

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 3304/2018/KUUK
Jednací číslo.: 539/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Klíny, IČ: 00265969,** **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 26. 7. 2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Klíny se sídlem Klíny 61, 436 01 Klíny ve dnech:

- 4. 9. 2017
- 24. 4. 2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- **Ing. Alena Babická** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Věra Pelikánová** – kontrolor (pouze 24. 4. 2018)

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Ing. Jiří Matoušek** - starosta
- **Hana Jugmannová st.** - 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	Zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 30.11.2016 do 16.12.2016.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno ZO dne 24. 2. 2017, zveřejněno na elektronické desce dne 24. 3. 2017. RO č. 2 schváleno ZO dne 7. 6. 2017, zveřejněno na elektronické desce dne 7. 6. 2017. RO č. 3 schváleno ZO dne 23. 6. 2017, zveřejněno na elektronické desce dne 28. 6. 2017. RO č. 4 schváleno ZO dne 25. 8. 2017, zveřejněno na elektronické desce dne 30. 8. 2017. RO č. 5 schváleno ZO dne 18. 9. 2017, zveřejněno na elektronické desce dne 20. 9. 2017. RO č. 6 schváleno ZO dne 27. 10. 2017, zveřejněno na elektronické desce dne 1. 11. 2017. RO č. 7 schváleno ZO dne 29. 11. 2017, zveřejněno na elektronické desce dne 7. 12. 2017. RO č. 8 schváleno ZO dne 15. 12. 2017, zveřejněno na elektronické desce dne 18. 12. 2017.
Rozpočtový výhled	Zpracován na roky 2016 - 2019, zveřejněn na elektronické úřední desce dne 23. 3. 2017.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 schválen ZO dne 16. 12. 2016, zveřejněn na elektronické úřední desce od 21. 12. 2016, závaznými ukazateli stanoveny položky rozpočtové skladby u rozpočtových příjmů i u rozpočtových výdajů.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 7. 6. 2017 do 23. 6. 2017, schválen ZO dne 23. 6. 2017 s výrokem "Bez výhrad", schválený závěrečný účet zveřejněn dne 28. 6. 2017.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních výpisů KB a ČNB k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231.
Faktura	Faktury vydané: všechny k 30. 6. 2017 od č. 17-002-00001 do č. 17-002-00009, faktury přijaté: všechny v červnu 2017 od č. 17-001-00076 do č. 17-001-00086, všechny v prosinci 2017 od č. 17-001-00160 do č. 17-001-00172, včetně likvidačních lístků.
Hlavní kniha	K 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	- plán inventur ze dne 15. 12. 2017, - ZO dne 15. 12. 2017 zvolilo inventarizační komisi k provedení inventarizace majetku obce ke dni 31. 12. 2017, - proškolení inventarizační komise dne 22. 12. 2017, - podpisové vzory ze dne 22. 12. 2017, - inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2018, - inventurní soupisy rozvahových a podrozvahových účtů, - výpisy z katastru nemovitostí MISYS ke dni 31. 12. 2017, listy vlastnictví obce Klíny k. ú. Klíny I, Klíny II a Rašov.

Kniha došlých faktur	K 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017.
Kniha odeslaných faktur	K 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Prověřena funkční odměna neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, 2 předsedkyň výboru a členky výboru dle mzdových listů k 31. 12. 2017.
Pokladní doklad	Prověřeny příjmové i výdajové doklady měsíce června 2017 od č. 17-701-00230 do č. 17-701-00271 a měsíce prosince od č. 17-701-00422 do č. 17-701-00434.
Pokladní kniha (deník)	K 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017.
Příloha rozvahy	K 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017.
Rozvaha	K 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017.
Účetní doklad	výpisy z KB měsíce června od č. 87 do č. 104, účetní doklad č. od č. 17-801-00364 do č. 17-801-00434, výpisy z KB měsíce prosince od č. 197 do č. 208, účetní doklad č. od č. 17-801-00845 do č. 17-801-00890,
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017.
Výkaz zisku a ztráty	K 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků přijatých k 31. 12. 2017 kontrolováno z hlediska označení účelovým znakem u ÚZ 13 101.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Směnná smlouva č. PN-04-2016 ze dne 3. 1. 2017, schválena ZO dne 4. 11. 2016, Smlouva č. S401/16 na prodej p. p. č. 207 (9 170 m ²) k. ú. Klíny II ze dne 15. 12. 2017, schválena ZO dne 29. 11. 2017 (usnesení č. 194/24/2017), uhrazeno dne 26. 1. 2018, doklad č. 18-801-00075.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti k pozemku č. 32/24, ostatní plocha, v k. ú. Rašov u Litvínova č. IE-12-4003845/VB/P001 uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s. ze dne 21. 12. 2016, návrh na vklad dne 2. 1. 2017.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Doložka o zveřejnění záměru na směnu části pozemku p. č. 160/2 díl b, ostatní plocha, k. ú. Klíny II. od 14. 9. 2016 do 2. 11. 2016, doložka o zveřejnění záměru na prodej části pozemku p. č. 160/6 díl c, ostatní plocha, k. ú. Klíny II. od 27. 4. 2016 do 13. 5. 2016, doložka o zveřejnění záměru na prodej pozemku p. č. 207, k. ú. Klíny II. od 1. 11. 2017 do 17. 11. 2017.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku a montáž kotle na tuhá paliva: - výzva k podání nabídky ze dne 16. 5. 2017 zveřejněna na úřední desce obce Klíny od 16. 5. do 31. 5. 2017, - protokol o otevírání obálek ze dne 31. 5. 2017, - seznam doručených a přijatých nabídek, - 3x čestná prohlášení členů výběrové komise, - Smlouva o dílo v celkové hodnotě díla 162 975 Kč na dodávku a montáž kotle na tuhá paliva ze dne 10. 7. 2017, - faktura č. 17-001-00128, včetně likvidačního listku.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2011 o inventarizaci majetku a závazků platná od 1. 12. 2011. Směrnice č. 2/2014 o evidenci a členění dlouhodobého majetku platná od 1. 1. 2014.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 16. 12. 2016, 24. 2. 2017, 5. 5. 2017, 7. 6. 2017, 23. 6. 2017, 25. 8. 2017, 18. 9. 2017, 27. 10. 2017, 29. 11. 2017 - podpůrným způsobem.
Finanční a kontrolní výbor	Zápis z kontroly provedené finančním výborem ze dne 10. 3. 2017, 31. 8. 2017. Zápis z kontroly provedené kontrolním výborem ze dne 4. 5. 2017, 28. 8. 2017.
Rozpočtová odpovědnost	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 za rok 2016	Schválena ZO dne 23. 6. 2017.

II. Zástupce ÚSC Klíny 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 – pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob – akcie ČS, a. s.,
- 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 Klíny 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 Klíny za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Klíny 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	7,87 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Klíny 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 24. 4. 2018.

Klíny dne 24. 4. 2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Alena Babická

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Ing. Věra Pelikánová

kontrolor


.....

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



Dne: 24. 4. 2018

Ing. Jiří Matoušek

starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Klíny	Ing. Jiří Matoušek
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Alena Babická

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.

