

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 12581/2018/KUUK
Jednací číslo.: 536/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Petrohrad, IČ: 00480975** **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 .

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Petrohrad se sídlem Petrohrad 146, 439 85 Petrohrad ve dnech:

- 12.10.2017
- 9.3.2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- **Dílčí přezkoumání dne 12.10.2017:**
 - **Ing. Gabriela Šilínková** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
 - **Blanka Vašatová** - kontrolor
- **Konečné přezkoumání dne 9.3.2018:**
 - **Ing. Pavel Koutecký** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
 - **Ing. Hedvika Feixová** - kontrolor
 - **Ing. Michaela Povová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Jitka Dondová** - starostka
- **Lada Tomanová** - 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	doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech")
Rozpočtová opatření	během roku 2017 byly provedeny změny rozpočtu na základě rozpočtových opatření č. 1 až 10 evidovanými podle časové posloupnosti a schválenými zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") ve dnech 13.2., 10.4., 12.6., 17.7., 18.9., 16.10., 13.11., 18.12.2017. Jednotlivá rozpočtová opatření byla zaevidována v účetním systému včetně jejich promítnutí do měsíčních finančních výkazů FIN 2 - 12M, a to v návaznosti na příslušné usnesení ZO; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schválených rozpočtových opatření dle zákona o rozpočtových pravidlech
Rozpočtový výhled	zpracován na období let 2019 - 2020; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech
Schválený rozpočet	zpracován v třídění dle platné rozpočtové skladby, schválen ZO dne 12. 12. 2016 jako schodkový rozpočet; schodek rozpočtu je pokryt jednak smluvně zajištěným úvěrem z roku 2012 a jednak nahospodařenými prostředky z minulých let; závazné ukazatele rozpočtu byly stanoveny, kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 13. 2. 2017 stanovilo závazné ukazatele pro Základní školu a mateřskou školu Petrohrad, příspěvkovou organizaci, okres Louny (dále jen "PO"), doloženo sdělením závazných ukazatelů pro PO ze dne 13. 2. 2017
Závěrečný účet	doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2016 dle zákona o rozpočtových pravidlech; závěrečný účet obsahuje zákonem stanovené náležitosti, ZO schválilo závěrečný účet dne 12. 6. 2017 bez výhrad; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného závěrečného účtu dle zákona o rozpočtových pravidlech
Bankovní výpis	ke dni 30.6.2017 a k 31.12.2017 zůstatek bankovních účtů dle bankovních výpisů souhlasí na stav SÚ 231 - Základní běžný účet a SÚ - 451 Dlouhodobé úvěry výkazu rozvaha a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12M sestavených ke dni 30.6.2017 a k 31.12.2017
Dohoda o hmotné odpovědnosti	stávající, uzavřená s účetní obce dne 24.3.2015 a mzdovou účetní obce dne 3.11.2003
Faktura	faktury vydané od č. 17-002-00001 do č. 17-002-00021, 17-002-00055 do č. 17-002-00070. Faktury přijaté od č. 17-001-00114 do č. 17-001-00134, 17-001-00220 do č. 17-00100229, 17-001-00261 do č. 17-001-00265
Hlavní kniha	předložena ke dni 30.6.2017 a 31.12.2017
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 1.12.2017, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018. Předloženy inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2017, nezjištěny rozdíly
Kniha došlých faktur	předložena ke dni 30.6.2017 a 31.12.2017

