

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 3307/2018/KUUK
Jednací číslo.: 669/KON/2017

OBEČNÍ ÚŘAD HLINNÁ

DOŠLO DNE 28.3.2018

JEDNACÍ ČÍSLO 152

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hlinná, IČ: 00526142 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 19.7.2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Hlinná se sídlem Hlinná 53, 412 01 Litoměřice ve dnech:

- 27.9.2017
- 28.3.2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Žaneta Kropáčová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Martin Ušala, DiS. - starosta
- Jitka Kadlečková - 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 právnickými 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 v souladu se zákonem.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1/2017 - 10/2017 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12M. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2018 - 2021. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce „dále jen ZO“ dne 22.12.2016 jako schodkový. Schodek je krytý finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je do výkazu FIN 2-12M pořízen ve shodných položkách. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu se zákonem.
Závěrečný účet	za rok 2016 byl projednán a schválen ZO dne 31.5.2017 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh i schválený závěrečný účet zveřejněn v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřeno 5 dohod o odpovědnosti na svěřené hodnoty.
Faktura	Kontrola došlých faktur od č. 17-001-00080 do č.17-001-00096, č. 17-001-00191 do č. 17-001-00199. Kontrola vydaných faktur č. 17-002-00001 do č. 17-002-00014.
Hlavní kniha	Předložena k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2017. Plán inventur ze dne 27.12.2017. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018. Inventarizační rozdíly nezjištěny.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola vyplácených odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů, členů výborů dle mzdových listů k 31.12.2017.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů od č. 17-701-00206 do č. 17-701-00224.
Pokladní kniha (deník)	Předložena k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Rozvaha	Předložena k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů od č. 17-801-00295 do č. 17-801-00366 k bankovnímu výpisu ČS a.s. Kontrola účetních dokladů od č. 17-804-00076 do č. 17-804-00080 k bankovním výpisům ČNB.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2016 schválena ZO dne 31.5.2017. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 14.6.2017.

Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 31.3. 2017, 30.6.2017 a 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2017 nebyla uzavřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Přijaté dotace pod ÚZ 13101 APZ, ÚZ 98071 Volby do PČR - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej p.p.č. 3/2 o výměře 48 m ² a p.p.č. 4/1 o výměře 18 m ² to vše v k.ú. Hlinná ze dne 6.12.2017. Záměr prodeje zveřejněn v zákonné lhůtě, o prodeji rozhodlo ZO dne 28.6.2017.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec k 31.12.2017 nemá úvěr.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2017 nebyla uzavřena smlouva na zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	VZMR na akci "Oprava místních komunikací v Hlinné, Kundraticích a Tlučni" - kontrolováno: - objednávka č. 28/2017 ze dne 15.9.2017, - soupis skutečně provedených prací ve výši 206 205,78 Kč včetně DPH, - nepodléhá zveřejnění. S dodavatelem JPR Realizace s.r.o. Praha nebyla uzavřena smlouva o dílo. U VZMR doporučujeme uzavírat vždy smlouvy o dílo.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní směrnice č. 1/2013 - "Soubor vnitřních účetních, majetkových a kontrolních směrnic" účinná od 4.12.2013.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V rámci přezkoumání hospodaření obce použity podpůrně zápisy a usnesení k 31.12.2017.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízen peněžní fond.
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 a kontrolní výbor	FV - zápisy ze dne 5.5.2017, 15.12.2017. KV - zápisy ze dne 23.11.2017, 29.11.2017.

II. Zástupce ÚSC Hlinná 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,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,

- nehosподаří 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 Hlinná za rok 2017

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
 ČÚS č. 710 bod 5. - Územní celek nedodržel postup účtování
 o dlouhodobém nehmotném majetku.

Obec neúčtovala o nákladech při pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku na SÚ 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Pořízení "Lesního hospodářského plánu" ve výši 45 032,06 Kč bylo chybně zaúčtováno na SÚ 518 - Ostatní služby. Ve směrnici obce "Soubor vnitřních účetních, majetkových a kontrolních směrnic" ze dne 4.12.2013 je stanoveno, že za drobný dlouhodobý nehmotný majetek bude považován majetek v hodnotě od 1 000,- Kč do 60 000,- Kč s dobou použitelnosti delší než 1 rok.

nebyly zjištěny závažné 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 Hlinná 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. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
ČÚS č. 710 bod 5. - **Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém nehmotném majetku.**

Obec neúčtovala o nákladech při pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku na SÚ 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Pořízení "Lesního hospodářského plánu" ve výši 45 032,06 Kč bylo chybně zaúčtováno na SÚ 518 - Ostatní služby. Ve směrnici obce "Soubor vnitřních účetních, majetkových a kontrolních směrnic" ze dne 4.12.2013 je stanoveno, že za drobný dlouhodobý nehmotný majetek bude považován majetek v hodnotě od 1 000,- Kč do 60 000,- Kč s dobou použitelnosti delší než 1 rok.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlinná 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	7,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlinná 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 28.3.2018.

Hlinná dne 28.3.2018

Podpisy kontrolorů:

Ivana Komová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Žaneta Kropáčová

kontrolor

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Hlinná o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 28.3.2018

OBEC HLINNÁ
HLINNÁ 53
412 01 LITOMĚŘICE

.....IČO: 00526142.....

Martin Ušala, DiS.

starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Hlinná	Martin Ušala, DiS.
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ivana Komová

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 přezkoumávacímu 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.