

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1062/2017/KUUK
Jednací číslo.: 499/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Nové Sedlo, IČ: 00265292 za rok 2016

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23. 8. 2016
- 22. 2. 2017

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

Přezkoumání proběhlo v obci Nové Sedlo se sídlem Farní 36, 438 01 Žatec.

Přezkoumání vykonaly:

- **Ing. Věra Pelikánová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Alena Babická** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Petr Sýkora** - starosta
- **Helena Filipová** - účetní
- **Dita Sýkorová** - administrativní pracovnice

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 se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- 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 zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- 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.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se 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 dle platných právních norem ve dnech 2.12.2015 až 17.12.2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2015 jako schodkový ve výši příjmů 9 796 000,- Kč, ve výši výdajů 10 206 000,- Kč, schodek ve výši 410 000,- Kč pokryt naspořenými finančními prostředky z minulých let. Zůstatek disponibilních prostředků k 31.12.2015 činil 3 140 941,99 Kč.
Rozpočtová opatření	- RO č. 1 schváleno ZO dne 30.3.2016, - RO č. 2 schváleno ZO dne 27.4.2016, - RO č. 3 schváleno ZO dne 29.6.2016, - RO č. 4 schváleno ZO dne 31.8.2016, - RO č. 5 schváleno ZO dne 19.10.2016, - RO č. 6 schváleno ZO dne 23.11.2016, - RO č. 7 schváleno ZO dne 21.12.2016, rozpočtová opatření pořízena do výkazu FIN 2-12M ve shodě se schválenými návrhy.
Rozpočtový výhled	- sestaven na rok 2017 - 2021.
Schválený rozpočet	- závaznými ukazateli rozpočtu na rok 2016 byly stanoveny zastupitelstvem obce dne 17.12.2016 paragrafy rozpočtové sklady, rozpočet neprodleně rozepsán dle podrobné rozpočtové skladby do výkazu FIN2 -12M ve shodě se závaznými ukazateli.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	- příspěvek pro PO ZŠ a MŠ Nové Sedlo je součástí schváleného rozpočtu - § 3113.
Závěrečný účet	- projednán a schválen ZO dne 29.6.2016 s výrokem "bez výhrad", zveřejněn dle platných právních norem.
Bankovní výpis	- zůstatky bankovních výpisů ČNB a KB a KB spořicí účet k 30.6.2016 a k 31.12.2016 souhlasí s účetními zápisy na SÚ 231, zůstatek bankovního výpisu úvěru KB k 30.6.2016 a k 31.12.2016 souhlasí s účetním záznamem na SÚ 451.
Faktura	- prověřeny došlé faktury měsíce června 2016 (č. 198 - 219) a prosince - výběrovým způsobem, vydané faktury roku 2016.
Hlavní kniha	- k 30.6.2016 a k 31.12.2016 (účetní program KEO).
Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice k inventarizaci majetku a závazků č.1/2011, plán inventur ze dne 30.11.2016, protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 15.12.2016, inventurní soupisy rozvahových i podrozvahových účtů, výpis z katastru nemovitostí - listy vlastnictví, inventarizační zpráva ze dne 25.1.2017.
Kniha došlých faktur	- k 30.6.2016 a k 31.12.2016 (účetní program KEO).
Kniha odeslaných faktur	- k 30.6.2016 a k 31.12.2016 (účetní program KEO).
Odměňování členů zastupitelstva	- odměny neuvolněných zastupitelů schváleny zastupitelstvem obce dne 21.12.2015, prověřena funkční odměna uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, 2 předsedů výborů, člena výboru a člena zastupitelstva obce, doloženo mzdovými listy.

