

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1363/2018/KUUK
Jednací číslo.: 694/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Kladruby, IČ: 00266388** **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 19.7.2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Kladruby se sídlem Kladruby 29, 415 01 Teplice ve dnech:

- 25.10.2017
- 25.4.2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

Dílčí přezkoumání ze dne 25.10.2017

- **Ing. Veronika Hoffmannová**- kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Bc. Jana Brožová** - kontrolor

Konečné přezkoumání ze dne 25.4.2018

- **Ing. Iva Krbcová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Bc. Jana Brožová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Nicol Pavlů** - starostka
- **Ing. Zdeňka Havelková** - 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 obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	obec provedla k 31.12.2017 sedm rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena následovně: RO č. 1/2017 ze dne 15.3.2017, RO č. 2/2017 ze dne 24.5.2017, RO č. 3/2017 ze dne 23.8.2017, RO č. 4/2017 ze dne 27.9.2017, RO č. 5/2017 ze dne 23.11.2017, RO č. 6/2017 ze dne 18.12.2017, RO č. 7/2017 ze dne 18.12.2017. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem.
Rozpočtový výhled	zpracován na roky 2018 - 2022. Návrh výhledu i schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce „dále jen ZO“ dne 21.12.2016 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 24.5.2017 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů k 30.9.2017 a k 31.12.2017 souhlasily na SÚ 231, SÚ 451 výkazu Rozvaha
Dohoda o hmotné odpovědnosti	s účetní obce na pokladní hotovost ze dne 11.11.2014
Evidence majetku	evidence majetku je vedena v programu KEO-W
Evidence poplatků	evidence poplatků je vedena v programu KEO-W
Faktura	faktury vydané č. 1 - 8 k 31.12.2017 faktury přijaté č. 134 - 168 za srpen a září a č. 213 - 233 za prosinec
Hlavní kniha	k 30.9.2017 a 31.12.2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31.12.2017. Směrnice č. 2/2017- Inventarizace majetku a závazků ze dne 31.3.2017. Plán inventur ze dne 22.11.2017, proškolení inventarizační komise dne 13.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 23.1.2018
Kniha došlých faktur	k 30.9.2017 a 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	k 30.9.2017 a 31.12.2017.
Odměňování členů zastupitelstva	ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden až prosinec 2017 u neuvolněné starostky, neuvolněných místostarostek, předsedů výborů, člena výboru a člena zastupitelstva

Pokladní doklad	č. 262 - 289 za červenec, č. 472-512 za listopad, pokladní denní limit dodržován
Pokladní kniha (deník)	stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.9.2017 a k 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 k 30.9.2017 a k 31.12.2017
Příloha rozvahy	k 30.9.2017 a 31.12.2017.
Rozvaha	k 30.9.2017 a 31.12.2017.
Účetní doklad	zaúčtování bankovních výpisů KB č. 166 - 177 vnitřní účetní doklady č. 17-005-00011, 00017 až 00020, 00022, č. 1705-000146, 1705-000175 až 000177
Účtový rozvrh	platný pro rok 2017
Upomínka k pohledávce a závazku	upomínky k pohledávkám jsou vystavovány a zasílány poštou
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9.2017 a 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2017 a 31.12.2017.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	organizační složka - Sbor dobrovolných hasičů Kladruby, zřízena na základě Zřizovací listiny jednotky Sboru dobrovolných hasičů Kladruby ze dne 25.11.2015, rozhodnutím č. 75/2015
Smlouvy a další materiály k poskytnutým úcelovým dotacím	-smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 29.3.2017, bez povinnosti zveřejnění -smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 14.12.2017, bez povinnosti zveřejnění
Smlouvy a další materiály k přijatým úcelovým dotacím	v období leden - prosinec 2017 obec přijala účelové prostředky podle následujících účelových znaků: ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti, ÚZ 13017 Úřad práce - veřejná služba, ÚZ 17986 Podpora územně plánovacích činností obcí - MMR; kontrola označení příjmů a výdajů, ÚZ 90992 Státní fond ŽP, ÚZ 14004 Nein. transf. krajům podle § 27 zákona č. 133/1985, o požární ochraně a ÚZ 98071 Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR - avízo KÚÚK ze dne 4.10.2017, vratka dotace ze dne 17.1.2018, kontrola označení příjmů a výdajů
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	smlouva o prodeji pozemku, pozemek p.p.č 30 o výměře 293m2- ostatní plocha k.ú. Kladruby, Kupní smlouva ze dne 16.11.2017, ověřeno schválení záměru prodeje a schválení prodeje ZO a úhrada kupní smlouvy
Smlouvy o přijetí úvěru	z minulých let, úhrada splátek dle smlouvy
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4013807/1 s ČEZ Distribuce, a.s. ze dne 24.8.2017
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	na p.p.č. 30, 293 m2, k.ú. Kladruby u Teplic na p.p.č. 358/2, 434 m2, k.ú. Kladruby u Teplic
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2012 upravující oběh účetních dokladů ze dne 1.2.2012 Směrnice č. 4/2014 k podpisovým vzorům ze dne 24.11.2014 doporučená aktualizace směrnic byla k 31.12.2017 provedena
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 21.12.2016, 15.3.2017, 24.5.2017, 23.8.2017, 27.9.2017, 22.11.2017 a 13.12.2017 použity podpůrně

