Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 3170/2018/KUUK
Jednací číslo.: 664/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bechlín, IČ: 00263346, 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 18.7.2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Bechlín se sídlem Bechlín 85, 411 86 Bechlín ve dnech:

- 26.10.2017
- 19.2.2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- **Ivana Komová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Hedvika Feixová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Alexander Suchý** - starosta
- **Milena Koťová** - 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 v souladu se zákonem.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1/2017 až č. 12/2017 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12M. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2018 - 2021. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce „dále jen ZO" dne 15.12.2016 jako vyrovnaný. Rozpočet je do výkazu FIN 2-12M pořízen ve shodných položkách. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu se zákonem.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci rozpočtu na rok 2017.
Závěrečný účet	Za rok 2016 byl projednán a schválen ZO dne 22.6.2017 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh i schválený závěrečný účet zveřejněn v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC, SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC výkazu Rozvaha k 30.9.2017 a 31.12.2017.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předloženy 3 dohody o odpovědnosti.
Faktura	Kontrola došlých faktur od č. 322089 do č. 322117, od č. 322169 do č. 322185. Kontrola vydaných faktur od č. 315001 do č. 315005.
Hlavní kniha	Předložena k 30.9.2017 a 31.12.2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2017. Plán inventur ze dne 16.10.2017. Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2018. Inventarizační rozdíly nezjištěny.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.9.2017 a 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.9.2017 a 31.12.2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola vyplácených odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů, členů výborů, členů zastupitelstva dle mzdových listů k 31.12.2017.
Pokladní doklad	Kontrola příjmových pokladních dokladů od č. 1074 do č. 1101, od č. 1500 do č. 1526. Kontrola výdajových pokladních dokladů od č. 518439 do č. 518462, od č. 5182650 do č. 5182677.

Pokladní kniha (deník)	Předložena k 30.9.2017 a 31.12.2017. Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2017 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M. Pokladní limit 300.000,- Kč.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.9.2017 a 31.12.2017.
Rozvaha	Předložena k 30.9.2017 a 31.12.2017.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2016 schválena ZO dne 28.4.2017. Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2016 schválena ZO dne 28.4.2017. Výsledek hospodaření příspěvkové organizace byl v celé výši převeden do rezervního fondu.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.9.2017 a 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.9.2017 a 31.12.2017.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.9.2017 a 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.9.2017 a 31.12.2017.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem: Příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Bechlín. Zřizovací listina ze dne 16.10.2017. Organizační složky "Knihovna". Zřizovací listina účinná od 1.1.2003.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva s SK Předonín na činnost "Dračí lodě" ve výši 50.000,- Kč ze dne 28.3.2017. Smlouva nepodléhá zveřejnění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Přijaté dotace pod ÚZ 14984, ÚZ 98071 - kontrolováno z hlediska označení příjmů i výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o dílo	Uzavřena Smlouva o dílo s firmou COLAS - CZ, a.s. ze dne 27.7.2017 ve výši 1.706.965,- Kč bez DPH. Dodatek ke smlouvě č. 1 ze dne 17.10.2017. Smlouva i dodatek zveřejněny v souladu se zákonem
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej pozemku č. 424 o výměře 13 m^2 k.ú. Bechlín.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec nemá žádný úvěr.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec v roce 2017 neuzavřela žádné smlouvy.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr na prodej pozemku č. 424 o výměře 13 m^2 k.ú. Bechlín vyvěšen v souladu se zákonem.
Vnitřní předpis a směrnice	Oběh účetních dokladů ze dne 18.6.2010. Finanční kontrola ze dne 1.1.2008.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Provedena kontrola příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Bechlín. Protokol ze dne 18.7.2017 - bez nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V rámci přezkoumání hospodaření obce použity podpůrně zápisy a usnesení k 31.12.2017.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Ostatní fond obce Bechlín. Pravidla stanovena ve Směrnici č. 20 schválenou ZO dne 15.8.2013, s účinností od 1.9.2013.
Dluhová služba	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.
Finanční a kontrolní výbor	FV - doloženy zápisy k 31.12.2017. KV - doloženy zápisy k 31.12.2017.

II. Zástupce ÚSC Bechlín 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,
- je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- je 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 Bechlín 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>

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bechlín za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bechlín 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	**1,98 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bechlín 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 19.2.2018.

Bechlín dne 19.2.2018

Podpisy kontrolorů:

Ivana Komová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ing. Hedvika Feixová
kontrolor .....

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

OBEC BECHLÍN
411 86 BECHLÍN

Dne: 19.2.2018 .....

Alexander Suchý

starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Bechlín	Alexander Suchý
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ivana Komová

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.