

Č. j.: KUJI 27140/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žatec

se sídlem Žatec 25, 588 62 Urbanov, IČO: 00374237
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 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 **16. dubna 2019** 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 16. dubna 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Žatec
Žatec 25
588 62 Urbanov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20185003813_1
- kontrolor:
pověření číslo 20195022208

Ing. Libor Hartmann

Ing. Eliška Ferancová

Podklady předložil:

Petr Máca - starosta

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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

§ 5 odst. 3 – Nezveřejněna informace o schváleném rozpočtu

Obec nezveřejnila s návrhem rozpočtu na rok 2018 informaci o schváleném rozpočtu na rok 2017 a o skutečném plnění rozpočtu roku 2017.

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 6 - Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 13. 12. 2017, nebyla však zveřejněna na internetových stránkách.

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

§ 13 odst. 2 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Obec nepodala krajskému úřadu zprávu o plnění přijatých opatření k nedostatkům uvedeným ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

Obec uhradila výdaje za tesařské práce za zhotovení „dřevěné vyhlídky“ v celkové výši 50 000 Kč (faktura č. 06/2018 na částku 21 000 Kč a faktura č. 07/2018 na částku 29 000 Kč). O tomto majetku nebylo účtováno na rozvahovém účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí.

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

V rozvaze i inventurním soupisu účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek byla vykázána hodnota akcií České spořitelny, a.s. ve výši 20 000 Kč. Obec k inventarizaci nedoložila výpis z Centrálního depozitáře (majetkového účtu) a nezjistila tak, že tyto akcie již nevlastní z důvodu nuceného přechodu akcií na Erste Group Bank AG.

Oprávněnost výše vykazaného zůstatku účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy (4 000 Kč) nebyla ničím doložena (např. soupisem nevyúčtovaných záloh).

§ 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy oprávkových účtů 081 - Oprávky k stavbám, 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí obsahují výši opravek k jednotlivým položkám majetku, inventurní soupis účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého hmotného byl vyhotoven pouze v souhrnné výši, neobsahoval tak soupis majetku pořízeného z jednotlivých transferů.

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

- V roce 2018 obec doúčtovala na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého hmotného majetku přijatý transfer od Kraje Vysočina z roku 2017 ve výši 120 000 Kč. V důsledku chybného účtování však došlo ke snížení zůstatku tohoto rozvahového účtu. K 31. 12. 2018 nebylo účtováno o rozpuštění transferu do výnosů (účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů)

- Opravné účetní doklady neobsahují podpisový záznam osoby zodpovědné za účetní případ, např. doklad "oprava předpisů plateb pojištění z 31. 12. 2018", v tomto dokladu jsou uvedeny pouze částky bez jakéhokoliv vysvětlujícího textu.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Obec nepředložila Krajskému úřadu Kraje Vysočina roční zprávu o výsledcích finančních kontrol.

napraveno

Rozpočtová opatření schválená v pravomoci starosty obce (č. 1 dne 30. 4. 2017, č. 2 dne 30. 9. 2017 a č. 4 dne 30. 11. 2017) nebyla zveřejněna na internetových stránkách obce.

napraveno

Zastupitelstvo obce dne 29. 6. 2017 schválilo závěrečný účet obce za rok 2016 s výhradou a přijalo opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Informace o jejich přijetí však již nebyla krajskému úřadu podána.

napraveno

Obec neúčtovala na SU 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku, i když nakoupila drobný majetek v celkové výši 46 640 Kč (účtováno nesprávně na SU 501 - Spotřeba materiálu). Dále nebylo účtováno o výdajích na opravy na SU 511 - Opravy a udržování (nesprávně účtováno na SU 518 - Ostatní služby) či o výdajích za energii na SU 502 - Spotřeba energie (nesprávně účtováno na SU 501 - Spotřeba materiálu).

nenapraveno (část SU 502 – Spotřeba energie)

