Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 6610/2016/KUUK
Jednací číslo.: 713/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Doubice, IČ: 47274212,
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 25.7.2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Doubice se sídlem Doubice 50, 407 47 Doubice ve dnech:

- 30.8.2017
- 11.4.2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- **Ing. Štěpánka Kubátová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Veronika Hoffmannová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Ing. Jan Drozd** - starosta
- **Břetislav Jemelka** - místostarosta
- **Tereza Maxinová** - 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 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce ÚSC v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 - 7 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12M. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem.
Rozpočtový výhled	zpracován na roky 2016 - 2020. Schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl projednán na jednání zastupitelstva obce „dále jen ZO" dne 12.12.2016 a schválen usnesením č. 5 jako vyrovnaný ve výši příjmů i výdajů 3 538 tis. Kč. Rozpočet je pořízen do výkazu FIN 2-12M. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce ÚSC v souladu se zákonem.
Závěrečný účet	za rok 2016 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 22.5.2017 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce ÚSC v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC a SÚ 245 Jiné běžné účty výkazu Rozvaha k 30.6. a 31.12.2017.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřena dne 1.9.2017 s účetní obce.
Faktura	Faktury vydané č. 1 - 5 ke dni 31.12.2017. Faktury přijaté č. 57 - 74 za květen, č. 75 - 86 za červen, č. 159 - 171 za listopad a č. 176 - 193 za prosinec 2017.
Hlavní kniha	k 30.6. a 31.12.2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	Vnitřní směrnice č. 1/2011 o inventarizaci platná od 1.10.2011. Inventarizace majetku a závazků byla provedena ke dni 31.12.2017. Plán inventur ze dne 20.11.2017. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018.
Kniha došlých faktur	k 30.6. a 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	k 30.6. a 31.12.2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Stanovení výše a vyplácení odměn u neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů k 31.12.2017.
Pokladní doklad	č. 129 - 151 za květen, č. 170 - 200 za červen a č. 416 - 440 za prosinec 2017.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 30.6. a 31.12.2017 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha. Pokladní limit je stanoven ve výši 60 000,- Kč.
Příloha rozvahy	k 30.6. a 31.12.2017.
Rozvaha	k 30.6. a 31.12.2017.
Účetní doklad	č. 134 - 147 k výpisu z běžného účtu ČSOB č. 4, č. 181 - 210 k výpisu z BÚ ČSOB č. 6 a č. 415 - 450 k výpis z BÚ ČSOB za prosinec 2017.

Účtový rozvrh	platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.6. a 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6. a 31.12.2017.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Účelové dotace v roce 2017 obec neposkytla.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem 98071 - Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu ČR.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej p.p.č. 1129/5 o výměře 242 m^2 (ostatní plocha) v k.ú. Doubice ze dne 28.6.2017, prodej byl schválen usnesením č. 5 na jednání ZO dne 13.3.2017.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-4003182/VB003 na p.p.č. 2175 v k.ú. Doubice s firmou ČEZ Distribuce a.s. ze dne 16.10.2017. Zřízení schváleno na jednání ZO dne 25.9.2017.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr prodeje p.p.č. 1129 (ostatní plocha) v k.ú. Doubice zveřejněn v souladu se zákonem.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 2 Finanční kontrola od 29.12.2009, aktualizace podpisových vzorů od 1.9.2017. Oběh účetních dokladů z 5.1.2003. Směrnice č. 3/2016 k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji ze dne 12.12.2016.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole z 23.10.2017 provedené Krajským úřadem Ústeckého kraje, odborem správních činností a Krajským živnostenským úřadem. Předmětem kontroly bylo průběžné vyúčtování veřejné sbírky na opravu historických varhan v kostele Nanebevzetí Panny Marie v Doubici - bez závad.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 12.12.2016, 13.2.2017, 13.3.2017, 24.4.2017, 22.5.2017, 19.6.2017, 24.7.2017, 25.9.2017, 23.10.2017, 20.11.2017 a 18.12.2017 použity podpůrně.
Finanční výbor	Zápisy z jednání a činnosti finančního výboru ze dne 13.4.2017, 15.5.2017, 9.6.2017, 22.9.2017 a 12.12.2017.
Kontrolní výbor	Zápisy z jednání a činnosti kontrolního výboru ze dne 20.3.2017 a 31.3.2018.
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.
Účetní závěrka obce	projednána a schválena na jednání ZO dne 22.5.2017.

II. Zástupce ÚSC Doubice 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,
- 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 Doubice za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 Doubice za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Doubice 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	**0,05 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**7,43 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Doubice 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 11.4.2018.

Doubice dne 11.4.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Štěpánka Kubátová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ing. Veronika Hoffmannová
kontrolor .....

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

Dne: 11.4.2018

OBEC DOUBICE
Doubice č.p. 50, 407 47
IČ: 472 74 212

.....
Ing. Jan Drozd
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Doubice	Ing. Jan Drozd
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Štěpánka Kubátová

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.