

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 132/2018/KUUK  
Jednací číslo.: 727/KON/2017

Stejnopis č. 1

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Oleško, IČ: 00526070** **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 24.7.2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Oleško se sídlem Oleško 5, 412 01 Litoměřice ve dnech:

- 6.9.2017
- 5.3.2018

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

**Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:**

- **Dagmar Hellerová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Zástupci územního samosprávného celku:**

- **Tomáš Novák** - starosta
- **Bohumila Jandačová** - 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	obce na rok 2017 byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., schválen ZO dne 27.12.2016
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - 4 včetně schválení ZO, pořízení do výkazu FIN 2 - 12 M k 30.6.2017 a zveřejnění dle zákona č. 250/2000 Sb., RO č. 5 - 8 k 31.12.2017
Střednědobý Rozpočtový výhled	do roku 2021 včetně zveřejnění dle zákona č. 250/2000 Sb
Schválený rozpočet	byl pořízen shodně do výkazu FIN 2 - 12 M, zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce projednán a schválen ZO dne 26.6.2017. Návrh závěrečného účtu a schválený závěrečný účet byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	stavy bankovních výpisů k 30.6.2017 a 31.12.2017 souhlasily na SÚ 231 - ZBÚ ÚSC a SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1.1.2014
Faktura	došlé faktury za měsíc květen 2017 čísla dokladů 35 - 40 a červen 2017 čísla dokladů 41 - 47, vydaná faktura k 30.6.2017, číslo dokladu 417001, za měsíc prosinec 2017 došlé faktury čísla dokladů 133 - 145, vydané faktury čísla dokladů 417002 - 417003 k 31.12.2017
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018
Kniha došlých faktur	k 30.6.2017 a 31.12.2017
Kniha odeslaných faktur	k 30.6.2017 a 31.12.2017
Odměňování členů zastupitelstva	stanovení výše a vyplácení odměn neuvolněnému starostovi, neuvolněné místostarostce a pěti neuvolněným členům ZO za období 1 - 12/2017 dle mzdových listů
Pokladní doklad	za měsíc červen 2017 čísla dokladů 800112 - 800124
Pokladní kniha (deník)	stav pokladní knihy k 30.6.2017 a 31.12.2017 souhlasil na SÚ 261 - Pokladna a položku 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně
Příloha rozvahy	k 30.6.2017 a 31.12.2017
Rozvaha	k 30.6.2017 a 31.12.2017
Účetní deník	za červen 2017
Účetní doklad	za měsíc červen 2017 čísla dokladů 100142 - 100160
Účtový rozvrh	na rok 2017
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.6.2017 a a 31.12.2017
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2017 a 31.12.2017
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	k 31.12.2017 obec neposkytla účelovou dotaci

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem UZ: 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti, UZ 101 - dotace na realizaci projektu: "Obecní úřad a kulturní dům", UZ 98071 - Volby do Parlamentu ČR
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	k 31.12.2017 nebyl realizován převod majetku
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k 31.12.2017 nebyl realizován záměr o nakládání s majetkem
Dokumentace k veřejným zakázkám	Objednávka ze dne 25.7.2017 na akci: Obecní úřad a kulturní sál (zhotovení oken a dveří OÚ), ze tří cenových nabídek schválen ZO dne 24.7.2017 dodavatel - Truhlářství David Turza, Libotenice, cena díla 96 313,- Kč vč. DPH
Vnitřní předpis a směrnice	pro rok 2017
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 27.2.2017, 28.4.2017, 29.5.2017, 26.6.2017, 24.7.2017, 25.9.2017, 13.11.2017, 27.11.2017 a 22.12.2017 použity podpůrně
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 13,29 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 S., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
FV a KV	podpůrně zápisy finančního výboru ze dne 15.5.2017 a 4.9.2017 kontrolního výboru ze dne 22.5.2017 a 4.9.2017
Účetní závěrka obce	za rok 2016 schválena ZO dne 26.6.2017

## II. Zástupce ÚSC Oleško prohlašuje, že územní celek:

- má zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil akci, 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 Oleško 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 Oleško za rok 2017

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

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oleško 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	8,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	31,61 %

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oleško 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. Dluh k 31.12.2017 ve výši 13,29 %.

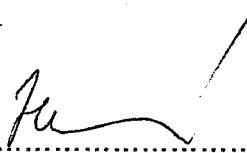
Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 5.3.2018.

Oleško dne 5.3.2018

Podpis kontrolora:

Dagmar Hellerová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Oleško o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Obec Oleško  
Oleško 5  
412 01 Litoměřice  
IČ: 00526070

Dne: 5.3.2018



Tomáš Novák  
starosta

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Oleško	Tomáš Novák
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Dagmar Hellerová

**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.