

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 3394/2018/KUUK
Jednací číslo.: 668/KON2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Evaň, IČ: 00526118, 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 25.7.2017.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Evaň se sídlem Evaň 27, 410 02 Lovosice ve dnech:

- 1.11.2017
- 3.5.2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

Dílčí přezkoumání dne: 1.11.2017

- **Ivana Komová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Blanka Vašatová** - kontrolor

Konečné přezkoumání dne: 3.5.2018

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Miloslava Vydrová** - starostka
- **Veronika 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 právníckými 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 právníckých 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. 5/2017 byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12M. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem.
Rozpočtový výhled	Zpracován na roky 2015-2019. Rozpočtový výhled zveřejněn v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dále jen „ZO“ dne 29.12.2016 jako schodkový. Schodek je krytý finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je do výkazu FIN 2-12M pořízen ve shodných položkách FIN 2-12M. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu se zákonem.
Závěrečný účet	Za rok 2016 byl projednán a schválen ZO dne 28.6.2017 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením souhlasu s výhradami. Návrh i schválený závěrečný účet zveřejněn v souladu se zákonem. Ke zjištěným nedostatkům uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 přijalo ZO opatření potřebná k nápravě chyb.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha k 30.9.2017 a 31.12.2017.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena dohoda na svěřené hodnoty s pokladní OÚ ze dne 1.11.2002.
Faktura	Kontrola došlých faktur od č. 317085 do č. 317102, od č. 317121 do č. 317139. Kontrola vydaných faktur k 31.12.2017.
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 16.11.2017. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018. 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 uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy výboru, člena výboru dle mzdových listů k 31.12.2017.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů od č. 800141 do č. 800153, od č. 800195 do č. 800215.
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. Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M. Pokladní limit ve výši 30.000,- Kč.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.9.2017 a 31.12.2017.
Rozvaha	Předložena k 30.9.2017 a 31.12.2017.

Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům KB a.s. č. 65 - 69, ČNB č. 34 - 40, ČS a.s. č. 9.
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.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva s AMK Evaň na činnost ve výši 45.000,- Kč ze dne 1.5.2017. Smlouva nepodléhá zveřejnění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	K 30.9.2017: ÚZ 13101 APZ - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem. K 31.12.2017: ÚZ 98071 Dotace na volby do PS PČR - kontrolováno označení příjmů a výdajů účelovým znakem, vyúčtování a vrácení peněžních prostředků na účet poskytovatele.
Smlouvy o dílo	Uzavřena smlouva o dílo č. 31032016 ze dne 20.7.2017 s firmou Kokoška Jan s.r.o., Libochovice na akci "Odvedení dešťových vod v obci Evaň" ve výši 729.874,- Kč bez DPH. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 31032016 ze dne 18.9.2017. Smlouva uzavřená na veřejnou zakázku včetně dodatku č. 1 nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od uzavření. Doloženo dodatečné zveřejnění v registru mluv dne 9.11.2017.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej p.p.č. 680/8 o výměře 56 m ² , st.p.č. 132 o výměře 25 m ² to vše v k.ú. Horka u Libochovic ze dne 13.2.2017. Záměr prodeje zveřejněn 19.10. - 5.11.2016. Prodej pozemků nebyl schválen ZO.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec nemá úvěr.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2017 nebyla uzavřena smlouva na věcné břemeno.
Dokumentace k veřejným zakázkám	VZMR na akci "Odvedení dešťových vod v obci Evaň" - způsob zadávacího řízení, výzva zájemcům o veřejnou zakázku k podání nabídky ze dne 15.5.2017, osloveny 3 firmy.
Vnitřní předpis a směrnice	Oběh účetních dokladů ze dne 1.1.2013. Směrnice k finanční kontrole ze dne 1.1.2013, podpisové vzory ze dne 1.11.2016. Časové rozlišení ze dne 1.1.2013. Směrnice o inventarizaci ze dne 15.9.2013.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V rámci přezkoumání hospodaření obce použity podpůrně zápisy a usnesení k 31.12.2017.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zaslána na KÚÚK dne 11.7.2017.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
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 - zápisy ze dne 21.2.2017, 20.6.2017, 29.8.2017, 14.12.2017. KV - zápisy ze dne 20.3.2017, 26.6.2017, 25.9.2017, 30.12.2017.
Účetní závěrka	Schválena ZO dne 28.6.2017.

II. Zástupce ÚSC Evaň 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,
- 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 Evaň 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 byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly odstraněny.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek § 219 odst. 1 - **Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem (nedostatek spočívající v nesplnění lhůty nelze v období roku 2017 odstranit).**

Uzavřena smlouva o dílo č. 31032016 ze dne 20.7.2017 s firmou Kokoška Jan s.r.o., Libochovice na akci "Odvedení dešťových vod v obci Evaň" ve výši 729.874,- Kč bez DPH.

Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 31032016 ze dne 18.9.2017.
Smlouva ani dodatek nebyly zveřejněny na profilu zadavatele ve
Věstníku veřejných zakázek.

- Smlouva o dílo vč. 31032016 ze dne 20.7.2017 včetně dodatku č. 1
ze dne 18.9.2017 dodatečně zveřejněna dne 9.11.2017 v registru
smluv.

**Při dílčím přezkoumání za rok 2017 byly zjištěny následující závažné chyby
a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření
s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších
předpisů

§ 85 písm. a) - **Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu
hmotných nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových
prostor (nenapraveno).**

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o prodeji pozemku p.č. 680/8

a st.p.č. 132 v k.ú. Horka u Libochovic.

Záměr prodeje zveřejněn 19.10.2016 - 5.11.2016.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Evaň za rok 2017

**byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona
č. 420/2004 Sb.):**

c4) porušení povinnosti

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších
předpisů

§ 85 písm. a) - **Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu
hmotných nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových
prostor.**

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o prodeji pozemku p.č. 680/8

a st.p.č. 132 v k.ú. Horka u Libochovic.

Záměr prodeje zveřejněn 19.10.2016 - 5.11.2016.

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b)
zákona č. 420/2004 Sb.):**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování
veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu
podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

§ 219 odst. 1 - **Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu
uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatku
v souladu se zákonem (nedostatek spočívající v nesplnění lhůty nelze
v období roku 2017 odstranit).**

Uzavřena smlouva o dílo č. 31032016 ze dne 20.7.2017 s firmou Kokoška Jan s.r.o., Libochovice na akci "Odvedení dešťových vod v obci Evaň" ve výši 729.874,- Kč bez DPH.

Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 31032016 ze dne 18.9.2017.

Smlouva ani dodatek nebyly zveřejněny na profilu zadavatele ve Věstníku veřejných zakázek.

- Smlouva o dílo vč. 31032016 ze dne 20.7.2017 včetně dodatku č. 1 ze dne 18.9.2017 dodatečně zveřejněna dne 9.11.2017 v registru smluv.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Evaň 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	1,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,45 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Evaň 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 3.5.2018.

Evaň dne 3.5.2018

Podpisy kontrolorů:

Ivana Komová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Hedvika Feixová

kontrolor



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Evaň o počtu 9 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 3.5.2018



OBEC EVAŇ
EVAŇ
410 02 Lovosice 2
IČO: 526118
Tel.: 725 061 211

Miloslava Vydrová
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Evaň	Miloslava Vydrová
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 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 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.