Kniha odeslaných faktur	předložena ke dni 30.6.2017 a 31.12.2017
Odměňování členů zastupitelstva	funkční odměny neuvolněných zastupitelů stanovilo ZO na svém ustavujícím zasedání dne 19.11.2014; prověřeno stanovení a vyplácení funkčních odměn uvolněné starostce a neuvolněnému místostarostovi, předsedům výborů, členovi kontrolního výboru a členovi ZO podle mzdových listů za leden až prosinec 2017
Pokladní doklad	od č. 17-701-00555 do č. 17-701-00610, 17-701-01057 do č. 17-701-01073
Pokladní kniha (deník)	ke dni 30.6.2017 a ke dni 31.12.2017 souhlasil zůstatek pokladní knihy na stav SÚ 261 výkazu rozvaha a výkazu FIN 2 - 12 M; pokladní limit stanoven Směrnicí č. 1/2014 ve znění pozdějších dodatků účinnou dnem 1.1.2014
Rozvaha	předložena ke dni 30.6.2017 a 31.12.2017
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2 - 12 M sestaven ke dni 30.6.2017 a k 31.12.2017
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30.6.2017 a 31.12.2017
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	předložena ke dni 30.6.2017 a 31.12.2017
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	předložen ke dni 30.6.2017 a 31.12.2017
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	obec je zřizovatelem příspěvkové organizace: Základní škola a mateřská škola Petrohrad, příspěvková organizace. Zřizovací listina ze dne 12. 9. 2005 ve znění pozdějších dodatků, v kontrolovaném období beze změn; ZO dne 12. 6. 2017 schválilo vytvoření investiční fondu PO a účetní závěrku za rok 2016, doloženo protokolem o schválení účetní závěrky
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Pravidla pro poskytování grantů 2017 v oblasti podpory sportu a společenského života Obce Petrohrad; Smlouva č. 1/2017 o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 16. 3. 2017 uzavřená s TJ Sokol Petrohrad; Smlouva č. 13/2017 o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 16. 3. 2017 uzavřená s Psychiatrickou léčebnou Petrohrad p.o. Ověřeno zveřejnění grantového programu a uzavřených smluv dle zákona o rozpočtových pravidlech
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	během roku 2017 obec přijala účelové prostředky poskytnuté z rozpočtu MPSV pod účelovým znakem (dále jen "ÚZ") 13 013 na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací z Operačního programu Zaměstnanost a pod ÚZ 13 101 na vytvoření pracovních příležitostí v rámci aktivní politiky zaměstnanosti
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 08/02/2017 s Ing. R. Marešem, Louny ze dne 22.2.2017 na akci "Obnova interiéru Kaple Všech Svatých - dotační management a ostatní služby"
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Protokol o předání a převzetí polní cesty HPC 5 na p. p. č. 1150, 1156 a 1091 v k. ú. Petrohrad ze dne 17.2.2017 od ČR - Státního pozemkového úřadu
Smlouvy o přijetí úvěru	stávající ze dne 24.1.2012 ve výši 7 mil. Kč uzavřená s Komerční bankou, a. s., na financování projektu "Kanalizace Petrohrad II. Etapa"

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	od 21.12.2017 do 22.1.2018 zveřejněn záměr prodeje p. p. č. 1293 v k. ú. Petrohrad o výměře 639 m ²
Dokumentace k veřejným zakázkám	obec v roce 2017 nerealizovala žádné výběrové řízení
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k realizaci zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb. č. 1/2014 ve znění pozdějších dodatků účinná dnem 1. 1. 2014
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis z kontroly provedené Obcí Petrohrad v ZŠ a MŠ Petrohrad za období 01/17-06/17 ze dne 11.9.2017 - nezjištěny závady s výjimkou nedostatků odstraněných v průběhu kontroly
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	podpůrným způsobem pro potřeby kontroly využity zápisy ZO ze dne 18.1., 13.2., 13.3., 10.4., 12.6., 17.7., 18.9., 16.10., 13.11. a 18.12.2017
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	obec nemá zřízené
Hospodářská činnost	obec neprovozuje
Rozpočtová odpovědnost	bylo ověřeno, že dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky
Účetní závěrka za rok 2016	schválena na jednání ZO dne 12.6.2017; doloženo protokolem o schválení účetní závěrky
Vnitřní kontrola	ke kontrole předloženy zápisy o provedené kontrole finančním výborem ze dnů 13.3.2017 a 6.12.2017. Kontrolní výbor doložil zápisy ze dnů 12.1.2017 a 13.12.2017

II. Zástupce ÚSC Petrohrad 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 Petrohrad 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 Petrohrad za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Petrohrad 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	2,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	20,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Petrohrad 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 9.3.2018.

Petrohrad dne 9.3.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Koutecký

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Hedvika Feixová

kontrolor



Ing. Michaela Povová

kontrolor



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Petrohrad o počtu 8 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 9.3.2018





Jitka Dondová
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Petrohrad	Jitka Dondová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Pavel Koutecký

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.