

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1374/2018/KUUK
Jednací číslo.: 661/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žiželice, IČ: 00265772, 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 25.07.2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Žiželice se sídlem Žiželice 7, 438 01 Žatec ve dnech:

- 1.11.2017
- 3.5.2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

Dílčí přezkoumání dne 1.11.2017

- **Ing. Veronika Hoffmannová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Bc. Alena Vodrážková** - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání dne 3.5.2018

- **Ing. Veronika Hoffmannová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Iva Krbcová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Petr Kvítek** - starosta
- **Květa Panská** - 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 šest rozpočtových opatření. Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) je projednalo a schválilo následovně: RO č. 1/2017 ze dne 22.2.2017, RO č. 2/2017 ze dne 5.4.2017, RO č. 3/2017 ze dne 24.5.2017, RO č. 4/2017 ze dne 12.7.2017, RO č. 5/2017 ze dne 27.9.2017, RO č. 6/2017 ze dne 22.11.2017. Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu se zákonem.
Rozpočtový výhled	Zpracován na roky 2018 - 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu i jeho návrh zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen ZO dne 20.12.2016 jako přebytkový. 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 s výhradami. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem. Ke zjištěným nedostatkům uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 přijalo ZO opatření potřebná k nápravě chyb.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů k 30.9.2017 a 31.12.2017 souhlasily na SÚ 231 Základní běžný účet, SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC a SÚ 451 Dlouhodobé úvěry výkazu Rozvaha.
Faktura	Kontrola faktur vydaných č. 1 - 12 k 30.9.2017 a faktur přijatých č. 25 - 33, 81, 216 - 232, 265 - 283.
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 ze dne 22.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 28.1.2018.
Kniha došlých faktur	K 30.9.2017.
Kniha odeslaných faktur	K 30.9.2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden až prosinec 2017 u uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, neuvolněných předsedů výborů a ostatních členů zastupitelstva.
Pokladní doklad	Kontrola zaúčtování pokladních dokladů č. 579 - 825 za září 2017, č. 771 - 780 za prosinec, pokladní limit ve výši 100 000 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.
Příloha rozvahy	K 30.9.2017 a 31.12.2017.
Rozvaha	K 30.9.2017 a 31.12.2017.
Účetní doklad	Kontrola zaúčtování účetního dokladu č. 526 - 561 k výpisu z běžného účtu KB za srpen 2017, č. 546 - 575 k výpisu z běžného účtu KB za září 2017 a č. 774 - 803 k výpisu z běžného účtu KB za prosinec 2017.
Účetnictví ostatní	ZO dne 17.2.2016 schválilo hospodářskou činnost obce na hostinskou činnost, prodej konzumního lihu a lihovin. Řídí se Směrnicí o účtování hospodářské činnosti č. 3/2016 účinnou od 1.4.2016. Koncesní listina ze dne 9.3.2016.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.4.2017, 31.7.2017, 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	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22.2.2017, zveřejněna v souladu se zákonem
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V období leden - září 2017 obec přijala účelové prostředky podle následujících účelových znaků: ÚZ 13013 OP Zaměstnanost, ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti, ÚZ 00102 Program obnovy venkova KÚÚK na opravu kaple. Kontrola označení příjmů a výdajů účelovým znakem. K 31.12.2017 kontrola dotace pod ÚZ 98071 Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, Avízo ze dne 4.10.2017, Vyúčtování ze dne 11.12.2017
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva o koupi nemovité věci na p.p.č. 491/9, 36 m ² , k.ú. Žiželice ze dne 13.4.2017 Kupní smlouva o koupi nemovité věci na p.p.č. 392/2, 116 m ² a 462/38, 68 m ² , obojí k.ú. Stroupeč ze dne 9.8.2017
Smlouvy o přijetí úvěru	Z minulých let, ověřeny zůstatky bankovních účtů na SÚ 451 výkazu Rozvaha.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. IE-12-4003242/VB/001 s ČEZ Distribuce a.s. ze dne 20.6.2017
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Kontrola zveřejnění záměru prodeje na p.p.č. 491/9 orná půda, 36 m ² , k.ú. Žiželice a záměru prodeje na p.p.č. 392/2, 116 m ² a 462/38, 68 m ² obojí ostatní plocha, k.ú. Stroupeč.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zaslána na KÚÚK dne 2.6.2017.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o oběhu účetních dokladů č. 10/2010 Směrnice pro evidenci účtování a odpisování majetku 2/2012 Interní pokyn starosty obce Žiželice č. 1/2003 doporučena aktualizace směrnic!
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 20.12.2016, 22.2.2017, 5.4.2017, 24.5.2017, 12.7.2017, 27.9.2017, 22.11.2017 a 22.12.2017, použity pro potřeby kontroly podpůrně.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec je zřizovatelem Fondu rozvoje bydlení, který se řídí Pravidly obce Žiželice o použití prostředků z úvěru na opravy a modernizace bytů ze dne 27.4.2010.

Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 9 %. Hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti nebyla překročena.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka za rok 2016 byla ZO projednána a schválena dne 24.5.2017.
Vnitřní kontrola	Doloženy zápisy finančního výboru ze dne 31.1.2017, 20.4.2017, 12.7.2017, 29.1.2018 a zápisy kontrolního výboru ze dne 31.1.2017, 22.4.2017, 12.7.2017 a 15.1.2018 (kontrola usnesení za rok 2017).

II. Zástupce ÚSC Žiželice 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,
- 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 Žiželice za rok 2017

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
 ČÚS č. 703 bod 5.2. - **Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. U dotace poskytnuté na základě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 22.2.2017 ve výši 60 000 Kč obec neúčtovala o vzniku závazku prostřednictvím příslušného závazkového účtu. Zaúčtováno pouze vyúčtování dotace na nákladový účet.**

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny.

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 Žiželice za rok 2017

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
ČÚS č. 703 bod 5.2. - **Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. U dotace poskytnuté na základě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 22.2.2017 ve výši 60 000 Kč obec neúčtovala o vzniku závazku prostřednictvím příslušného závazkového účtu. Zaúčtováno pouze vyúčtování dotace na nákladový účet.**

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Žiželice 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	3,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,46 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	27,50 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Žiželice 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 3.5.2018.

Žiželice dne 3.5.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Veronika Hoffmannová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

Ing. Iva Krbcová
kontrolor



.....

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

Dne: 3.5.2018



.....

Petr Kvítek

starosta

OBEC ŽIŽELICE

Žiželice 7

438 01 ŽATEC

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Žiželice	Petr Kvítek
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 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.