

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: pondělí 20. května 2019  
Spisová značka: 526/KON/2018  
Číslo jednací: 526/KON/2018  
JID: 2696/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 11/0

Stejnopis č. 1

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obec Starý Šachov, IČ: 00555894, 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 17.07.2018.

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

- 11.10.2018
- 20.5.2019

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

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina dne 11.10.2018:

- Ing. Veronika Hoffmannová – kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Štěpánka Kubátová – kontrolorka

Konečné přezkoumání vykonala kontrolní skupina dne 20.5.2019:

- Bc. Alena Vodrážková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Žaneta Kropáčová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Marcela Josková - starostka
- 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, (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 právníckých 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 2018 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 k 31.12.2018 pět rozpočtových opatření, která byla zapracována do výkazu FIN2-12M. Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu se zákonem. Starostka obce byla pověřena zastupitelstvem obce k provedení rozpočtových opatření do konce roku 2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce „dále jen ZO“ dne 20.11.2017 jako schodkový. Schodek je krytý finančními 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.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2019 - 2020. Návrh a schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem.
Závěrečný účet	Za rok 2017 byl projednán a schválen ZO dne 30.5.2018 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami. 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 2017 přijalo ZO opatření potřebná k nápravě chyb.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů k 30.6.2018 a k 31.12.2018. souhlasily na SÚ 231 výkazu Rozvaha.
Faktura	Kontrola faktur vydaných č. 1 - 2 k 30.6.2018 a faktur přijatých č. 18-001-00015 až 00033 za únor a březen, č. 18-001-00051 až 00070 za květen a červen.
Hlavní kniha	K 30.6.2018 a k 31.12.2018 obratová analytická předvaha.
Inventurní soupis majetku a závazků	Byla provedena inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2018. Plán inventur ze dne 10.12.2018. Inventarizační zpráva ze dne 15.2.2019. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Kniha odeslaných faktur	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Odměňování členů zastupitelstva	Ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden až červen 2018 u všech neuvolněných zastupitelů. Za červenec až prosinec 2018 byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období u všech neuvolněných zastupitelů, včetně vyplacení odchodného neuvolněnému místostarostovi po volbách.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů č. 18-701-00130 až 00143 za červen. Pokladní limit není stanoven.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.6.2018 a k 31.12.2018. souhlasil se stavem SÚ 261 v Rozvaze a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve finančním výkazu FIN 2-12M k 30.6.2018
Příloha rozvahy	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.

Rozvaha	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů č. 18-801-00077 až 00087 k výpisu z běžného účtu KB a.s. č. 26 za březen.
Účetnictví ostatní	Obec nemá podnikatelskou činnost.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty	K 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	K 31.12.2018 obec nemá zřízení příspěvkovou organizaci.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva č. 1 o poskytnutí individuální účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce na rok 2018 ze dne 22.3.2018 ve výši 50 000 Kč na provoz SK Starý Šachov z.s. Žádost z 19.2.2018 schválena ZO 21.3.2018.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V období leden - červen 2018 obec přijala účelové prostředky pod účelovým znakem 98008 Volba prezidenta republiky 2018, kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 24.4.2018 na částku 70 000 Kč na zastřešení terasy na hřišti Starý Šachov. Výběr dodavatele schválen ZO dne 23.4.2018.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej p.p.č. 659 56m <sup>2</sup> v k.ú. Stará Šachov ze dne 6.12.2018. Cena stanovena znaleckým posudkem 977905118 úhrada příjmovým pokladním dokladem dne 6.12.2018, d.č. 18-701-00288.
Smlouvy o přijetí úvěru	K 31.12.2018 obec nemá smlouvu o úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	V A M A s.r.o. Děčín dle plné moci od ČEZ Distribuce a.s. Děčín Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4005786/VB/01 za účelem provozování zařízení distribuční soustavy na p.p.č.2383 v k.ú. Malý Šachov.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zaslána na KÚÚK v zákonné lhůtě.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 5/2017 Evidence, účtování a odepisování majetku účinná od 1.1.2017 Směrnice k finanční kontrole č. 3/2017 účinná od 1.1.2017 Směrnice č. 8/2017 k podpisovým vzorům účinná od 1.1.2017
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 20.11.2017, 15.1.2018, 21.3.2018, 23.4.2018, 30.5.2018, 2.7.2018, 24.9.2018, 5.11.2018, 15.11.2018, 10.12.2018 pro potřeby kontroly použity podpůrně. Zápisy zastupitelstva neobsahují datum vyhotovení zápisu dle § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Nelze zkontrolovat, zda jsou zápisy vyhotoveny do deseti dnů po skončení zasedání.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá peněžní fondy.
Dluhová	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři

