

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 7. března 2019
Spisová značka: 442/KON/2018
Číslo jednací: 442/KON/2018
JID: 1497/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 8/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBEC KRYŠTOFOVY HAMRY, IČ: 00075566, 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 24. 7. 2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Kryštofovy Hamry se sídlem Kryštofovy Hamry 64, 431 91 Vejprty ve dnech:

- 25. 10. 2018
- 7. 3. 2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

Dílčí přezkoumání:

- Ing. Věra Pelikánová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka

Konečné přezkoumání:

- Ing. Alena Babická - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Věra Pelikánová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Bc. 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, (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 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 v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 7. 11. 2017 do 30. 11. 2017.
Rozpočtová opatření	- rozpočtové opatření (dále také RO) č. 1 schváleno ZO dne 22. 2. 2018, zveřejněno dne 1. 3. 2018, - č. 2 schváleno ZO dne 26. 6. 2018, zveřejněno dne 28. 6. 2018, - č. 3 schváleno ZO dne 11. 9. 2018, zveřejněno dne 13. 9. 2018, - č. 4 schváleno ZO dne 18. 12. 2018, zveřejněno dne 21. 12. 2018, - všechna RO zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 30. 11. 2017 jako rozpočet vyrovnaný, příjmy ve výši 7 790 000 Kč, výdaje ve výši 7 790 000 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny dle rozpočtové skladby: příjmy - položky, výdaje - paragrafy.
Střednědobý výhled rozpočtu	- sestaven do roku 2020.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 11. 5. 2018 do 28. 5. 2018, - závěrečný účet za rok 2017 obsahuje zákonné údaje, - byl projednán a schválen ZO usnesením č. 162/2018 dne 26. 6. 2018 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 17. 7. 2018, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018 souhlasí zůstatky výpisů bankovních účtů s účetním záznamem na SÚ 231, výkazu Rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Faktura	- prověřeny faktury vystavené od č. 1800001 do č. 1800021 za období leden až září 2018 a faktury přijaté od č. 175 do č. 194.
Hlavní kniha	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018, účetní program FENIX.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice č. 2015/11 pro inventarizaci majetku, závazků ze dne 1. 1. 2015, - plán inventur ze dne 14. 12. 2018, - zápis o proškolení ze dne 14. 12. 2018 - včetně podpisových vzorů, - inventurní soupisy rozvahových i podrozvahových účtů, - Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2018 včetně přílohy č. 01, 02, 03.
Kniha došlých faktur	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018, účetní program FENIX.
Kniha odeslaných faktur	- předložena ke dni 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018, - souvislá číselná řada bez přerušení; - zůstatek knihy vystavených faktur souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 výkazu Rozvaha.
Odměňování členů zastupitelstva	- prověřena funkční odměna uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, dvou předsedů výborů a tří členů výborů zastupitelstva obce volebního období 2014 - 2018 dle mzdových listů. - prověřena funkční odměna uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, dvou předsedů výborů a dvou členů výborů a 1 člena

	zastupitelstva obce volebního období 2018 - 2022 dle mzdových listů.
Pokladní doklad	- prověřeny doklady příjmové pokladny od č. 369 do č. 388.
Pokladní kniha (deník)	- ke dni 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018 souhlasí zůstatek pokladní knihy na stav SÚ 261 výkazu rozvaha a na stav položky 5182 výkazu FIN-12M.
Příloha rozvahy	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018, účetní program FENIX.
Rozvaha	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018, účetní program FENIX.
Účetní doklad	- doklady k výpisům poř. č. 150 – 155 běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. ú. 7422441/0100 od č. 110611 do č. 110635, - doklady k výpisu poř. č. 13 bankovního účtu vedeného u ČNB č. ú. 94-610441/0710 č. 110636.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018, účetní program FENIX.
Výkaz zisku a ztráty	- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018, účetní program FENIX.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- žádost o příspěvek ve výši 3 000,- Kč pro Nemocnice Kadaň s. r. o. na zajištění provozních nákladů ze dne 2. 3. 2018, - projednána a schválena ZO dne 10. 5. 2018 usnesením č. 58/2018 ve výši 5 000 Kč veřejnoprávní smlouva ze dne 11. 5. 2018, - doklad o poskytnutí dotace – výpis KB ze dne 7. 6. 2018, - účetní doklad č. 110405. - žádost o příspěvek ve výši 3 000,- Kč pro Středisko knihovnických a kulturních služeb města Chomutov, p. o. na zkvalitnění knihovního fondu ze dne 18. 6. 2018, - projednána a schválena ZO dne 26. 6. 2018 usnesením č. 169/2018 ve výši 3 000,- Kč veřejnoprávní smlouva ze dne 5. 10. 2018, - doklad o poskytnutí dotace – výpis KB ze dne 11. 10. 2018, - účetní doklad č. 110658.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- ke dni 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018 byly kontrolovány následující účelové prostředky s účelovými znaky (dále jen ÚZ): ÚZ 13101 z rozpočtu MPSV na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací; ÚZ 98008 z rozpočtu MV na úhradu výdajů souvisejících s volbami Prezidenta ČR - prověřeno z hlediska označení příjmů i výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- prověřen postup při prodeji nemovitého majetku - část p. p. č. 113/ (48 m ²) k. ú. Kryštofovy Hamry, dle Geometrického plánu č. 1624-5195/2016 z p. p. č. 113/4 vznikla p. p. č. 113/7 (48 m ²) k. ú. Kryštofovy Hamry, usnesení č. 175/2017 ze dne 11. 9. 2018, kupní smlouva ze dne 12. 10. 2018, návrh na vklad do katastru nemovitostí 29. 10. 2018, doklad o úhradě – účetní doklad č. 110664 ze dne 16. 10. 2018, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru 20. 11. 2018. - prověřen postup při prodeji nemovitého majetku - p. p. č. 86/2 (2 608 m ²), 89/2, (2 127 m ²) 90/2 (56 m ²) k. ú. Kryštofovy Hamry, usnesení č. 140/2017 ze dne 30. 11. 2017, kupní smlouva ze dne 3. 9. 2018, návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 10. 9. 2018, doklad o úhradě – bankovní výpis poř. č. 141 č. ú. 7422441/0100 ze dne 6. 9. 2018, účetní doklad č. 110570, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 2. 10. 2018.
Smlouvy o věcných břemenech	- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 265/2018 (č. 1/2018 číslování oprávněného) uzavřena s oprávněným Povodí Ohře, státní podnik dne 9. 10. 2018 k pozemkovým parcelám č. 1204/1, 1204/12 v k. ú. Přisečnice a k pozemkové parcele č. 298 v k. ú. Kryštofovy Hamry, - usnesení ZO č. 166/2018 ze dne 26. 6. 2018,

	<ul style="list-style-type: none"> - návrh na vklad dne 12. 10. 2018, - pozemky jsou v účetní evidenci vyčleněny na analytických účtech pozemků zatížených věcným břemenem.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<ul style="list-style-type: none"> - doložka ke zveřejnění záměru prodeje část p. p. č. 113/4 (cca 50 m²) k. ú. Kryštofovy Hamry včetně katastrální mapy (od 24. 8. 2017 do 11. 9. 2018), - doložka ke zveřejnění záměru prodeje p. p. č. 86/2 (2 608 m²), 89/2, (2 127 m²), 90/2 (56 m²) k. ú. Kryštofovy Hamry (od 31. 8. 2017 do 16. 9. 2017).
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Kryštofovy Hamry - modernizace veřejné osvětlení:</p> <ul style="list-style-type: none"> - výzva k podání nabídky ze dne 23. 2. 2018, - ustanovení komise ze dne 23. 2. 2018, - Zpráva z výběrového řízení ze dne 6. 3. 2018, - Rozhodnutí a oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 6. 3. 2018, - Smlouva o dílo ve výši 973 042 Kč bez DPH uzavřena s ECO LED SOL s. r. o. dne 30. 3. 2018, zveřejněna na Profilu zadavatele dne 13. 4. 2018, - průvodní doklad k faktuře č. 140.
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> - Vnitřní směrnice obce Kryštofovy Hamry č. 1/2018 - pravidla provozu vozidla traktor kolový FENDT 824 VARIO, RZ P013765; - Vnitřní směrnice obce Kryštofovy Hamry č. 2/2018 - pravidla provozu vozidla Multikar FUMO, RZ 5U42254; - Vnitřní směrnice obce Kryštofovy Hamry č. 3/2018 - pravidla provozu vozidla sekací traktor Crossjet AC; - všechny směrnice jsou schválené ZO dne 22. 2. 2018 usnesením č. 153/2018.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> - ze dne 22. 2. 2018, 6. 3. 2018, 10. 5. 2018, 26. 6. 2018, 11. 9. 2018, 1. 11. 2018 a 18. 12. 2018 - pro potřeby přezkumu hospodaření obce použity podpůrným způsobem.
Činnost kontrolního a finančního výboru	<ul style="list-style-type: none"> - předloženy zápisy Kontrolního výboru z 1. 3. 2018, 17. 5. 2018 a 2. 8. 2018 a Finančního výboru z 1. 3. 2018, 17. 5. 2018 a 2. 8. 2018; nedostatky nebyly zjištěny; zápisy použity pro potřeby přezkumu hospodaření obce podpůrným způsobem.
Rozpočtová odpovědnost	<ul style="list-style-type: none"> - 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 obce Kryštofovy Hamry za rok 2017	<ul style="list-style-type: none"> - schválena ZO dne 26. 6. 2018 usnesením č. 163/2018.

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,
- nemá 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 Kryštofovy Hamry 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 Kryštofovy Hamry za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kryštofovy Hamry 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	2,88 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kryštofovy Hamry 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 7. 3. 2019.

Kryštofovy Hamry dne 7. 3. 2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Alena Babická
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....

Ing. Věra Pelikánová
kontrolorka


.....

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

Dne: 7. 3. 2019


.....
Bc. František Henzl
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Kryštofovy Hamry	Bc. František Henzl
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Alena Babická

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.