

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žatec

se sídlem Žatec 25, 588 62 Urbanov, IČO: 00374237
za rok **2016**

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 19. května 2017 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **8. června 2017** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 8. června 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Žatec
Žatec 25
588 62 Urbanov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Radomír Tomandl
pověření číslo: 20165084142_10

Podklady předložili:

Petr Máca - starosta
Věra Michálková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Žatec **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 22 odst. 3 - Obec nepředložila kraji roční zprávu o výsledcích finančních kontrol v termínu stanoveném v § 33 odst. 6 Vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Obec nepředložila Krajskému úřadu Kraje Vysočina roční zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2015

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Obec neúčtovala o opravných položkách k majetku na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Z rozpočtové položky 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek byl uskutečněn nákup ve výši 12.480,- Kč, nakoupený majetek byl zapsán do majetkové evidence na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, ale na nákladový účet nebylo účtováno.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 1 - K 30. 6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

Obec požádala o přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 až dne 29. 7. 2016. Nebyl tak dodržen termín podání žádosti do 30. 6. 2016 stanovený v § 4 odst. 1 zákona 420/2004 Sb.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Žatec byly využity následující písemnosti:

Kniha došlých faktur - faktury došlé evidované v knize faktur k 31. 12. 2016 pod poř. č. 1 až 84

Pokladní kniha - se stavem k 31. 12. 2016, zůstatek hotovosti 0 Kč

Pokladní doklady - pokladní doklady za měsíc březen 2016, čísla dokladů P21 až P 44 a V 5 až V 12.

- pokladní doklady za měsíc prosinec 2016, čísla dokladů V 44 až V 58

Odměňování členů zastupitelstva - za měsíc červen 2016,

Účtový rozvrh - za rok 2016 sestaven v analytickém členění rozpočtových položek

Inventurní soupisy majetku a závazků - inventarizace k 31. 12. 2016

- Plán inventur ze dne 15. 11. 2016

- Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2016

Návrh rozpočtu - návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl zveřejněn na úředních deskách obce od 4. 1. do 3. 2. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - se stavem k 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty - se stavem k 31. 12. 2016

Rozvaha - se stavem k 31. 12. 2015 a k 31. 12. 2016

Příloha rozvahy - se stavem k 31. 12. 2016

Bankovní výpisy - účet u KB, zůstatek 4.974.828,93 Kč

- účet u Sparkasse, zůstatek 53.183,29 Kč

- účet u ČNB, zůstatek 303.537,87 Kč

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu obce za rok 2015 byl zveřejněn spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 na úředních deskách obce od 16. 5. do 1. 6. 2016 a byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 1. 6. 2016

Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva o prodeji a nákupu pozemků ze dne 4. 1. 2016.

Záměr prodeje zveřejněn od 2. 11. do 4. 12. 2015, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 27. 1. 2016.

Pravidla rozpočtového provizoria - pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2016 byla stanovena v zastupitelstvu obce dne 2. 12. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 2. 12. 2015 a ze dne 6. 1., 3. 2., 9. 3., 6. 4., 4. 5., 1. 6., 13. 7., 7. 9., 12. 10., 3. 11. a 8. 12. 2016

Schválený rozpočet - rozpočet obce na rok 2016 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 3. 2. 2016

Zápisy z jednání výborů - kontrolní výbor ze dne 6. 1., 6. 4., 13. 7. a 30. 9. 2016

- finanční výbor ze dne 6. 1., 6. 4., 13. 7. a 12. 10. 2016

Účetní závěrka - účetní závěrka obce za rok 2015 byla projednána a schválena dne 1. 6. 2016

Evidence poplatků - k 31. 12. 2016, poplatky za svoz komunálního odpadu, za psy a vodné.

Účetní doklady - doklady k výpisu z účtu za měsíc březen 2016, doklady za měsíc prosinec 2016

Evidence majetku - přírůstky a úbytky majetku v návaznosti na výdaje z rozpočtových položek se stavem k 31. 12. 2016

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2016: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Žatec za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky

vedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- K 30. 6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi. (porušení povinností)

byly zjištěny chyby a nedostatky,
kteře nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Obec nepředložila kraji roční zprávu o výsledcích finančních kontrol v termínu stanoveném v § 33 odst. 6 Vyhlášky č. 416/2004 Sb.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,59 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,08 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	71,33 %
Ukazatel likvidity	544,56

Žatec 8. června 2017

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-12-

Ing. Radomír Tomandl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Žatec s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 8. června 2017

Petr Máca
starosta



podpis starosty

Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za správní delikt až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Žatec	Petr Máca
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly