

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 15. duben 2019
Spisová značka: 409/KON/2018
Číslo jednací: 409/KON/2018
JID: 15156/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 8/0

Stejnopis č. 2

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Valkeřice, IČ: 00555967, ZA ROK 2018

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 22.08.2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Valkeřice se sídlem Valkeřice 299, 407 24 Valkeřice ve dnech:

- 8.10.2018
- 15.4.2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Pavel Domorád - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Žaneta Kropáčová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- František Roller - starosta
- Libuše Rollerová - 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, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- 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 právníckými 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 právníckých 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 2018 byl zveřejněn na stacionární úřední desce obce i elektronicky v souladu se zákonem. Na stacionární úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) ještě před 1. lednem rozpočtového roku, obci nevznikla zákonná povinnost projednat a přijmout pravidla rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2018 obec provedla celkem 7 rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena na jednáních ZO a zveřejněna byla v souladu se zákonem. Na stacionární úřední desce obce je informace o tom, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 5.12.2017 jako přebytkový ve výši příjmů 6 419 200,00 Kč, výdajů 6 218 200,00 Kč. Rozpis rozpočtu je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závazný ukazatel je odvětvové třídění rozpočtové skladby - paragraf a do finančního výkazu FIN 2-12 M byl pořízen shodně se schváleným rozpočtem ve smyslu Přílohy 6 odst. 3 vyhlášky MFČR č. 5/2014 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazný ukazatel - příspěvek na činnost - byl projednán a schválen v rámci rozpočtového schvalovacího procesu na jednání ZO dne 5.12.2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	(dále jen SVR) je v obci zpracován na období 2018 - 2022. Projednán a schválen byl na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 9.5.2018, návrh a poté schválený SVR byly zveřejněny na stacionární úřední desce obce i elektronicky v souladu se zákonem. Na stacionární úřední desce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	(dále jen ZÚ) byl projednán a schválen současně se "Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce Valkeřice za rok 2017" na jednání ZO dne 9.5.2018 s vyjádřením "s výhradou" a byla přijata opatření k odstranění zjištěných chyb a nedostatků. Návrh ZÚ a poté schválený ZÚ byly zveřejněny na stacionární úřední desce obce i elektronicky v souladu se zákonem. Na stacionární úřední desce obce je informace o tom, kde je ZÚ zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.9. a k 31.12.2018 základního běžného účtu souhlasil se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet v Rozvaze k 30.9. a k 31.12.2018 a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M k 30.9. a k 31.12.2018.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 31.10.2008.
Evidence pohledávek	je v obci prováděna prostřednictvím počítačového programu KEO -W1.11.225/Ucu02.