odpovědnost	rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Finanční a kontrolní výbor	Zápis kontrolního výboru ze dne 25.4.2018, zápis finančního výboru ze dne 30.4.2018.
Účetní závěrka obce	Schválená ZO dne 30.5.2018. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

II. Zástupce ÚSC Starý Šachov prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil poptávkové 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 2018

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

**§ 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".**

SÚ 028 Drobný dlouhodobý majetek - výše pořízení majetku nesouhlasí na SÚ 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku ve výši 64.411,- Kč.

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

**ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b) - Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.**

Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4005786/VB/01 na p.p.č. 2383 v k.ú. Malý Šachov vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 17.9.2018 nebylo k 31.12.2018 zajištěno analytické členění nebo zajištěno jinými nástroji věcné břemeno.

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

**§ 5 odst. 2 až 5 - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.**

Plán inventur neobsahoval přepokládaný okamžik zahájení a ukončení jednotlivých inventur a okamžik ke kterému se zjišťují skutečné stavy. Dále neobsahoval seznamy inventurních soupisů.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

**§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.**

K SÚ 031 Pozemky nebyl doložen výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2018 a skutečný stav majetku nemohl být tak ověřen, zda odpovídá stavu v účetnictví.

**§ 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.**

Kontrolou účetního stavu SÚ 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek bylo zjištěno, že nesouhlasí stav v Hlavní knize analytické k 31.12.2018 s inventurním seznamem skutečného stavu majetku SU 069 rozdílem ve výši 20.000,- Kč.

**§ 8 odst. 2 - Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházel jejich účel.**

Kontrolou d.č. 18-007-00018 bylo zjištěno, že účetní jednotka při vyřazení majetku neúčtovala o jeho prodeji na SÚ 554 Prodané pozemky, zaúčtováno na SÚ 401 Jmění účetní jednotky.

Kontrolou d.č. 18-001-00012, 18-001-00024, 18-001-00034 bylo zjištěno, že úhrada faktur přijatých byla zaúčtována na SÚ 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku a d.č. 18-801-00419 a 18-801-00420 byla zaúčtována na SÚ 501 Spotřeba materiálu a ne na SÚ 321 Dodavatelé.

Kontrolou d.č. 18-007-00018 bylo zjištěno, že kontrolou územního celku zjištěný účetní stav SÚ 321 Dodavatelé ve výši 123.569,- Kč byl přeúčtován na SÚ 501 Spotřeba materiálu.

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

#### **I. zjištěných v minulých letech**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zjištěny chyby a nedostatky., které byly napraveny.

#### **II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018**

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 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: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

**§ 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity. (nenapraveno)**

Neuvolněné předsedkyni finančního výboru byla zastupitelstvem obce dne 15.1.2018 stanovena měsíční odměna ve výši 2 680,- Kč, přičemž maximální výše dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění je stanovena v částce 2 190,- Kč. K 30.6.2018 vyplacena vyšší odměna o 2 728,- Kč.

Neuvolněnému členovi kontrolního výboru byla zastupitelstvem obce dne 15.1.2018 stanovena měsíční odměna ve výši 2 060,- Kč, přičemž maximální výše dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění je stanovena v částce 1 825,- Kč. K 30.6.2018 vyplacena odměna vyšší o 1 309,- Kč.

