

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 5501/2018/KUUK
Jednací číslo.: 707/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Horní Podluží, IČ: 00524221,** **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 18.7.2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Horní Podluží se sídlem Žofín 2, 407 57 Horní Podluží ve dnech:

- 26.9.2017
- 27.3.2018

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

Přezkoumání vykonaly kontrolní skupiny:

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 26.9.2017

- Ing. Štěpánka Kubátová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Komová - kontrolor

Konečné přezkoumání hospodaření dne 27.3.2018:

- Ing. Štěpánka Kubátová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Bc. Barbora Jirásková - kontrolor
- Ivana Komová - kontrolor
- Ing. Veronika Hoffmannová – kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Karel Kopecký - starosta
- Hana Frydrychová - 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 na internetových stránkách a na úřední desce ÚSC v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Pravidla rozpočtového provizoria	schválena usnesením č. 172 na jednání zastupitelstva obce „dále jen ZO“ dne 9.11.2016.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 - 5 a změny rozpisu položek č. 1 - 7 byly zpracovány do výkazu FIN 2-12M. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Střednědobý výhled rozpočtu	zpracován na roky 2019 - 2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu včetně návrhu zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen usnesením č. 207 na jednání ZO dne 26.4.2017 jako přebytkový. Rozpočet byl do výkazu FIN 2-12M pořízen ve shodných položkách. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce ÚSC v souladu se zákonem.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	sděleno dopisem ze dne 28.4.2017 na základě usnesení č. 207 schváleného na jednání ZO dne 26.4.2017. V rámci schváleného rozpočtu na rok 2017 byl schválen příspěvek PO ve výši 120 000,- Kč.
Závěrečný účet	za rok 2016 byl projednán a schválen usnesením č. 217 na jednání ZO dne 28.6.2017 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh i schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce ÚSC v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC a SÚ 451 Dlouhodobé úvěry výkazu Rozvaha k 30.6. a 31.12.2017.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřeny čtyři Dohody o hmotné odpovědnosti na svěřené hodnoty.
Faktura	Faktury přijaté č. 80 - 95, č. 190 - 212, č. 401 - 410 a č. 440 - 453. Faktury vydané č. 1 - 23 ke dni 31.12.2017.
Hlavní kniha	k 30.6. a 31.12.2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena ke dni 31.12.2017. Vnitřní směrnice č. 11 o inventarizaci platná od 1.10.2011. Plán inventur ze dne 31.10.2017. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018.
Kniha došlých faktur	k 30.6. a 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	k 30.6. a 31.12.2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Stanovení výše a vyplácení odměn u uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedů výborů, dvou členů výborů a člena ZO dle mzdových listů k 31.12.2017.

Pokladní doklad	Pokladna podatelna - pokladní doklady č. 17-703-00119 - 17-703-00138. Pokladna účtárna - pokladní doklady č. 17-701-00390 - 17-701-00417, č. 17-701-00752 - 17-701-00790.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 30.6. a 31.12.2017 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha.
Příloha rozvahy	k 30.6. a 31.12.2017.
Rozvaha	k 30.6. a 31.12.2017.
Účetní doklad	č. 17-803-0001 - 17-803-00014 k výpisům ČNB, č. 17-801-00812 - 17-801-00829 a č. 17-801-01967 - 17-801-01977 k výpisům ČS, vnitřní účetní doklady č. 17-009-00001 - 17-009-00030.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.6. a 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6. a 31.12.2017.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30.6. a 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30.6. a 31.12.2017.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Mateřská škola Horní Podluží, okres Děčín, p.o. (dále jen "PO"), Zřizovací listina ze dne 23.10.2002 včetně Dodatku Zřizovací listiny ze dne 21.9.2005. Majetek je PO předán do správy, majetkoprávní vztah je řešen formou Smlouvy o výpůjčce ze dne 7.12.2005. Zřizovatelem bylo dne 8.2.2017 odsouhlaseno rozdělení výsledku hospodaření za rok 2016 ve výši 24 694,45 Kč do rezervního fondu. Účetní závěrka PO za rok 2016 byla projednána a schválena usnesením č. 216 na jednání ZO dne 28.6.2017. Výsledek hospodaření za rok 2017 je vykázán ziskem ve výši 35 658,84 Kč. Dále je obec zřizovatelem organizační složky Jednotka sboru dobrovolných hasičů, Zřizovací listina ze dne 27.1.2016.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost s TJ Čechie Horní Podluží ve výši 245 000,- Kč ze dne 22.2.2017 zveřejněna v souladu se zákonem.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	K 30.6.2017 kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem: 13101 – MPSV ČR, Aktivní politika zaměstnanosti pro OÚ a obce. K 31.12.2017 kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem: 98071 - MF ČR, Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu ČR.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu nebytových prostor v budově č.p. 1 o výměře 68,33 m ² v Horním Podluží ze dne 30.1.2017.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 317537 na opravu komunikace na Světlíku - Horní Podluží s firmou SaM silnice a mosty Děčín a.s. ze dne 4.8.2017.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej p.p.č. 70/5, trvalý travní porost o výměře 2 142 m ² v k.ú. Horní Podluží, ze dne 5.4.2017. ZO prodej schválilo usnesením č. 161 na jednání ZO 29.6.2016.

Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4014159/VB001 na p.p.č. 70/10, k.ú. Horní Podluží, ze dne 19.4.2017. Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen usnesením č. 51/002/2016 na jednání ZO dne 12.1.2016.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměry na prodej p.p.č. 70/5, trvalý travní porost o výměře 2 142 m ² v k.ú. Horní Podluží a pronájem nebytových prostor v budově č.p. 1 o výměře 68,33 m ² v Horním Podluží zveřejněny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.
Dokumentace k veřejným zakázkám	U veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava komunikace na Světlíku - Horní Podluží" zkontrolovány dokumenty: - Výzva k účasti v nabídkovém řízení z 18.5.2017, - Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky z 10.7.2017. O výběru zhotovitele rozhodlo ZO usnesením č. 229 na jednání dne 28.6.2017. Smlouva o dílo nepodléhá zveřejnění podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice - Systém zpracování účetnictví ze dne 1.1.2016. Směrnice na časové rozlišení ze dne 1.10.2012. Směrnice o poskytování stravného zaměstnancům obce ze dne 2.1.2017.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole - Mateřská škola Horní Podluží ze dne 30.11.2017, bez opatření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 9.11.2016, 8.2.2017, 26.4.2017, 28.6.2017, 27.9.2017 a 29.11.2017 použity podpůrně.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Ke dni 31.12.2017 obec peněžní fondy nezřídila.
Finanční výbor	Zápisy z jednání a činnosti finančního výboru č. FV/1/2017 a č. FV/2/2017 ze dne 24.11.2017.
Hospodářská činnost	Obec provozuje hospodářskou činnost (dále jen "HČ") - provozování lyžařského areálu a kanalizace a ČOV. HČ je upravena vnitroorganizační směrníci č. 1/2010, aktualizovanou k 1.1.2016. Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech HČ k 30.6. a 31.12.2017 souhlasil se stavem SÚ 241 Běžný účet výkazu Rozvaha. Předložen plán nákladů a výnosů na rok 2017 v obou činnostech, změna plánu odsouhlasena na jednání ZO dne 29.11.2017. Výsledek hospodaření roku 2017 představuje ztrátu ve výši 769 521,21 Kč. Kontrola pokladních dokladů č. 245 - 273 za listopad a prosinec 2017, účetních dokladů č. 340 - 367 k výpisům z bankovního účtu SÚ/AÚ 241/0011 č. 72 - 76 za prosinec 2017, faktur přijatých č. 141 - 157.
Kontrolní výbor	Zápis z jednání a činnosti kontrolního výboru ze dne 11.12.2017.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 30 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka obce	projednána a schválena usnesením č. 215 na jednání ZO dne 28.6.2017.

II. Zástupce ÚSC Horní Podluží prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- provozuje hospodářskou činnost,
- je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- je 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 Horní Podluží 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 Horní Podluží za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Podluží 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	7,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,55 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	7,22 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Horní Podluží 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 27.3.2018.

Horní Podluží dne 27.3.2018

Podpisy kontrolorů:

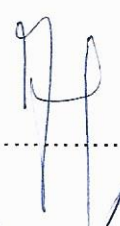
Ing. Štěpánka Kubátová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Bc. Barbora Jirásková

kontrolor



Ivana Komová

kontrolor



Ing. Veronika Hoffmannová

kontrolor



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

Dne: 27.3.2018


Obec Horní Podluží
Žofín čp. 2
407 57 Horní Podluží
starosta IČO: 00524221, DIČ: CZ00524221
tel: 412 379 181

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Horní Podluží	Karel Kopecký
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Štěpánka Kubátová

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 zaslané informaci.