1, 783/6, 783/11, 783/14, 783/15, 823/1 a st. 28 ze dne 9. 8. 2018, návrh na vklad ze dne 29. 8. 2018.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Ve dnech 4. 5. 2018 až 11. 6. 2018 zveřejněn záměr prodeje části p. č. 359/24 v k. ú. Chraberce. Ve dnech 21. 5. 2018 až 11. 6. 2018 zveřejněn záměr prodeje části p.č. 808/1 v k. ú. Chraberce.

Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Rekonstrukce příjezdové cesty bytovky". Výzva na zadávací řízení ze dne 25. 5. 2018. S vybranou firmou uzavřena Smlouva o dílo č. 1/2018 ze dne 18. 7. 2018 na částku 310 330,- Kč (bez DPH). - kontrola do 31. 7. 2018
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2015 o oběhu účetních dokladů; Směrnice k odpisování dlouhodobého majetku obce; Směrnice k finanční kontrole podle zákona č. 320/2001 Sb.; Směrnice k účtování cestovních náhrad; Směrnice časového rozlišení; Dispoziční oprávnění ze dne 5. 11. 2018. Použito podpůrně pro přezkum hospodaření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období ZO zasedalo ve dnech 11. 12. 2017, 12. 3. 2018, 11. 6. 2018, 10. 9. 2018, 5. 11. 2018 – ustavující zasedání a 10. 12. 2018; doloženo zápisy a usneseními ze zasedání ZO. Použito podpůrně pro přezkum hospodaření.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	K 31. 12. 2018 obec nemá zřízeny peněžní fondy.
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.
Finanční kontrola	Starostka obce byla upozorněna na to, že dle § 26 a 27 zákona 320/2001 Sb. o finanční kontrole, musí být hlavní účetní a správce rozpočtu zaměstnancem orgánu veřejné správy.
Účetní závěrka	Za rok 2017 byla účetní závěrka projednána ZO dne 11. 6. 2018.
Zápisy z jednání finančních a kontrolních výborů	Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018. Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.

II. Zástupce ÚSC Chraberce prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (pouze veřejná zakázka malého rozsahu)
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- je 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 Chraberce za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. 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 Chraberce za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chraberce 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	3,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chraberce za rok 2018

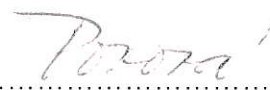
bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 18. 3. 2019.

Chraberce dne 18. 3. 2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Michaela Povová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....

Ing. Hedvika Feixová
kontrolorka


.....

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

Dne: 18. 3. 2019


.....

Jana Slanařová
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Obec Chraberce	Jana Slanařová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Michaela Povová