Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1515/2018/KUUK
Jednací číslo.: 477/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Valkeřice, IČ: 00555967
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 11.9.2017.

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

- 9.10.2017
- 9.4.2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- **Ing. Pavel Domorád** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Žaneta Kropáčová** - kontrolor

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:

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 byl zveřejněn na úřední desce obce i elektronicky v souladu se zákonem.
Rozpočtová opatření	V období leden a září 2017 obec provedla celkem 7 rozpočtových opatření, která byla projednána, schválena a zveřejněna takto: - rozpočtové opatření č. 1 ZO dne 7.2.2017, zveřejněno 14.2.2017, - rozpočtové opatření č. 2 ZO dne 5.4.2017, zveřejněno 10.4.2017, - rozpočtové opatření č. 3 ZO dne 6.6.2017, zveřejněno 7.6.2017, - rozpočtové opatření č. 4 ZO dne 19.7.2017, zveřejněno 20.7.2017, - rozpočtové opatření č. 5 ZO dne 10.10.2007, zveřejněno 11.10.2017, - rozpočtové opatření č. 6,7 ZO dne 5.12.2017, zveřejněno 6.12.2017. Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 30.9. a k 31.12.2017 a v obci jsou evidována v časové posloupnosti v souladu se zákonem.
Rozpočtový výhled	Střednědobý výhled je v obci zpracován na roky 2018-2022. Byl projednán a schválen na jednání ZO dne 5.4.2017, návrh výhledu a schválený výhled byly zveřejněny na úřední desce obce i elektronicky v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 14.12.2016 jako přebytkový ve výši příjmů 5 433 100,00 Kč, výdajů 5 232 100,00 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce obce i elektronicky v souladu se zákonem. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby 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	Příspěvek na činnost zřízené příspěvkové organizace, kterou je Mateřská škola Valkeřice – příspěvková organiizace, byl schválen na jednání ZO dne 14.12.2016 v rámci rozpočtového schvalovacího procesu.
Závěrečný účet	za rok 2016 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 5.4.2017 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu a poté schválený závěrečný účet byly zveřejněny na úřední desce obce i elektronicky v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech základního běžného účtu k 30.9. a k 31.12.2017 souhlasil se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet v Rozvaze k 30.9. a k 31.12.2017.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 31.10.2008 na svěřené hodnoty.
Faktura	Byly ověřeny došlé faktury za měsíc září 2017 od č. 17-001-153 do č. 17-001-00166, za měsíc prosinec od č. 17-001-00239 do č. 17-001-00256, vydané faktury za období leden - prosinec 2017 od č. 17-002-00001 do č. 17-002-00009.
Hlavní kniha	(předvaha) analytická k 30.9. a k 31.12.2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla k 31.12.2017 inventarizaci majetku a závazků. Inventurní soupisy byly vyhotoveny, Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace byla zpracována dne 31.1.2018.

Kniha došlých faktur	k 30.9. a k 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	k 30.9. a k 31.12.2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden - prosinec 2017 u: - uvolněného starosty, - neuvolněného místostarosty, - neuvolněného předsedy kontrolního výboru. U členů výborů nebyla zastupitelstvem obce funkční odměna schválena.
Pokladní doklad	Byly ověřeny pokladní doklady za měsíc srpen a září 2017 od č. 17-701-00380 do č. 17-701-00449, za měsíc prosinec 2017 od č. 17-701-00529 do č. 17-701-00568.
Pokladní kniha (deník)	Nulový stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2017 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze k 31.12.2017 a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve finančním výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2017.
Příloha rozvahy	k 30.9. a k 31.12.2017.
Rozvaha	k 30.9. a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Byly ověřeny účetní doklady k bankovním výpisům k 30.9.2017 ČNB od č. 17-810-00010 do č. 17-810-00014 a účetní doklady k bankovním výpisům KB od č. 17-801-00617 do č. 17-801-00636, od č. 17-801-00823 do č. 17-801-00857.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Finanční výkaz FIN 2-12 M k 30.9., k 31.10., a k 31.12.2017. Podle údajů o příjmech a výdajích po konsolidaci v tomto výkazu k 31.12.2017, rozpočtové hospodaření obce k 31.12..2017 skončilo s převahou rozpočtových příjmů nad rozpočtovými výdaji ve výši 1 006 092,96 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9. a k 31.12.2017.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30.9. a k 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30.9. a k 31.12.2017.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci, kterou je Mateřská škola Valkeřice - příspěvková organizace. Majetkoprávní vztah u movitého majetku je řešen formou výpůjčky ve smyslu Smlouvy o výpůjčce ze dne 1.1.2003. Hospodaření příspěvkové organizace v roce 2016 skončilo zlepšeným výsledkem hospodaření ve výši 115 356,85 Kč a na jednání ZO dne 7.2.2017 bylo rozhodnuto o odvodu zlepšeného výsledku hospodaření zřizovateli. Účetní závěrka za rok 2016 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 5.4.2017. Hospodaření této příspěvkové organizace v roce 2017 skončilo zlepšeným výsledkem hospodaření ve výši 36 497,65 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V období leden - prosinec 2017 obec přijala účelové prostředky podle následujících účelových znaků: ÚZ 13013 - operační program ZAMĚSTNANOST, přijato bylo 240 000,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 13101 - aktivní politika zaměstnanosti (úřad práce), přijato bylo 41 437,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 33063 - dotace pro MŠ, přijato bylo 120 876,00 Kč (průtok), ÚZ 98071 - dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, přijato bylo 26 000,00 Kč, čerpáno bylo 12 618,00 Kč, rozdíl ve výši

