

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 6645/2018/KUUK  
Jednací číslo.: 714/KON/2017

Stejnopis č. 1

## ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vilémov, IČ: 00261769, 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 Vilémov se sídlem Vilémov 172, 407 80 Vilémov ve dnech:**

- 12.10.2017
- 20.3.2018

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

**Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:**

- Ing. Štěpánka Kubátová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Veronika Hoffmannová - kontrolor

**Zástupci územního samosprávného celku:**

- Hynek Raichart - starosta
- Hana Pietschmannová - 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 a zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce ÚSC v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Pravidla rozpočtového provizoria	byla schválena zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") dne 5.1.2017 a zveřejněna na internetových stránkách a na úřední desce ÚSC v souladu se zákonem.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 - 5 vč. rozpisu rozpočtu č. 1 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12M. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem.
Rozpočtový výhled	zpracován na roky 2017 - 2021 a zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen usnesením č. 341/2017 na jednání ZO dne 30.3.2017 jako schodkový. Schodek je krytý finančními prostředky z minulých let. Rozpočet byl shodně pořízen do výkazu FIN 2-12M. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce ÚSC v souladu se zákonem.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci schváleného rozpočtového provizoria byl usnesením č. 283/2016 na jednání ZO dne 22.12.2016 schválen měsíční příspěvek příspěvkové organizaci (dále jen „PO“) ve výši 80 000,- Kč, oznámeno dopisem ze dne 30.12.2016. Na jednání ZO dne 30.3.2017 byl usnesením č. 338/2017 schválen neinvestiční příspěvek na rok 2017 ve výši 1 000 tis. Kč, sděleno PO dopisem ze dne 5.4.2017. Na jednání ZO dne 26.9.2017 bylo usnesením č. 389/2017 schváleno snížení příspěvku PO o částku 55 719,- Kč. Tato částka představuje technické zhodnocení budovy Základní školy, kterým byl navýšen majetek obce. Konečná výše neinvestičního příspěvku na rok 2017 v částce 944 281,- Kč je shodně pořízena ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2017.
Závěrečný účet	za rok 2016 byl projednán a schválen usnesením č. 362/2017 na jednání ZO dne 22.6.2017 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh i schválený závěrečný účet za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce ÚSC v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC a SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC výkazu Rozvaha k 30.9. a 31.12.2017.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřeny dvě dohody o hmotné odpovědnosti s účetní a pokladní obce.
Faktura	Faktury vydané č. 1 - 15 ke dni 31.12.2017. Faktury přijaté č. 236 - 260 za srpen a č. 383 - 406 za listopad 2017.
Hlavní kniha	k 30.9. a 31.12.2017.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena ke dni 31.12.2017. Směrnice o inventarizaci platná od 1.9.2011. Plán inventur ze dne 13.12.2017. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018.
Kniha došlých faktur	k 30.9. a 31.12.2017.