Evidence závazků	je v obci prováděna prostřednictvím počítačového programu KEO-W 1.11.225/Ucu02.
Faktura	Byly ověřeny došlé faktury k bankovním výpisům od č. 77 do č. 85 komerční banky, účetní doklady od č. 18-801-00829 do č. 18-801-00898 k bankovním výpisům komerční banky od č. 177 do č. 187 a účetních dokladů od č. 18-801-00362 do č. 18-801-00414 a došlé faktury k bankovním výpisům ČS od č. 7 do č. 9 a účetních dokladů od č. 18-804-00031 do č. 18-804-00045, vydané faktury za období leden - prosinec 2018 od č. 18-002-00001 do č. 18-00200006.
Hlavní kniha	analytická k 30.9. a k 31.12.2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla k 31.12.2018 inventuru majetku a závazků, Inventurní soupisy byly vyhotoveny, inventarizační zpráva o výsledku inventarizace byla zpracována dne 31.1.2019. Kontrolu údajů fyzické a dokladové inventury a položek v hlavní knize analytické k 31.12.2018 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	k 30.9. a k 31.12.2018.
Kniha odeslaných faktur	k 30.9. a k 31.12.2018.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden - říjen 2018 (do dne konání voleb do ZO dne 5.10.2018) u: - neuvolněného předsedy finančního výboru, - neuvolněného člena zastupitelstva a dále podle mzdových listů za období leden - listopad 2018 (do dne konání ustavujících zasedání ZO dne 5.11.2018) u: - uvolněného starosty, - neuvolněného místostarosty. Po volbách byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období listopad - prosinec 2018 (ode dne konání ustavujícího zasedání ZO dne 5.11.2018) u: - uvolněného starosty, - neuvolněného místostarosty, - neuvolněného předsedy finančního výboru, - neuvolněného člena zastupitelstva bez dalších funkcí.
Pokladní doklad	Byly ověřeny pokladní doklady za měsíc srpen 2018 od č. 18-701-00395 do č. 18-701-00406, za měsíc prosinec 2018 od č. 18-701-00528 do č. 18-701-00560.
Pokladní kniha (deník)	Nulový stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2018 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze k 31.12.2018 a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve finančním výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2018.
Příloha rozvahy	k 30.9. a k 31.12.2018.
Rozvaha	k 30.9. a k 31.12.2018.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Finanční výkaz FIN 2-12 M k 30.9. a k 31.12.2018. Podle údajů o příjmech a výdajích po konsolidaci v tomto výkazu k 31.12.2018, rozpočtové hospodaření obce k 31.12.2018 skončilo s převahou rozpočtových příjmů nad rozpočtovými výdaji ve výši 1 990 081,86 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9. a k 31.12.2018.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30.6. a k 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30.9. a k 31.12.2018.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci (dále jen PO), kterou je Mateřská škola Valkeřice, příspěvková organizace. Majetkoprávní vztah k této PO je řešen tak, že na movitý majetek je Smlouva o výpůjčce. Hospodaření PO v roce 2017 skončilo se zlepšeným výsledkem hospodaření ve výši 36 497,065 Kč a ZO na svém jednání dne 13.2.2018 odsouhlasilo rozdělení tohoto výsledku do rezervního fondu PO. V roce 2018 hospodaření zřízené příspěvkové organizace skončilo zlepšeným výsledkem hospodaření ve výši 64 591,20 Kč. V období leden - prosinec 2018 u této PO nenastaly žádné změny.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V období leden - prosinec 2018 se v obci nevyskytly poskytnuté účelové dotace ve smyslu veřejnoprávních smluv.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V období leden - prosinec 2018 obec přijala účelové prostředky podle následujících účelových znaků (dále jen ÚZ): ÚZ 13013 - operační program zaměstnanost, přijato bylo 30 000,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 13101 - aktivní politika zaměstnanosti (úřad práce), přijato bylo 238 000,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 98187 - dotace na komunální volby, přijato bylo 30 000,00 Kč, čerpáno bylo 18 598,00 Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 11 407,00 Kč byly vráceny dne 23.1.2019, ÚZ 98008 - dotace na volby prezidenta republiky (KÚÚK), přijato bylo 28 500,00 Kč, čerpáno bylo 16 708,00 Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 11 792,00 Kč byly vráceny dne 16.1.2019. U tohoto ÚZ bylo ověřováno: - bankovní výpis ze dne 15.1.2018 na příjem těchto prostředků, - účetní doklad č. 18-003-00019 ze dne 15.1.2018 o zaúčtování prostředků, - avizo ze dne 9.1.2018 o převodu prostředků, - vyúčtování ze strany obce (příjemce) prostředků, - vyúčtování ze strany KÚÚK (poskytovatele) prostředků. U všech účelových prostředků bylo ověřováno označení příjmů a výdajů ÚZ.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byla ověřena Kupní smlouva ze dne 1.8.2018 na p. p. č. 2069 o výměře 633 m ² v k. ú. Valkeřice. Záměr prodeje byl zveřejněn od 23.5.2018 do 24.6.2018, prodej byl schválen na jednání ZO dne 10.7.2018. Cena dotčeného pozemku byla stanovena Znaleckým posudkem č. 4339/2018 ze dne 18.7.2018.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V období leden - prosinec 2018 se v obci neuskutečnilo žádné výběrové řízení na veřejnou zakázku.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Opatření k odstranění chyb a nedostatků za rok 2017 bylo zasláno dne 16.5.2018 v zákonné lhůtě.
Vnitřní předpis a směrnice	Podpůrně byly ověřeny vnitřní předpisy platné pro rok 2018.

Výsledky kontrol zřízených organizací	Zpráva o výsledcích kontroly hospodaření za I. pololetí 2018 u příspěvkové organizace.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpůrně byly použity zápisy z jednání ZO dne 5.12.2017, 13.2.2018, 9.5.2018, 10.7.2018, 12.9.2018, 5.11.2018, 20.11.2018, 18.12.2018.
Cizí zdroje	Obec splácí přijatý úvěr v minulých letech. Stav peněžních prostředků na bankovnímu výpisu úvěrového účtu k 30.9. a k 31.12.2018 souhlasí se stavem SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry v Rozvaze k 30.9. a k 31.12.2018.
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky činí 22,29 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka	obce za rok 2017 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 9.5.2018.
vnitřní kontrola	Podpůrně byly použity zápisy z jednání finančního výboru dne 14.2.2018, 20.8.2018 kontrolního výboru dne 14.2.2018, 20.8.2018.

II. Zástupce ÚSC Valkeřice 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,
- je 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 Valkeřice za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Valkeřice za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Valkeřice za rok 2018

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	0,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Valkeřice za rok 2018

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 15.04.2019.

Valkeřice dne 15.04.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Domorád

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Žaneta Kropáčová

kontrolorka

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

Dne: 15.4.2019

.....
František Roller
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Valkeřice	František Roller
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Pavel Domorád

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 zaslané informaci.