	13 382,00 Kč byl vrácen dne 22.1.2018. U účelového znaku 98071 bylo ověřováno: - přijetí dotace a její zaúčtování, - vyúčtování dotace z pohledu obce a KÚÚK, - účtování o vratce nevyčerpaných prostředků. Současně bylo ověřeno označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o dílo	ze dne 20.9.2017 na veřejnou zakázku malého rozsahu.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byla ověřena Kupní smlouva ze dne 2.8.2017 na p. p. č. 505/3 o výměře 812 m^2 a p. p. č. 505/2 o výměře 58 m^2 v k. ú. Valkeřice. Záměr prodeje byl zveřejněn od 8.6.2017 do 9.7.2017, prodej byl schválen na jednání ZO dne 19.7.2017.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Byla ověřena veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Fasáda obecního úřadu". Pozornost byla zaměřena na tyto oblasti: - vnitřní předpis, - typ veřejné zakázky, - název akce, - způsob zadávacího řízení, - oslovené firmy zaslání cenových nabídek, - výběr dodavatele, - odsouhlasení dodavatele zastupitelstvem obce, - uzavření smlouvy.
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2017, podpůrně byla použita Směrnice č. 6/2011 o inventarizaci.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zpráva o výsledcích kontroly hospodaření za I. pololetí 2017 u MŠ Valkeřice.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpůrně byly použity zápisy z jednání ZO dne 14.12.2016, 7.2.2017, 5.4.2017, 6.6.2017, 19.7.2017, 10.10.2017, 5.12.2017.
Cizí zdroje	Obec splácí úvěr přijatý v minulých letech, stav peněžních prostředků na bankovním výpisu úvěrového účtu k 30.9. a k 31.12.2017 souhlasil se stavem SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry v Rozvaze k 30.9. a k 31.12.2017.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky činí 25,54 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka	za rok 2016 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 5.4.2017.
Vnitřní kontrola	Podpůrně byl použit zápis z jednání finančního výboru dne 25.7.2017 a kontrolního výboru dne 10.7.2017.

II. Zástupce ÚSC Valkeřice prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- 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 2017

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 2 - **Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. Obec neuskutečnila ke konci roku 2017 rozpočtovou změnu u položky rozpočtové skladby 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) <u>zjištěných v minulých letech</u>

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) <u>zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017</u>

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

D. Závěr

I. **Při přezkoumání hospodaření ÚSC Valkeřice za rok 2017**

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

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů.
Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.
Obec neuskutečnila ke konci roku 2017 rozpočtovou změnu u položky rozpočtové skladby 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu,

<u>**tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů,**</u>

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Valkeřice 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	**1,37 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**4,50 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Valkeřice 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 9.4.2018.

Valkeřice dne 9.4.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Domorád
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Žaneta Kropáčová
kontrolor .....

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

Dne: 9. 4. 2018

OBEC VALKEŘICE
Valkeřice 299
407 24 Valkeřice
IČ: 00555967

.....
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 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.