Kniha odeslaných faktur	k 30.9. a 31.12.2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Stanovení výše a vyplácení odměn u uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, čtyř předsedů výborů a komisi a tří členů ZO dle mzdových listů k 31.12.2017.
Pokladní doklad	č. 282 - 333 za červen, č. 334 - 367 za červenec a č. 514 - 548 za listopad 2017.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 30.9. a 31.12.2017 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvahy. Od 1.1.2016 zaveden režim oddělených pokladen. Pokladní limit je stanoven ve výši 360 000,- Kč.
Příloha rozvahy	k 30.9. a 31.12.2017.
Rozvaha	k 30.9. a 31.12.2017.
Účetní doklad	č. 595 - 653 k výpisům z bankovního účtu ČS č. 122 - 131 za srpen, č. 703 - 743 k výpisům z bankovního účtu ČS č. 143 - 152 za září a č. 971 - 1007 k výpisům z BÚ ČS č. 192 - 198 za prosinec 2017.
Účtový rozvrh	pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9. a 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9. a 31.12.2017.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 31.3., 30.6., 30.9. a 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 31.3., 30.6., 30.9. a 31.12.2017.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem PO Základní škola a Mateřská škola Vilémov, okres Děčín, p.o. Zřizovací listina ze dne 1.10.2009 včetně Dodatku č. 1 ze dne 25.5.2011. Majetkoprávní vztah je řešen formou Smlouvy o výpůjčce ze dne 1.10.2009. Odpisový plán na rok 2017 byl schválen usnesením č. 340/2017 na jednání ZO dne 30.3.2017. Účetní závěrka byla projednána a schválena usnesením č. 363/2017 na jednání ZO dne 22.6.2017. Zřizovatelem byl odsouhlasen převod zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 79 635,17 Kč do rezervního fondu. Výsledek hospodaření za rok 2017 je představován ziskem ve výši 230 129,62 Kč. Obec je dále zřizovatelem organizační složky Jednotky sboru dobrovolných hasičů obce Vilémov, zřizovací listina ze dne 27.10.2016.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Vilémov s SK STAP-TRATEC Vilémov ve výši 230 000,- Kč ze dne 6.4.2017 a se stejným příjemcem ve výši 184 347,54 Kč na provoz sportovní haly ze dne 6.4.2017 byly zveřejněny v souladu se zákonem.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	K 30.9.2017 kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem: 13101 – MPSV ČR, Aktivní politika zaměstnanosti pro OÚ a obce, 33063 – MŠMT ČR, OP VVV - PO3 neinvestice, K 31.12.2017 kontrola dotace přijaté od Ministerstva kultury ČR z programu Veřejné informační služby knihoven - neinvestice. Rozhodnutí č.j. 176/MK-S 2448/2017 ze dne 24.3.2017, projekt "Automatizace obecní knihovny ve Vilémově" ve výši 47 000,- Kč. Spoluúčast obce ve výši 22 017,- Kč. Kontrola zaúčtování příjmu a čerpání účelových prostředků pod ÚZ 34053. Termín vyúčtování projektu dodržen.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na akci "Oprava komunikace 01c" s firmou DOKOM FINAL s.r.o. ze dne 27.6.2017 na částku 1 185 404,16 Kč bez DPH.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej p.p.č. 653 o výměře 151 m <sup>2</sup> a p.p.č. 648 o výměře 216 m <sup>2</sup> v k.ú. Vilémov ze dne 11.5.2017, prodej schválen usnesením č. 344/2017 na jednání ZO dne 30.3.2017.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IZ-12-4000109/VB/01DC_Vilémov, na č.p. 154, s firmou ČEZ Distribuce, a.s., ze dne 23.12.2016, návrh na vklad a zaúčtování k 21.3.2017. Zřízení schváleno usnesením na jednání ZO dne 22.12.2016.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr prodeje p.p.č. 653 o výměře 151 m <sup>2</sup> a p.p.č. 648 o výměře 216 m <sup>2</sup> a záměr prodeje domu č.p. 58 na p.p.č. 58 o výměře 949 m <sup>2</sup> , vše v k.ú. Vilémov u Šluknova, zveřejněny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (dále jen "VZMR") účinná od 20.12.2016. Kontrola dokumentace VZMR na akci "Oprava komunikace 01c", zadávací dokumentace z 24.5.2017, zveřejnění výzvy pro podání nabídek, oslovení 5 potenciálních dodavatelů, jmenování výběrové komise. Zpráva z otevření, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15.6.2017. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky rozeslaná dne 23.6.2017. Smlouva o dílo s vítězem VZMR firmou DOKOM FINAL s.r.o. na částku 1 185 404,116 Kč bez DPH zveřejněna na profilu zadavatele v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.
Vnitřní předpis a směrnice	Oběh účetních dokladů a podpisové vzory ze dne 29.12.2016. Finanční kontrola ze dne 4.11.2014.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 25.3.2017 se zjištěnými nedostatkami, odstraněnými do 31.3.2017.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 22.12.2016, 23.2.2017, 30.3.2017, 1.6.2017, 22.6.2017, 3.8.2017, 26.9.2017, 23.11.2017 a 21.12.2017 použity v rámci přezkoumání podpůrně.
Peněžní fondy	Obec má zřízen Sociální fond obce, který se řídí vnitřním předpisem ze dne 25.6.2015. Rozpočet fondu na rok 2017 byl schválen usnesením č. 329/2017 na jednání ZO dne 30.3.2017. Příděl do sociálního fondu v roce 2017 byl proveden v souladu se schváleným usnesením ZO.
Územní fondy	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.
Dluhová služba	Zápisy z jednání a činnosti Finančního výboru ze dne 26.1.2017, 23.3.2017, 25.5.2017, 27.7.2017, 19.9.2017 a 20.12.2017.
Finanční výbor	Zápisy z jednání a činnosti Kontrolního výboru ze dnů 6.2. - 10.2.2017 a ze dne 27.12.2017.
Kontrolní výbor	projednána a schválena usnesením č. 363/2017 na jednání ZO dne 22.6.2017.
Účetní závěrka obce	

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

- má 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,
- nehospodář 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 Vilémov 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 Vilémov za rok 2017

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

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vilémov 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	<b>4,29 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,11 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>16,66 %</b>

#### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vilémov 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 20.3.2018.

Vilémov dne 20.3.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Štěpánka Kubátová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Veronika Hoffmannová  
kontrolor



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

Dne: 20.3.2018

  
OBEC VILÉMOV  
čp. 172  
IČO: 00261769, DIČ: CZ0261769  
.....407 80 Vilémov.....

Hynek Raichart  
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Vilémov	Hynek Raichart
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Štěpánka Kubátová