

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1107/2018/KUUK
Jednací číslo.: 486/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Záluží, IČ: 00526452** **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 17.7.2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Záluží se sídlem Záluží 13, 413 01 Roudnice nad labem ve dnech:

- 26.7.2017
- 26.2.2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- **Ing. Iva Krbcová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Pavel Domorád** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Miroslav Štembera** - starosta
- **Danuše Jirkovcová** - 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 byl zveřejněn v souladu se zákonem.
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2017 obec provedla celkem 4 rozpočtová opatření, která byla projednána a schválena na jednáních ZO takto: - rozpočtové opatření č. 1 ZO dne 13.3.2017, - rozpočtové opatření č. 2 ZO dne 21.6.2017, - rozpočtové opatření č.3 ZO dne 4.10.2017, - rozpočtové opatření č.4 ZO dne 27.12.2017, Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 30.6.2017 a 31.12.2017, v obci jsou evidována v časové posloupnosti v souladu se zákonem a zveřejněna byla rovněž v souladu se zákonem.
Rozpočtový výhled	je v obci zpracován na roky 2016-2019. Nově byl zveřejněn v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 19.12.2016 jako schodkový ve výši příjmů 2 567 200,00 Kč, výdajů 3 313 000,00 Kč. Rozpočtovaný schodek je financován nahospodařenými prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby a do finančního výkazu FIN 2-12 M byl pořízen shodně se schváleným rozpočtem ve smyslu Přílohy 6 odst. 3 vyhlášky MF ČR č. 5/2014 Sb. Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu se zákonem.
Závěrečný účet	za rok 2016 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 21.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu a schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech základního běžného účtu k 30.6. a k 31.12.2017 souhlasil se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet v Rozvaze k 30.6. a k 31.12.2017.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 29.2.2016.
Faktura	Byly ověřeny došlé faktury za měsíc květen a červen 36-43 a 46-53, za měsíc prosinec od čísla 17-001-00109 do čísla 00115, vydané fa za období leden - prosinec 2017 od č. 17-002-00001 do č. 00004.
Hlavní kniha	(předvaha) analytická k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31.12.2017, inventarizační zpráva byla zpracována dne 21.1.2018
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	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden - prosinec u - neuvolněného starosty, - uvolněné místostarostky, - neuvolněného předsedy kontrolního výboru. - neuvolněného předsedy finančního výboru

Pokladní doklad	Byly ověřeny pokladní doklady za měsíc březen a červen č.58-69 a 151-169, za měsíc říjen - prosinec 2017 od č. 17-701-00245 do č.00279.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12. 2017 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze k 31.12.2017. Zůstatek ve výši 12 464,00 Kč byl zúčtován s položkou rozpočtové skladby 8901.
Příloha rozvahy	k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Rozvaha	k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Účetní doklad	Byly ověřeny účetní doklady k bankovnímu výpisu ČS č. 6, doklady č.132-143, k bankovnímu výpisu č.12 - příjmové doklady od č.17-003-00298 do č. 00316, výdajové doklady od č. 17-004-00290 do č. 00299.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Finanční výkaz FIN 2-12 M k 30.6.2017 a 31.12.2017. Podle údajů o příjmech a výdajích po konsolidaci v tomto výkazu k 31.12.2017, rozpočtové hospodaření obce k 31.12.2017 skončilo s převahou rozpočtových výdajů nad rozpočtovými příjmy ve výši 1 282 793,93 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V období leden - prosinec 2017 obec přijala účelové prostředky podle následujících účelových znaků: ÚZ 13101 - aktivní politika zaměstnanosti, přijato bylo 337 097,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 98071 - dotace na volby do PS Parlamentu ČR, přijato bylo 26 000,00 Kč, čerpáno bylo 6 810,00 Kč, rozdíl ve výši 19 190,00 Kč byl vrácen dne 5.1.2018. Současně bylo ověřeno označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byla ověřena Smlouva o pronájmu nemovitosti (pozemku) ze dne 1.6.2017 na p. p. č. 708 o výměře 584 m ² . Záměr pronájmu byl zveřejněn od 13.4.2017 do 20.5.2017, pronájem byl schválen na jednání ZO 24.5.2017.
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2017.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpůrně byly použity zápisy z jednání ZO dne 19.12.2016, 13.3.2017, 12.4.2017, 24.5.2017, 21.6.2017, 9.8.2017, 4.10.2017 a 12.12.2017.
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	Účetní závěrka za rok 2016 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 21.6.2017 (viz Protokol).
Vnitřní kontroly	Podpůrně byly použity zápisy z jednání finančního výboru dne 20.7.2017 a kontrolního výboru dne 25.7.2017 a 7.12.2017.

II. Zástupce ÚSC Záluží prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věčná 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,
- 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 Záluží 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 Záluží za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Záluží 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	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Záluží 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 26.2.2018.

Záluží dne 26.2.2018

Podpisy kontrolorů:

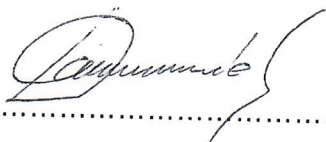
Ing. Iva Krbcová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Ing. Pavel Domorád

kontrolor


.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Záluží o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 26.2.2018

OBEC ZÁLUŽÍ

okres Litoměřice


.....

Miroslav Štembera

starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Záluží	Miroslav Štembera
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Iva Krbcová

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.