

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 12997/2018/KUUK
Jednací číslo.: 496/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Kryštofovy Hamry, IČ: 00075566,** **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 Kryštofovy Hamry se sídlem Kryštofovy Hamry 64, 431 91 Vejprty ve dnech:

- 5. 9. 2017
- 23. 4. 2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- **Ing. Věra Pelikánová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Alena Babická** – kontrolor (pouze 23. 4. 2018)

Zástupci územního samosprávného celku:

- **František Henzl** - starosta
- **Kateřina Plachtová** - 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 právníky 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	- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 15.11.2016 do 30.11.2016.
Rozpočtová opatření	- RO č. 1 schváleno ZO dne 18.5.2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 22.5.2017, - RO č. 2 schváleno ZO dne 31.8.2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 1.9.2017, - RO č. 3 schváleno ZO dne 30.11.2017, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 5.12.2017, - RO č. 4 schváleno starostou obce dne 31.12.2017 kontrola pořízení do výkazu FIN 2 - 12M.
Rozpočtový výhled	- sestaven na rok 2016 - 2020, zveřejněn dne 18.11.2014.
Schválený rozpočet	- rozpočet na rok 2017 schválen ZO dne 1.12.2016, zveřejněn na elektronické úřední desce od 5.12.2016, závaznými ukazateli stanoveny u příjmů rozpočtu položky rozpočtové skladby a u výdajů paragrafy rozpočtové skladby.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 5.6.2017 do 22.6.2017, schválen ZO dne 22.6.2017, s výrokem "Bez výhrad" včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2016, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 27.6.2017.
Bankovní výpis	- zůstatky bankovních výpisů KB a ČNB k 30.6.2017 a k 31.12.2017 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231.
Faktura	- prověřeny došlé faktury č. 93, 92, 88, 98, 82, 83, 99, 100, 106, 106, 103, 85, 105, 91, 95, 101, 86, 84, 94, 96, 97, 83, 100 a od č. 220 do č. 239 vydané faktury od č.9 a 12.
Hlavní kniha	- k 30.6.2017 a k 31.12.2017 (účetní program TRIÁDA)
Kniha došlých faktur	- k 30.6.2017 a k 31.12.2017 (účetní program TRIÁDA)
Kniha odeslaných faktur	- k 30.6.2017 a k 31.12.2017 (účetní program TRIÁDA)
Odměňování členů zastupitelstva	- prověřena funkční odměna uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru, člena kontrolního a člena finančního výboru dle mzdových listů k 31.12.2017.
Pokladní doklad	- prověřeny příjmové i výdajové doklady měsíce června 2017 od č. 410210 do č. 410238 a příjmové i výdajové doklady měsíce listopadu od č. 410366 do č. 410398.
Pokladní kniha (deník)	- k 30.6.2017 a k 31.12.2017 (účetní program TRIÁDA).
Příloha rozvahy	- k 30.6.2017 a k 31.12.2017 (účetní program TRIÁDA)
Rozvaha	- k 30.6.2017 a k 31.12.2017 (účetní program TRIÁDA)
Účetní doklad	- prověřeny doklady - účetní doklady od č. 110355 k bankovnímu výpisu ČNB č. 7 a 17 účetní doklady č.110355 a od č.110695 do č.110696, k bankovním výpisům KB č. 85 - č.100 a 190 - 194 účetní doklady od č.110297 do č.110354 a od č.110681 do č.110694, likvidační lístky k fakturám došlým, viz prověřené došlé faktury, vnitřní účetní doklady č. 610047 -610051.

Účtový rozvrh	- platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30.6.2017 a k 31.12.2017 (účetní program TRIÁDA)
Výkaz zisku a ztráty	- k 30.6.2017 a k 31.12.2017 (účetní program TRIÁDA)
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace Nemocnici Kadaň, s. r. o. ze dne 9.3.2017.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- prověřen postup při prodeji nemovitého majetku u p.p.č. 15/1 odděleno GP na p.p.č. 15/8 (251 m ²) a 15/9 (33 m ²) k.ú. Kryštofovy Hamry, usnesení ZO č. 110/2017 ze dne 23.2.2017, smlouva ze dne 16.3.2017, návrh na vklad ze dne 26.4.2017 doklad č. 610041, doklad o zaplacení PD č. 410213, - prověřen postup při prodeji nemovitého majetku u části p.p.č. 106 odděleno GP na p.p.č. 106/2 (182 m ²) k.ú. Kryštofovy Hamry, usnesení ZO č. 120/2017 ze dne 18.5.2017, smlouva ze dne 24.7.2017, návrh na vklad ze dne 21.8.2017 doklad č. 610064, doklad o zaplacení PD č. 410321.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- doložka k záměru směny p.p.č. 66 a část p.p.č. 296/1 k.ú. Kryštofovy Hamry za část p.p.č. 141/3 k.ú. Kryštofovy Hamry - zveřejněno od 2.5.2017 do 18.5.2017, - doložka k záměru prodeje p.p.č. 15/1 k.ú. Kryštofovy Hamry - zveřejněno od 7.2.2017 do 23.2.2017, - doložka k záměru prodeje části p.p.č. 106 k.ú. Kryštofovy Hamry - zveřejněno od 2.5.2017 do 18.5.2017, - doložka k záměru prodeje části p.p.č. 51/1, 47/3 a 154/2 k.ú. Kryštofovy Hamry - zveřejněno od 31.8.2017 do 16.9.2017.
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice pro inventarizaci majetku a závazků č. 2015/11, Směrnice pro schvalování účetních závěrek, harmonogram účetních závěrek a rozpočtové hospodaření č. 2016/13.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 1.12.2016, 23.2.2017, 18.5.2016, 22.6.2017, 31.8.2017, 30.11.2017.
Činnost kontrolního a finančního výboru	- zápis z kontroly provedené FV ze dne 3.3.2017, 26.5.2017, 4.12.2017, - zápis z kontroly provedené KV ze dne 14.2.2017, 28.4.2017, 4.12.2017.
Rozpočtová odpovědnost	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.

II. Zástupce ÚSC Kryštofovy Hamry 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,
- provozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není 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 Kryštofovy Hamry 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 chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kryštofovy Hamry za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kryštofovy Hamry 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	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kryštofovy Hamry 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 23. 4. 2018.

Kryštofovy Hamry dne 23. 4. 2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Věra Pelikánová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ing. Alena Babická
kontrolor

.....

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

Dne: 23. 4. 2018

.....
František Henzl
starosta



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Kryštofovy Hamry	František Henzl
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Věra Pelikánová

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.