Na SU 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebyly zaúčtovány výdaje za rozšíření veřejného osvětlení ve výši 316 260 Kč (faktura č. 20170176). Tato investiční akce byla spolufinancována přijatým transferem od Kraje Vysočina ve výši 120 000 Kč, o kterém nebylo účtováno na SU 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

nenapraveno

Inventarizace SU 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byla doložena pouze souhrnnými částkami za jednotlivé analytiky, bez soupisu majetku pořízeného z dotací. Zůstatek SU 403 k 31. 12. 2017 byl navíc shodný s počátečním stavem k 1. 1. 2017, nebylo tak účtováno o rozpuštění transferového podílu do výnosů. Rovněž inventarizace účtů SU 081 - Oprávky ke stavbám a SU 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem byla doložena pouze souhrnnými částkami.

nenapraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2018: **dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebylo provedeno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Žatec za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.*

Nedostatky, spočívající v neúplnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*
- *Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (neprůkazné)*
- *Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. (neprůkazné)*
- *Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (neúplné)*

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

- *Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění. (porušení povinností)*

byly zjištěny chyby a nedostatky

spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část B této zprávy.

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které **nemají závažnost** nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Nezveřejněna informace o schváleném rozpočtu*

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 2018 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,13 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	38,30 %
Ukazatel likvidity	351,92

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Žatec 16. dubna 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-13-

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eliška Ferancová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Poučení

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.

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 dle § 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 přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemností využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Žatec s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 16. dubna 2019.

Petr Máca

starosta



podpis starosty

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Žatec byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017
Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 22. 2. 2018 do 9. 3. 2018
Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 3. 2018 a zveřejněn od 9. 3. 2018 na internetových stránkách
Rozpočtové opatření - č. 2 schválené starostou obce dne 30. 9. 2018, na internetových stránkách zveřejněno dne 3. 10. 2018
Návrh závěrečného účtu - za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 28. 5. 2018 do 20. 6. 2018
Schválený závěrečný účet - za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2018 s výrokem s výhradou a zveřejněn od 20. 6. 2018 na internetových stránkách
Účetní závěrka obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2018
Na úřední desce zveřejněno oznámení (podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů) o zveřejnění schválených dokumentů na internetových stránkách a o možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2018
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 12. 2018
Účtový rozvrh - roku 2018
Kniha došlých faktur - ke dni 31. 12. 2018 (faktura č. 1 až 92)
Faktury:
- č. 06/2018 (dodavatel Dušan Bláha) vystavena dne 21. 8. 2018 na částku 21 000 Kč, uhrazena dne 31. 8. 2018 (bankovní výpis KB č. 8)
č. 07/2018 (dodavatel Dušan Bláha) vystavena dne 5. 9. 2018 na částku 29 000 Kč, uhrazena dne 31. 8. 2018 (bankovní výpis KB č. 8)
Bankovní výpisy - k 31. 12. 2018 k běžným účtům (KB, Sparkasse a ČNB)
Účetní doklady - za měsíc prosinec k bankovnímu výpisu KB č. 12
Pokladní kniha - ke dni 31. 12. 2018
Pokladní doklady - za rok 2018 (příjmové pokladní doklady č. P1 až P52 a výdajové pokladní doklady č. V1 až V74)
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 15. 11. 2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 15. 11. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2019
Odměňování členů zastupitelstva - neuvolněným zastupitelům stanoveno a schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 11. 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace ZZ02340.0549 ze dne 7. 10. 2018, neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci akce "Oprava mostku a opěrných zdí"
- Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 8. 1. 2019
- Faktura č. 191018 (dodavatel PAS Natura s.r.o.) vystavena dne 19. 10. 2018 na částku 355 000 Kč vč. DPH, uhrazena dne 29. 10. 2018 část ve výši 250 000 Kč (bankovní výpis ČS č. 10) a dne 31. 10. 2018 část ve výši 105 000 Kč (bankovní výpis ČS č. 10)
Smlouvy ostatní - Partnerská smlouva s finančním příspěvkem č. 13/2018 o zajištění majetkových a provozních náležitostí projektu "Zlepšení systému odděleného sběru využitelného odpadu v Mikroregionu Telčsko" ze dne 12. 9. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 13. 12. 2017, 9. 3. 2018, 20. 6. 2018, 27. 10. 2018 a 7. 11. 2018

Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 7. 2. 2018, 11. 4. 2018, 12. 9. 2018 a 7. 11. 2018

Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 11. 4. 2018, 12. 9. 2018 a 7. 11. 2018