

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1344/2018/KUUK
Jednací číslo: 659/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Starý Šachov, IČ: 00555894, 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 25.7.2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Starý Šachov se sídlem Starý Šachov 80, 405 02 Děčín 2 ve dnech:

- 9.10.2017
- 9.4.2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Veronika Hoffmannová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Štěpánka Kubátová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Eduard Štekr - starosta
- Marie Valentová - 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 na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	Obec provedla v roce 2017 čtyři rozpočtová opatření, která byla zpracována do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2017. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem.
Rozpočtový výhled	Zpracován na roky 2017 - 2018. Schválený rozpočtový výhled zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem. Nutné schválit střednědobý výhled rozpočtu minimálně na následující dva roky, na které se schvaluje rozpočet.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce „dále jen ZO“ dne 19.12.2016 jako schodkový. Schodek je krytý nahospodařenými prostředky z minulých let. Rozpočet je do výkazu FIN 2-12M pořízen shodně. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem.
Závěrečný účet	Za rok 2016 byl projednán a schválen ZO dne 19.6.2017 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem. Ke zjištěným nedostatkům uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 přijalo ZO opatření potřebná k nápravě chyb.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů k 30.6.2017 a 31.12.2017 souhlasily na SÚ 231 výkazu Rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s účetní obce za dne 1.9.2015.
Faktura	Kontrola faktur vydaných č. 1 - 2 k 30.6.2017, faktur přijatých č. 63 - 72, 76 - 77 za červen 2017.
Hlavní kniha	K 30.6.2017 a 31.12.2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2017. Plán inventur ze dne 4.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2018. Doporučeno prověřit případnou zmařenou investici na SÚ 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek - evidována faktura č. 24/07 ze dne 4.9.2007 na částku 26 180 Kč a SÚ 052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek - evidována faktura č. 130/03 ze dne 11.11.2003 na částku 523 950 Kč.
Kniha došlých faktur	K 30.6.2017 a 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	K 30.6.2017 a 31.12.2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden až prosinec 2017 u neuvolněného starosty, místostarosty, předsedů výborů a členů výborů.
Pokladní doklad	Kontrola zaúčtování dokladů č. 147 - 173 za červen 2017, č. 335 - 360 za prosinec, pokladní limit nestanoven.

Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.6.2017 a 31.12.2017 souhlasil se stavem SÚ 261 v Rozvaze a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve finančním výkazu FIN 2-12M.
Příloha rozvahy	K 30.6.2017 a 31.12.2017.
Rozvaha	K 30.6.2017 a 31.12.2017.
Účetní doklad	Kontrola zaúčtování dokladů č. 172 - 179 k výpisu z běžného účtu KB č. 58, č. 189 - 192 k výpisu z běžného účtu KB č. 65 za červen 2017 a č. 370 - 401 k výpisům z běžného účtu č. 133 - 144 za prosinec 2017.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.6.2017 a 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty	K 30.6.2017 a 31.12.2017.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci Jednotku sboru dobrovolných hasičů. Zřizovací listina účinná od 3.11.2016.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva č. 1 o poskytnutí individuální účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce na rok 2017 ze dne 26.1.2017, bez povinnosti zveřejnění
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala účelové prostředky pod účelovým znakem ÚZ 13013 OP Zaměstnanost, kontrola označení příjmů a výdajů. K 31.12.2017 kontrola označení účelovým znakem uznatelných nákladů obce dotace na Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR. Vyúčtování dotace ze dne 5.1.2018.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2017 obec neprodala majetek.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2017 obec neuzavřela smlouvu o věcných břemenech.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Zveřejněn záměr prodeje p.p.č. 660/1, 57 m ² , k.ú. Starý Šachov od 25.8.2017 - 11.9.2017.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Smlouva o dílo č. 16/02/17 ze dne 12.6.2017 na částku 231 420 Kč bez DPH na akci "Oprava fasády obecního úřadu", schváleno ZO 24.4.2017, nepodléhá zveřejnění.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zaslána na KÚ dne 29.6.2017.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 3/2017 k finanční kontrole od 1.1.2017 Směrnice č. 6/2017 upravující oběh účetních dokladů od 1.1.2017
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Předloženy zápisy ze dne 19.12.2016, 25.1.2017, 13.3.2017, 24.4.2017, 24.5.2017, 19.6.2017, 11.9.2017, 23.10.2017 a 20.11.2017, pro potřeby kontroly použity podpůrně.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nezřizuje 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.
Účetní závěrka obce	Byla schválena ZO dne 19.6.2017.
Vnitřní kontrola	Zápisy z kontrolního výboru ze dne 31.3.2017, 3.1.2018, zápisy z finančního výboru ze dne 31.5.2017 a 2.11.2017.