Dluhová služba	poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 44 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka	účetní závěrka za rok 2016 byla ZO projednána a schválena dne 24.5.2017
Vnitřní kontrola	zápis z finančního výboru ze dne 10.5.2017, 21.3.2018 - kontrola pokladních dokladů za prosinec 2017 zápis z kontrolního výboru 24.5.2017, 21.3.2018 - kontrola zápisů zastupitelstva obce z 22.11.2017 a 13.12.2017.

II. Zástupce ÚSC Kladruby 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,
- 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 Kladruby za rok 2017

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

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

§ 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly proúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Zjištěné inventarizační rozdíly na SÚ 081 a SÚ 403 nebyly proúčtovány do účetního období roku 2017 a nebyly vyjádřeny v Inventarizační zprávě ze dne 23.1.2018.

§ 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Předložený inventurní soupis SÚ/AÚ 081/ 0200 - Oprávky ke stavbám vykazoval k 31.12.2017 zůstatek 1 157 504,- Kč, předložený podklad pro ověření zůstatku na účetnictví vykazoval částku opravek ve výši 553 176,- Kč.

Předložený inventurní soupis SÚ 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2017 vykazoval zůstatek ve výši 18 211 481,18 Kč, předložený podklad pro ověření zůstatku na účetnictví vykazoval zůstatek transferu ve výši 17 111 353,88 Kč.

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 Kladruby za rok 2017

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

c2) neprůkazné

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

§ 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly proúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Zjištěné inventarizační rozdíly na SÚ 081 a SÚ 403 nebyly proúčtovány do účetního období roku 2017 a nebyly vyjádřeny v Inventarizační zprávě ze dne 23.1.2018.

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. Předložený inventurní soupis SÚ/AÚ 081/ 0200 - Oprávky ke stavbám vykazoval k 31.12.2017 zůstatek 1 157 504,- Kč, předložený podklad pro ověření zůstatku na účetnictví vykazoval částku opravek ve výši 553 176,- Kč.

Předložený inventurní soupis SÚ 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2017 vykazoval zůstatek ve výši 18 211 481,18 Kč, předložený podklad pro ověření zůstatku na účetnictví vykazoval zůstatek transferu ve výši 17 111 353,88 Kč.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby 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	1,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby 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 25.4.2018.

Kladruby dne 25.4.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Iva Krbcová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Bc. Jana Brožová

kontrolor

.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby o počtu 8 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 25.4.2018

OBEC KLADRUBY
KLADRUBY č.p. 29
415 01

.....

Nicol Pavlů
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Kladruby	Nicol Pavlů
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.