

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Noviny pod Ralskem, IČ00672904, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Noviny pod Ralskem za rok 2017 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 22. 8. 2017.

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 20. 9. 2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19. 2. 2018.

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Karel Novák, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0134/17/NovK dne 17. 8. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 19. 2. 2018.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Veronika Jírová, DiS. - starostka obce,
Jan Moravec – místostarosta obce,
Renata Lazárová – účetní obce.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,52 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,49 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Dluh obce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci dne 20. 2. 2018.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Karel Novák

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospoďařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

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 přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále 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 a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Noviny pod Ralskem o počtu 13 stran byla seznámena a její stejnopis převzala, starostka obce Veronika Jírová, DiS.

Veronika Jírová, DiS.
starostka obce

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 schválilo ZO na svém zasedání dne 24. 11. 2016, usnesením č. 332/2016/Z/22 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění, a v souladu s § 4 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v pl. znění. Vyvěšen na úřední desce (dále jen ÚD) a elektronické úřední desce (dále jen EÚD) od 25. 11. 2016.

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválilo ZO v kontrolovaném období rozpočtové opatření:

RO č. 1, schválené ZO dne 9. 11. 2017, usn. č. 504/2017/Z/31, zveřejněno dne 10. 11. 2017
RO č. 2, schválené ZO dne 14. 12. 2017, usn. č. 525/2017/Z/32, zveřejněno dne 14. 12. 2017

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený R.	6 596 000,00	6 596 000,00	0,00
RO č. 1	464 282,40	464 282,40	0,00
RO č. 2	944 881,60	944 881,60	0,00
Upravený R.	6 596 000,00	8 005 164,00	0,00

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12 M k datu 31. 12. 2017.

Rozpočtový výhled

ZO v souladu s § 3 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, schválilo na svém zasedání usnesením č. 348/2016/Z/23 ze dne 15. 12. 2016 rozpočtový výhled na období 2017 – 2019 v těchto hodnotách (v tis. Kč):

Rok	2017	2018	2019
Příjmy	6 593	6 623	6 292
Výdaje	6 593	6 623	6 292

Rozpočtový výhled byl vyvěšen od 19. 12. 2016.

ZO dne 14. 12. 2017, usn. č. 524/2017/Z/32 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2021 ve vyrovnané výši, v následujících hodnotách (v tis. Kč):

Rok	2018	2019	2020	2021
Příjmy	7 017	7 011	7 011	7 033
Výdaje	7 017	7 011	7 011	7 033

Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 15. 12. 2017.

Návrh střednědobého výhledu byl vyvěšen na ÚD a EÚD dne 10. 11. 2017.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2017 schválilo ZO na svém zasedání dne 15. 12. 2016, usnesením č. 347/2016/Z/23 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích, v pl. znění

a v souladu s § 4 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v pl. znění. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný v následující výši:

Příjmy	6 596 000,00 Kč
Výdaje	6 596 000,00 Kč

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 19. 12. 2016.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2016 byl příspěvkové organizaci obce schválen příspěvek na provoz MŠ Noviny pod Ralskem v roce 2017 ve výši 150 000,- Kč. Příspěvek schválilo ZO dne 25. 1. 2017, usnesením č. 374/2017/Z/24.

Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkové organizaci sděleno dopisem ze dne 26. 1. 2017. Příspěvek je odeslán na účet příspěvkové organizace spolu s avízem o zaslání finančních prostředků ve 2 částkách, dne 12. 1. 2017 (30 000,00 Kč) a 3. 2. 2017 (120 000,00 Kč), a byl proúčtován ve 100 % výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 projednalo ZO a usnesením č. 436/2017/Z/28 schválilo dne 29. 6. 2017. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2016 spolu se "Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016" a schválilo výrokem "bez výhrad".

Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce (i v elektronické podobě) od 30. 6. 2017 do současné doby, v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet obsahuje všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Návrh závěrečného účtu byl vyvěšen na ÚD dne 4. 5. 2017, usn. č. 417/2017/Z/27, na EÚD dne 5. 5. 2017.

Bankovní výpis

Obec má nastavenou měsíční periodicitu zaslání bankovních výpisů, účtuje dle denních výpisů z internetového bankovníctví. Obec měla tyto bankovní účty se zůstatkem k 31. 12. 2017 ve výši:

Čs. spoř. a. s., č. ú.: 0903891369/0800	4 442 453,86 Kč (BV č. 12)
ČNB 94-2918421/0710	3 144 883,71 Kč (BV č. 27)

Základní běžný účet - 231 Rozvahy - bilance ke dni 31. 12. 2017 vykazoval celkový objem ve výši 7 587 337,57 Kč, odpovídal výkazu FIN 2 – 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030). Úvěrové účty, dotační účty ani účty fondů obec nevede.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena platná dohoda o hmotné odpovědnosti, ze dne 1. 1. 2007 (v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb.), kterou má obec uzavřenou s účetní obce. V kontrolovaném období neproběhla žádná aktualizace.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2017" ze dne 9. 11. 2017, usn. č. 501/2017/Z/31 jmenuje a pověřuje inventarizační komisi k provedení fyzické