K 31.12.2018 nebyly pohledávky z mezd zaúčtovány předpisem do účetnictví ani nebyly finanční prostředky vráceny.

#### D. Závěr

##### I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Starý Šachov za rok 2018

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

**§ 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".**

SÚ 028 Drobný dlouhodobý majetek - výše pořízení majetku nesouhlasí na SÚ 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku ve výši 64.411,- Kč.

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

**ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b) - Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.**

Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4005786/VB/01 na p.p.č. 2383 v k.ú. Malý Šachov vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 17.9.2018 nebylo k 31.12.2018 zajištěno analytické členění nebo zajištěno jinými nástroji věcné břemeno.

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

**§ 5 odst. 2 až 5 - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.**

Plán inventur neobsahoval přepokládaný okamžik zahájení a ukončení jednotlivých inventur a okamžik ke kterému se zjišťují skutečné stavy. Dále neobsahoval seznamy inventurních soupisů.

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

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

**§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.**

K SÚ 031 Pozemky nebyl doložen výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2018 a skutečný stav majetku nemohl být tak ověřen, zda odpovídá stavu v účetnictví.

**§ 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.**

Kontrolou účetního stavu SÚ 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek bylo zjištěno, že nesouhlasí stav v Hlavní knize analytické k 31.12.2018 s inventurním seznamem skutečného stavu majetku SU 069 rozdílem ve výši 20.000,- Kč.

**§ 8 odst. 2 - Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházel jejich účel.**

Kontrolou d.č. 18-007-00018 bylo zjištěno, že účetní jednotka při vyřazení majetku neúčtovala o jeho prodeji na SÚ 554 Prodané pozemky, zaúčtováno na SÚ 401 Jmění účetní jednotky.

Kontrolou d.č. 18-001-00012, 18-001-00024, 18-001-00034 bylo zjištěno, že úhrada faktur přijatých byla zaúčtována na SÚ 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku a d.č. 18-801-00419 a 18-801-00420 byla zaúčtována na SÚ 501 Spotřeba materiálu a ne na SÚ 321 Dodavatelé.

Kontrolou d.č. 18-007-00018 bylo zjištěno, že kontrolou územního celku zjištěný účetní stav SÚ 321 Dodavatelé ve výši 123.569,- Kč byl přeúčtován na SÚ 501 Spotřeba materiálu.

**c2)**

**neprůkazné**

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházel jejich účel.

Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

**c4)**

**překročení působnosti**

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity.

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: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

**§ 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity. (nenapraveno)**

Neuvolněné předsedkyni finančního výboru byla zastupitelstvem obce dne 15.1.2018 stanovena měsíční odměna ve výši 2 680,- Kč, přičemž maximální výše dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění je stanovena v částce 2 190,- Kč. K 30.6.2018 vyplacena vyšší odměna o 2 728,- Kč.

Neuvolněnému členovi kontrolního výboru byla zastupitelstvem obce dne 15.1.2018 stanovena měsíční odměna ve výši 2 060,- Kč, přičemž maximální výše dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění je stanovena v částce 1 825,- Kč. K 30.6.2018 vyplacena odměna vyšší o 1 309,- Kč.

K 31.12.2018 nebyly pohledávky z mezd zaúčtovány předpisem do účetnictví ani nebyly finanční prostředky vráceny.

**c5)**

**neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání**

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Starý Šachov 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	1,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Starý Šachov 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 20.05.2019.

Starý Šachov dne 20.05.2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Alena Vodrážková  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Žaneta Kropáčová  
kontrolorka

*Alena Vodrážková*  
.....  
*Žaneta Kropáčová*  
.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Starý Šachov o počtu 11 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 20.05.2019

*Marcela Josková*  
.....  
OBEC STARÝ ŠACHOV  
405 02 Děčín 2  
IČO 555 894  
Tel.: 412 586 837, 606 668 478  
Marcela Josková  
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Obec Starý Šachov	Marcela Josková
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Alena Vodrážková

### 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 přezkoumávajícímu 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 zasláné informaci.