Pokladní doklad	- prověřeny příjmové i výdajové doklady měsíce června a prosince 2016.
Pokladní kniha (deník)	- k 30.6.2016 (účetní program KEO).
Příloha rozvahy	- k 30.6.2016 a k 31.12.2016 (účetní program KEO).
Rozvaha	- k 30.6.2016 a k 31.12.2016 (účetní program KEO).
Účetní doklad	- prověřeny doklady měsíce června a prosince 2016 - bankovní výpisy, protokoly o zaúčtování a platební poukazy.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30.6.2016 a k 31.12.2016 (účetní program KEO).
Výkaz zisku a ztráty	- k 30.6.2016 a k 31.12.2016 (účetní program KEO).
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	- k 31.12.2015 a k 30.6.2016.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	- k 31.12.2015 a k 30.6.2016.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- Dodatek ke zřizovací listině ZŠ a MŠ Nové Sedlo ze dne 25.5.2016.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- prověřeno účtování příjmů i výdajů označených účelovým znakem 13013, 13101, 17928, 33063, 96193, 34341, 90104, 101, 124. - rozhodnutí o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR č. 02361532 ze dne 16.6.2015, smlouva č. 02361532 ze dne 26.4.2016.
Smlouvy nájemní	- prověřen postup při pronájmu nemovitého majetku u p.p.č. 361/2 (48 m ²) k.ú. Sedčice a p.p.č. 3/3 k.ú. Žabokliky.
Smlouvy o dílo	- smlouva o dílo uzavřena s firmou ALTOZ s.r.o. dne 29.2.2016.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- prověřen postup při prodeji nemovitého majetku u p.p.č. 574/13 a 574/14 k.ú. Nové Sedlo.
Smlouvy o výpůjčce	- prověřen postup výpůjčky nemovitého majetku (část p.p.č 956/1 k.ú. Nové Sedlo u Žatce, 771m ²), vypůjčitel - Ústecký kraj.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- doložka o zveřejnění záměru pronájmu k.ú. 361/2 k.ú. Sedčice a p.p.č. 3/3 k.ú. Žabokliky, doložka o zveřejnění záměru p.p.č. 574/13 a 574/14 k.ú. Nové Sedlo, doložka o záměru výpůjčky části p.p.č. 956/1 (771 m ²) k.ú. Nové Sedlo - zveřejněno 4.4.2016 - 20.4.2016.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- prověřen postup při zadání veřejné zakázky malého rozsahu na akci " Výsadba dřevin a ozelenění v obci Nové Sedlo, Břežany a Sedčice".
Vnitřní předpis a směrnice	- platné pro rok 2016.
Výsledky kontrol zřízených organizací	- zpráva o veřejnosprávní kontrole v ZŠ a MŠ Nové Sedlo ze dne 8.12.2015, 15.8.2016, 6.12.2016 - nebyly zjištěny rozdíly.
Činnost kontrolního a finančního výboru	- zápis FV ze dne 11.1.2016, - zápis KV ze dne 5.12.2016.
Účetní závěrka	- ÚZ obce i ZŠ a MŠ schválena ZO dne 29.6.2016.

II. Zástupce ÚSC Nové Sedlo prohlašuje, že:

- obec má zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec neuskutečnila žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (pouze VZMR),
- obec nesdružuje prostředky,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace (ZŠ a MŠ Nové Sedlo),
- obec není zřizovatelem organizační složky,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob (akcie SVS),
- obec nehospodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nové Sedlo
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nové Sedlo za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nové Sedlo za rok 2016

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nové Sedlo za rok 2016

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,32 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku
územního celku

38,22 %

Komentář: vysoký podíl zastaveného majetku je pouze na základě přijatých dotací z MMR ČR

Nové Sedlo dne 22. 2. 2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Věra Pelikánová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Alena Babická
kontrolor

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

Dne: 22. 2. 2017

OBEC NOVÉ SEDLO
Nové Sedlo, Farní 36
438 01 Zatec
IČO: 00265292

Petr Sýkora
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Nové Sedlo	Petr Sýkora
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Věra Pelikánová

Poznámka:

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu 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 (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), a to **nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

Územní celek je dále 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 a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu **zaslat.**

Nesplnění těchto povinností je dle § 14 odst. 1) správním deliktem, za který se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.