II. Zástupce ÚSC Starý Šachov 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,
- 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 Starý Šachov 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: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů § 65 odst. 7 – **Obec netvořila opravné položky.**

K SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti nebyly k 31.12.2017 tvořeny opravné položky k pohledávkám po splatnosti na SÚ 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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. 2 - **Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.**

1) Na položce 4111 Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladni správy státního rozpočtu finančního výkazu FIN 2-12M k 31.12.2017 byl rozpočtovým opatřením č. 1/2017 ze dne 24.5.2017 upraven rozpočet ve výši 20 000 Kč (Volby do Senátu a zastupitelstev krajů – poskytovatel Ministerstvo financí)

prostřednictvím Ústeckého kraje). Rozpočtovým opatřením č. 3/2017 ze dne 20.11.2017 byl rozpočet upraven ve výši 26 000 Kč (Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR - poskytovatel Ministerstvo financí prostřednictvím Ústeckého kraje). K 31.12.2017 bylo skutečně přijato pouze 26 000 Kč. Na rozdíl ve výši 20 000 Kč nebylo provedeno rozpočtové opatření.

2) Na položce 4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu byla v rámci rozpočtu schválena částka 264 000 Kč. Rozpočtovým opatřením č. 3/2017 ze dne 20.11.2017 byl rozpočet upraven o částky: 86 647 Kč (Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací č. DCA-VZ-7/2017 ze dne 28.2.2017, poskytovatel Úřad práce) a 2 000 Kč (Zásady poskytování a použití účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím krajů z rozpočtu MV-GR HZS ČR na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí ze dne 3.1.2017 - poskytovatel Ministerstvo vnitra prostřednictvím Ústeckého kraje). Rozpočtovým opatřením č. 4/2017 ze dne 19.1.2018 byl rozpočet upraven o částku 18 000 Kč (Rozhodnutí ve věci poskytnutí finančního příspěvku na hospodaření v lesích ze dne 20.11.2017 - poskytovatel Ústecký kraj). Rozpočet po změnách byl ve výši 350 647 Kč a skutečně na položce 4116 k 31.12.2017 dle výkazu FIN 2-12M přijato 86 647 Kč. Na rozdíl ve výši 264 000 Kč nebylo provedeno rozpočtové opatření.

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

K SÚ 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nebylo účetní jednotkou v inventarizaci k 31.12.2017 doložena majetková evidence ve výši 94 993,94 Kč (dotace na hřiště).

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Starý Šachov 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: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů § 65 odst. 7 – Obec netvořila opravné položky.

K SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti nebyly k 31.12.2017 tvořeny opravné položky k pohledávkám po splatnosti na SÚ 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti.

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

1) Na položce 4111 Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladni správy státního rozpočtu finančního výkazu FIN 2-12M k 31.12.2017 byl rozpočtovým opatřením č. 1/2017 ze dne 24.5.2017 upraven rozpočet ve výši 20 000 Kč (Volby do Senátu a zastupitelstev krajů – poskytovatel Ministerstvo financí prostřednictvím Ústeckého kraje). Rozpočtovým opatřením č. 3/2017 ze dne 20.11.2017 byl rozpočet upraven ve výši 26 000 Kč (Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR - poskytovatel Ministerstvo financí prostřednictvím Ústeckého kraje). K 31.12.2017 bylo skutečně přijato pouze 26 000 Kč. Na rozdíl ve výši 20 000 Kč nebylo provedeno rozpočtové opatření.

2) Na položce 4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu byla v rámci rozpočtu schválena částka 264 000 Kč. Rozpočtovým opatřením č. 3/2017 ze dne 20.11.2017 byl rozpočet upraven o částky: 66 647 Kč (Dohoda o vytvoření pracovních příležitosti v rámci veřejně prospěšných prací č. DCA-VZ-7/2017 ze dne 28.2.2017, poskytovatel Úřad práce) a 2 000 Kč (Zásady poskytování a použití účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím krajů z rozpočtu MV-GR HZS ČR na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obci ze dne 3.1.2017 - poskytovatel Ministerstvo vnitra prostřednictvím Ústeckého kraje). Rozpočtovým opatřením č. 4/2017 ze dne 19.1.2018 byl rozpočet upraven o částku 18 000 Kč (Rozhodnutí ve věci poskytnutí finančního příspěvku na hospodaření v lesích ze dne 20.11.2017 - poskytovatel Ústecký kraj). Rozpočet po změnách byl ve výši 350 647 Kč a skutečně na položce 4116 k 31.12.2017 dle výkazu FIN 2-12M přijato 86 647 Kč. Na rozdíl ve výši 264 000 Kč nebylo provedeno rozpočtové opatření.

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření, čímž vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů

c2) neprůkazné účetnictví

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
K SÚ 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nebylo účetní jednotkou v inventarizaci k 31.12.2017 doložena majetková evidence ve výši 94 993,94 Kč (dotace na hřištěčko).

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Starý Šachov 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	2,94 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,69 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Starý Šachov 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 9.4.2018.

Starý Šachov dne 9.4.2018


Podpisy kontrolorů:

Ing. Veronika Hoffmannová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Štěpánka Kubátová
kontrolor

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Starý Šachov o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 9.4.2018


Eduard Štekr
starosta

OBEC STARÝ ŠACHOV
435 02 Osáh 2
ČO 555 894
Tel.: +42 186 837 306 803 478

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Starý Šachov	Eduard Štekr
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Veronika Hoffmannová

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 přezkoumávacímu 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.

V: 23 4. 2018
S: