

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 7224/2018/KUUK
Jednací číslo.: 757/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Děčany, IČ: 00263494** **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 26.7.2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Děčany se sídlem Děčany 29, 411 15 Třebívlice ve dnech:

- 12.10.2017
- 12.4.2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- **Ing. Pavel Koutecký** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Dagmar Hellerová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Jiří Týce** - starosta
- **Martina Rulfová** - 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	zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 30.11.2016 do 16.12.2016 na úřední desce i elektronicky
Rozpočtová opatření	během roku 2017 obec provedla celkem 4 rozpočtová opatření, která byla projednána a schválena na jednáních zastupitelstva obce (dále jen "ZO") takto: rozpočtové opatření č. 1 - schváleno ZO dne 21.3.2017, rozpočtové opatření č. 2 - schváleno ZO dne 22.6.2017, rozpočtové opatření č. 3 - schváleno ZO dne 26.9.2017, rozpočtové opatření č. 4 - schváleno ZO dne 19.12.2017. Rozpočtová opatření byla promítnuta do finančního výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2017. Dále byla rozpočtová opatření řádně a v termínu zveřejněna
Střednědobý výhled rozpočtu	zpracován na období 2018 až 2020. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO dne 19.12.2017 a řádně zveřejněn od 15.1.2018
Schválený rozpočet	rozpočet obce na rok 2017 byl projednán a schválen ZO dne 21.12.2016 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet na rok 2017 zveřejněn na internetových stránkách od 13.3.2017
Závěrečný účet	zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce i v elektronické podobě doloženo od 30.5.2017 do 22.6.2017, projednán a schválen ZO s vyjádřením bez výhrad dne 22.6.2017. Schválený závěrečný účet řádně zveřejněn dne 12.7.2017
Bankovní výpis	byly zkontrolovány zůstatky bankovních účtů k 30.9.2017 a k 31.12.2017 na účet SÚ 231 - Základní běžný účet v rozvaze k 30.9.2017 a k 31.12.2017
Dohoda o hmotné odpovědnosti	v roce 2017 beze změny
Faktura	faktury přijaté za srpen, září a prosinec 2017 č. d. 17-001-00099 až 17-001-00119, 17-001-00141 až 17-001-00156. Faktury vydané k 31.12.2017 č. d. 17-000-00001 až 17-000-00005
Hlavní kniha	předložena k 30.9.2017 a k 31.12.2017
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 31.10.2017, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018. Předloženy inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2017, nezjištěny rozdíly
Kniha došlých faktur	předložena k 30.9.2017 a k 31.12.2017
Kniha odeslaných faktur	předložena k 30.9.2017 a k 31.12.2017
Odměňování členů zastupitelstva	byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - prosinec 2017 u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, neuvolněného předsedy výboru, neuvolněného člena výboru
Pokladní doklad	kontrolovány doklady za měsíc červen a prosinec 2017 č. d. 17-701-00460 až 17-701-00504, 17-701-00673 až 17-701-00734

Pokladní kniha (deník)	kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna na položku 5182 - poskytované zálohy vlastní pokladně k 30.9.2017 a k 31.12.2017. Pokladní limit nestanoven
Příloha rozvahy	předložena k 30.9.2017 a k 31.12.2017
Rozvaha	předložena k 30.9.2017 a k 31.12.2017
Účetní doklad	kontrolovány doklady k výpisům z KB č. d. 17-801-00454 až 17-801-00502, 17-801-00664 až 17-801-00677. Dále doklady k výpisům ČNB č. d. 17-802-00018 až 17-802-00021, 17-802-00032 až 17-802-00034
Účtový rozvrh	platný pro rok 2017
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen výkaz FIN 2 - 12 M k 30.9.2017 a k 31.12.2017
Výkaz zisku a ztráty	předložen k 30.9.2017 a k 31.12.2017
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Děčany č. 03/2017 s Mysliveckým spolkem Děčany z 10.4.2017 na částku 10 tisíc Kč. Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Děčany č. 02/2017 s SK Třebívlice, z. s. z 27.3.2017 na částku 5 tisíc Kč. Smlouvy nepodléhají zveřejnění
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	během roku 2017 přijala obec dotace podle následujících účelových znaků: ÚZ 13 013 - Operační program Zaměstnanost, ÚZ 34 002 - Podpora obnovy kulturních památek prostřednictvím obcí s rozšířenou působností - NIV, ÚZ 98 071 - Volby do poslanecké sněmovny Parlamentu ČR. ÚZ 00 101 - Investiční dotace od Krajského úřadu Ústeckého kraje na akci "Výstavba chodníku". Kontrola označení příjmů a výdajů
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo s firmou Kt- KLIMATERM s. r. o. ze dne 12.5.2017 na akci "Retenční nádrž - odvodnění" na částku 227 966,- Kč bez DPH včetně jednoho dodatku
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej p. č. st. 7 o výměře 57 m ² v k. ú. Děčany ze dne 17.10.2017 na částku 1 140,- Kč
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	od 5.9.2017 do 21.9.2017 zveřejněn záměr prodeje pozemkové parcely č. 214/12 o výměře 1 069 m ² v k. ú. Solany. Dále od 5.9.2017 do 21.9.2017 zveřejněn záměr prodeje pozemkové parcely č. 519/10 o výměře 34 m ² v k. ú. Děčany
Dokumentace k veřejným zakázkám	prověřena zakázka malého rozsahu na stavební práce "Retenční nádrž - odvodnění". Osloveni 3 dodavatelé, přijaty 3 nabídky. Prověřena Zpráva o hodnocení nabídek a uzavření smlouvy s dodavatelem
Vnitřní předpis a směrnice	v roce 2017 beze změn
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	podpůrně použity zápisy ze dne 21.12.2016, 21.3.2017, 22.6.2017, 26.9.2017 a 19.12.2017
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	obec netvoří fondy
Hospodářská činnost	obec neprovozuje hospodářskou činnost
Rozpočtová odpovědnost	dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Obec nečerpá žádný úvěr
Účetní závěrka obce	za rok 2016 projednána a schválena ZO dne 22.6.2017

Vnitřní kontrola	činnost finančního výboru doložena zápisy ze dne 27.4.2017, 17.7.2017 a 17.10.2017. Kontrolní výbor doložil zápisy z 14.6.2017, 13.9.2017 a 13.12.2017
------------------	--

II. Zástupce ÚSC Děčany 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,
- neprovozuje 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 Děčany 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 Děčany za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Děčany 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	0,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,45 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,17 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Děčany 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 12.4.2018.

Děčany dne 12.4.2018

Podpisy kontrolorů:

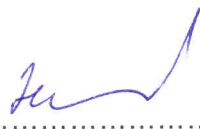
Ing. Pavel Koutecký

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

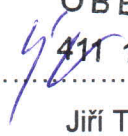

Dagmar Hellerová

kontrolor

.....


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

Dne: 12.4.2018

.....

OBEC DĚČANY
411 15 TŘEBÍVLICE
Jiří Týce
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Děčany	Jiří Týce
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Pavel Koutecký

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.