

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1142/2018/KUUK
Jednací číslo.: 700/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Smolnice, IČ: 00556424, 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 25.7.2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Smolnice se sídlem Smolnice 104, 439 14 Smolnice ve dnech:

- 7.11.2017
- 14.2.2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- **Ing. Veronika Hoffmannová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Pavel Koutecký** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Vladimír Marek** - starosta
- **Marie Švajcrová** - 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	V roce 2017 přijala obec tři rozpočtová opatření, která byla projednána a schválena následně: RO č. 1/2017 ze dne 10.5.2017, RO č. 2/2017 ze dne 25.9.2017, RO č. 3/2017 ze dne 13.12.2017. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem.
Rozpočtový výhled	Zpracován na roky 2017 - 2019. Schválený rozpočtový výhled 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 5.12.2016 jako vyrovnaný. 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 10.5.2017 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 31.12.2017 souhlasily na SÚ 231 výkazu Rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	S účetní obce ze dne 20.9.2008.
Faktura	Faktury přijaté za měsíc září č. 177 - 197, prosinec č. 266 – 280; faktury vydané č. 8 - 19.
Hlavní kniha	K 30.9.2017 a 31.12.2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2017. Plán inventur z 1.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 26.1.2018, bez inventarizačních rozdílů.
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 uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů a členů výborů.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů za měsíc září č. 323 - 337 a prosinec č. 393 - 408, pokladní limit 50 000 Kč.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.9.2017 a 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 31.12.2017.

Příloha rozvahy	K 30.9.2017 a 31.12.2017.
Rozvaha	K 30.9.2017 a 31.12.2017.
Účetní doklad	Kontrola zaúčtování bankovních výpisů KB č. 124 - 132, č. 170 – 179.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2017.
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.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec v roce 2017 neposkytla účelové dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V období leden - prosinec 2017 obec přijala účelové prostředky podle účelových znaků: ÚZ 13013 OP Zaměstnanost, ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti, ÚZ 00095 Program podpory regionální kulturní činnosti na rok 2017, ÚZ 00101 Fond Ústeckého kraje, ÚZ 98071 Volby do PS 2017; kontrola označení příjmů a výdajů.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva o koupi nemovité věci na p.p.č. 1750/2, 29 m ² , k.ú. Smolnice u Loun.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec v roce 2017 neuzavřela smlouvy o věcných břemenech.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Kontrola zveřejnění záměru na p.p.č. 1750/2, 29 m ² , k.ú. Smolnice u Loun.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Zateplení kulturního domu v obci Smolnice". S vybranou firmou byla sepsána smlouva o dílo ze dne 12.7.2017. Smlouva nebyla zveřejněna v zákonné lhůtě na profilu zadavatele.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2010 soubor vnitřních účetních, majetkových a kontrolních směrnic
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Předloženy zápisy ze dne 5.12.2016, 27.2.2017, 15.3.2017, 10.5.2017, 27.6.2017, 25.9.2017 a 11.12.2017, použity pro potřeby kontroly podřídně.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nezřizuje peněžní fondy.
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 ZO projednána a schválena dne 10.5.2017.
Vnitřní kontrola	Zápisy finančního výboru ze dne 23.2., 25.4., 7.6., 20.10., 8.11.2017; zápisy kontrolního výboru ze dne 30.3., 10.7. a 18.12.2017.

II. Zástupce ÚSC Smolnice 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,
- 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 Smolnice 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 méně závažné chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek § 219 odst. 1 - **Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (napraveno)**
Smlouva o dílo ze dne 12.7.2017 na částku 942 910 Kč bez DPH byla zveřejněna na profilu zadavatele 1.8.2017. (splněno dne: 1.8.2017)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Smolnice za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Smolnice 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	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,71 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Smolnice 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 14.2.2018.


Smolnice dne 14.2.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Veronika Hoffmannová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Ing. Pavel Koutecký
kontrolor


.....

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

Dne: 14.2.2018



Vladimír Marek
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Smolnice	Vladimír Marek
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Veronika Hoffmannová

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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.