

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 5680/2018/KUUK
Jednací číslo.: 518/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Nepomyšl, IČ: 00265284,** **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 21. 9. 2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Nepomyšl se sídlem Nepomyšl 102, 439 71 Nepomyšl ve dnech:

- 12. 10. 2017
- 8. 3. 2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Josef Lněniček** - starosta
- **Renata Morávková** - 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	- zpracován dle rozpočtové skladby. Zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na fyzické i elektronické úřední desce od 2. 12. 2016 do 20. 12. 2016.
Rozpočtová opatření	- RO č. 1 - 3 schváleno starostou městyse dne 31.3.2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 31.3. 2017. - RO č. 4 -5 schváleno zastupitelstvem městyse (dále také ZMě) dne 28.4. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 1.5. 2017. - RO č. 6 - 7 schváleno starostou městyse dne 26.5.2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 31.5.2017. - RO č. 8 schváleno starostou městyse dne 30.6.2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 30.6.2017. - RO č. 9 - 12 schváleno starostou městyse dne 27.9.2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 29.9.2017. - RO č. 13 schváleno ZMě dne 27.9.2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 29.9.2017. - RO č. 14 schváleno starostou městyse dne 30.09.2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 11.10.2017. - RO č. 15 - 17 schváleno starostou městyse dne 14.11.2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 6.12.2017. - RO č. 18 schváleno ZMě dne 24.11.2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 6.12.2017. - RO č. 19 - 22 schváleno starostou městyse dne 30.11.2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 13.12.2017. - RO č. 23 schváleno starostou městyse dne 11.12.2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 13.12.2017. - RO č. 24 - 26 schváleno starostou městyse dne 28.12.2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 28.12.2017. - usnesením ZO dne 26.2.2016 - svěřena pravomoc k RO starostovi do 150 000,- Kč na jedno RO.
Rozpočtový výhled	- sestaven na rok 2019 až 2021, návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úředních deskách od 11.9.2017 do 27.9.2017, - střednědobý výhled rozpočtu byl projednán a schválen zastupitelstvem městyse dne 27.9.2017, - schválený střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na internetových stránkách městyse od 27.9.2017, - na úředních deskách je zveřejněno oznámení, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	- schválen ZM dne 20. 12. 2016 jako schodkový: příjmy ve výši 18 800 000 Kč, celkové výdaje ve výši 31 800 000 Kč, z toho běžné výdaje, - schodek ve výši 13 000 000 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let (Základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2016 činí 49 288 907,57 Kč), - závaznými ukazateli byly stanoveny položky rozpočtové skladby.

Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 12.6. 2017 do 30.6.2017, - závěrečný účet za rok 2016 obsahoval zákonné údaje, - projednán a schválen ZM dne 30. 6. 2017 s výrokem souhlasu hospodaření "bez výhrad", - schválený závěrečný účet zveřejněn na elektronické úřední desce dne 10.7.2017, - na úřední desce fyzické i elektronické zveřejněno oznámení, kde je ZÚ zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	- zůstatky na bankovních účtech (2x KB a ČNB) dle bankovních výpisů k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017 souhlasily na stav SÚ 231 výkazu Rozvaha.
Faktura	- faktury vydané od č. 1 do č. 17, č. 21, č. 23 roku 2017, - faktury přijaté od č. 278 do č. 289, od č. 389 do č. 391, od č. 393 do č. 425 roku 2017 včetně likvidačních lístků.
Hlavní kniha	- analytická předvaha k 30.9.2017 a k 31.12.2017 (účetní program FENIX).
Inventurní soupis majetku a závazků	- směrnice č. 1 k inventarizaci majetku a závazků ze dne 15.11.2011, plán inventur ze dne 24.11.2017, zápis o proškolení inventarizačních komisí, výpis z katastru nemovitostí - list vlastnictví k 31.12.2017 inventurní soupisy rozvahových účtů, inventarizační zpráva ze dne 22.1.2018.
Kniha došlých faktur	- k 30.9.2017 a k 31.12.2017 (účetní program FENIX).
Kniha odeslaných faktur	- k 30.9.2017 a k 31.12.2017 (účetní program FENIX).
Odměňování členů zastupitelstva	- měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZM schváleny usnesením zastupitelstva městyse Nepomyšl ad) 8 ze dne 20.12.2016, - prověřena funkční odměna uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru, předsedy komise životního prostředí a člena kontrolního výboru městyse k 31. 12. 2017 dle mzdových listů.
Pokladní doklad	- prověřeny příjmové i výdajové doklady od č. 1148 do č. 1189, od č. 1524 do č. 1599 roku 2017.
Pokladní kniha (deník)	- k 30.9.2017 a k 31.12.2017 .
Příloha rozvahy	- k 30.9.2017 a k 31.12.2017 (účetní program FENIX).
Rozvaha	- k 30.9.2017 a k 31.12.2017 (účetní program FENIX).
Účetní doklad	- bankovní výpisy KB, a. s. od č. 183 do č. 185, účetní doklady od č. 01110 do č. 01137.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30.9.2017 a k 31.12.2017 (účetní program FENIX).
Výkaz zisku a ztráty	- k 30.9.2017 a k 31.12.2017 (účetní program FENIX).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- veřejnoprávní smlouva č. 5/2017 o poskytnutí dotace ve výši 20 000 Kč uzavřena dne 27.11.2017 se Základní školou a Mateřskou školou Krásný Dvůr, schválena ZO dne 24.11.2017, žádost ze dne 9.11.2017.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- příjem a čerpání účelových prostředků přijatých k 31. 12. 2017 kontrolováno z hlediska označení účelovým znakem u ÚZ 13 013, ÚZ 13 101, ÚZ 101, ÚZ 14 004, ÚZ 98071, ÚZ 98 193.

Smlouvy nájemní	- prověřen postup při propachtování nemovitého majetku u pozemkové parcely č. 4256 o výměře 6 432 m ² v k. ú. Nepomyšl, usnesení ZMě ze dne 28.4.2017, pachtovní smlouva ze dne 15.5.2017.
Smlouvy o dílo	- smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci " Nepomyšl - veřejné osvětlení" ze dne 3.5.2017, zveřejněna na portálu zadavatele ve Věstníku veřejných zakázek dne 3.5.2017.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- prověřen postup při prodeji nemovitého majetku u pozemkové parcely č. 3057/3 o výměře 144 m ² v k. ú. Nepomyšl, usnesení ZMě ze dne 27.1.2017, kupní smlouva ze dne 20.2.2017, doklad o zaplacení - PPD č. 407, návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 9.3.2017.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- doložka k záměru prodeje nemovitého majetku - pozemkové parcely č. 3057/3 v k. ú. Nepomyšl (zveřejněno od 12.1.2017 do 27.1.2017), - doložka k záměru propachtování nemovitého majetku - pozemkové parcely č. 4256 v k. ú. Nepomyšl (zveřejněno od 12.4.2017 do 28.4.2017).
Dokumentace k veřejným zakázkám	- poptávkové řízení na zakázku malého rozsahu na akci "Nepomyšl - veřejné osvětlení ", usnesení ZMě ze dne 31.3.2017.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 20.12.2016, 27.1.2017, 24.2.2017, 31.3.2017, 28.4.2017, 26.5.2017, 30.6.2017, 14.8.2017, 27.9.2017, 27.10.2017, 24.11.2017, 18.12.2017 - podpůrným způsobem.
Činnost kontrolního a finančního výboru	- zápis o provedené kontrole finančním výborem ze dne 3.4.2017, 25.9.2017 - podpůrným způsobem, - zápis o provedené kontrole kontrolním výborem ze dne 27.3.2017, 29.6.2017, 28.9.2017, 24.10.2017 - podpůrným způsobem.
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.

II. Zástupce ÚSC Nepomyšl prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věčná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (pouze VZMR),
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není 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 Nepomyšl 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 Nepomyšl za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomyšl 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	0,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomyšl 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 8. 3. 2018.


Nepomyšl dne 8. 3. 2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Věra Pelikánová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Alena Babická
kontrolor



Ing. Michaela Povová
kontrolor



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

Dne: 8. 3. 2018



Josef Lněniček
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Městys Nepomyšl	Josef Lněniček
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Věra Pelikánová

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.