

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 24242/2015/KUUK
Jednací číslo.: 176/KON/2014

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Hrobce, IČ: 00263664 za rok 2014

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.7.2014
- 20.3.2015

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

Přezkoumání proběhlo v obci Hrobce se sídlem Hrobce 14, 411 83 Hrobce.

Přezkoumání vykonali:

- **Ing. Pavel Domorád** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Jiřina Janovská** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Bc. Petr Kříž** - starosta
- **Jaroslava Završánová** - 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 se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- 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 právníky 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 zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se 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 2014 byl zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě v souladu se zákonem.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2014 byl projednán a schválen na jednání ZO ještě před 1. lednem rozpočtového roku, přijetí a schválení pravidel rozpočtového provizoria nebylo potřeba.
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2014 obec provedla celkem 6 rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena na jednáních ZO takto: - rozpočtové opatření č. 1 ZO dne 27.2.2014, - rozpočtové opatření č. 2 ZO dne 27.3.2014, - rozpočtové opatření č. 3 ZO dne 19.6.2014, - rozpočtové opatření č. 4 ZO dne 28.8.2014, - rozpočtové opatření č. 5 ZO dne 18.12.2014, - rozpočtové opatření č. 6 ZO dne 22.12.2014. Rozpočtová opatření jsou v obci evidována v časové posloupnosti v souladu se zákonem.
Rozpočtový výhled	je v obci zpracován na období 2014 - 2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2014 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 12.12.2013 jako přebytkový ve výši příjmů 6 521 000,00 Kč, výdajů 5 232 580,00 Kč. Rozpočet je zpracován v třídění dle rozpočtové skladby a do finančního výkazu FIN 2-12 M byl pořízen shodně se schváleným rozpočtem ve smyslu Přílohy 4 odst. 3 vyhlášky MFČR č. 449/2009 Sb.
Závěrečný účet	za rok 2013 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 19.6.2014 s doložkou "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech základního běžného účtu k 31.12.2014 souhlasil se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet v Rozvaze k 31.12.2014.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 13.2.2004 na pokladní operace s penězi v hotovosti.
Evidence pohledávek	Stav pohledávek k 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Evidence závazků	Stav závazků k 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Faktura	Výběrovým způsobem byla provedena kontrola došlých faktur za měsíc červen a prosinec 2014, faktur vydaných za leden - prosinec 2014.
Hlavní kniha	(obratová předvaha) k 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla k 31.12.2014 inventuru majetku a závazků. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 26.1.2015. Kontrolou údajů fyzické a dokladové inventury a položek v Rozvaze k 31.12.2014 nebyly zjištěny inventurní rozdíly.
Kniha došlých faktur	k 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Kniha odeslaných faktur	k 30.6.2014 a k 31.12.2014.

Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn dle mzdových listů do dne konání ustavujícího zasedání ZO a do dne konání voleb u <ul style="list-style-type: none"> - uvolněného starosty, - neuvolněného místostarosty, - neuvolněného předsedy finančního výboru, - neuvolněného předsedy stavební komise. Vyplácení funkčních odměn u nových neuvolněných zastupitelů do konce roku 2014 nebylo zastupitelstvem obce odsouhlaseno.
Pokladní doklad	Výběrovým způsobem byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc červen a prosinec 2014.
Pokladní kniha (deník)	Nulový stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2014 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze k 31.12.2014 a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve finančním výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2014.
Příloha rozvahy	k 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Rozvaha	k 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů za měsíc červen a prosinec u faktur došlých, u faktur vydaných za leden - prosinec 2014.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2014.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Finanční výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2014. Podle údajů o příjmech a výdajích po konsolidaci v tomto výkazu, rozpočtové hospodaření obce k 31.12.2014 skončilo s převahou rozpočtových výdajů nad rozpočtovými příjmy ve výši 2 744 847,45 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci, kterou je Mateřská škola Hrobce. Majetkoprávní vztah k této organizaci je řešen formou smlouvy o výpůjčce. Hospodaření mateřské školy za rok 2013 skončilo zlepšeným výsledkem hospodaření ve výši 10 722,62 Kč a na jednání ZO dne 27.2.2014 byl odsouhlasen převod této částky do rezervního fondu příspěvkové organizace. Hospodaření příspěvkové organizace v roce 2014 skončilo se zlepšeným výsledkem hospodaření ve výši 53 508,31 Kč. Účetní závěrka za rok 2013 byla schválena na jednání ZO dne 28.8.2014. Finanční kontrola byla provedena kontrolním a finančním výborem dne 11.12.2014. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V období leden - prosinec 2014 obec přijala účelové prostředky podle následujících účelových znaků: ÚZ 13101 - aktivní politika zaměstnanosti (ÚP), přijato bylo 97 621,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 13234 - aktivní politika zaměstnanosti spolufinancovaná z ESF, přijato bylo 530 603,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 29948 - ostatní investiční transfery ze SR - ministerstvo zemědělství (kanalizace Rohatce), přijato bylo 6 471 000,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 98348 - dotace na konání voleb do EP, přijato bylo 40 000,00 Kč, čerpáno bylo 30 878,00 Kč, rozdíl ve výši 9 122,00 Kč byl vrácen dne

Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn dle mzdových listů do dne konání ustavujícího zasedání ZO a do dne konání voleb u <ul style="list-style-type: none"> - uvolněného starosty, - neuvolněného místostarosty, - neuvolněného předsedy finančního výboru, - neuvolněného předsedy stavební komise. Vyplácení funkčních odměn u nových neuvolněných zastupitelů do konce roku 2014 nebylo zastupitelstvem obce odsouhlaseno.
Pokladní doklad	Výběrovým způsobem byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc červen a prosinec 2014.
Pokladní kniha (deník)	Nulový stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2014 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze k 31.12.2014 a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve finančním výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2014.
Příloha rozvahy	k 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Rozvaha	k 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů za měsíc červen a prosinec u faktur došlých, u faktur vydaných za leden - prosinec 2014.
Účetový rozvrh	platný pro rok 2014.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Finanční výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2014. Podle údajů o příjmech a výdajích po konsolidaci v tomto výkazu, rozpočtové hospodaření obce k 31.12.2014 skončilo s převahou rozpočtových výdajů nad rozpočtovými příjmy ve výši 2 744 847,45 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci, kterou je Mateřská škola Hrobce. Majetkoprávní vztah k této organizaci je řešen formou smlouvy o výpůjčce. Hospodaření mateřské školy za rok 2013 skončilo zlepšeným výsledkem hospodaření ve výši 10 722,62 Kč a na jednání ZO dne 27.2.2014 byl odsouhlasen převod této částky do rezervního fondu příspěvkové organizace. Hospodaření příspěvkové organizace v roce 2014 skončilo se zlepšeným výsledkem hospodaření ve výši 53 508,31 Kč. Účetní závěrka za rok 2013 byla schválena na jednání ZO dne 28.8.2014. Finanční kontrola byla provedena kontrolním a finančním výborem dne 11.12.2014. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V období leden - prosinec 2014 obec přijala účelové prostředky podle následujících účelových znaků: ÚZ 13101 - aktivní politika zaměstnanosti (ÚP), přijato bylo 97 621,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 13234 - aktivní politika zaměstnanosti spolufinancovaná z ESF, přijato bylo 530 603,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 29948 - ostatní investiční transfery ze SR - ministerstvo zemědělství (kanalizace Rohatce), přijato bylo 6 471 000,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 98348 - dotace na konání voleb do EP, přijato bylo 40 000,00 Kč, čerpáno bylo 30 878,00 Kč, rozdíl ve výši 9 122,00 Kč byl vrácen dne

	20.1.2015, ÚZ 98187 - dotace na volby do ZO, přijato bylo 40 000,00 Kč, čerpáno bylo 33 248,00, rozdíl ve výši 6 752,00 Kč byl vrácen dne 20.1.2015, ÚZ 17870 - ostatní investiční transfer ze SR - územní plán (MMR), přijat bylo 37 026,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 17871 - ostatní investiční transfer ze SR - územní plán (MMR), přijato bylo 209 814,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši. Současně byla provedena kontrola označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 4.9.2014 na pořízení (nákup) pozemku p. p. č. 136/30 v k. ú. Židovice n. L. Nákup odsouhlasilo ZO dne 28.8.2014 (pod tímto pozemkem je veden kanalizační výtlační systém).
Dokumentace k veřejným zakázkám	Byla ověřena podlimitní veřejná zakázka na akci "Vybudování přípojek splaškové kanalizace Rohatce - veřejná část".
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2014.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 12.12.2013, 9.1.2014, 16.1.2014, 27.2.2014, 27.3.2014, 24.4.2014, 22.5.2014, 19.6.2014, 28.8.2014, 5.11.2014, 18.12.2014, 22.12.2014.
Účetní závěrka za rok 2013	Účetní závěrka za rok 2013 byla schválena na jednání ZO dne 27.3.2014.
Vnitřní kontrola	Činnost finančního výboru byla doložena zápisy ze dne 24.2.2014, 24.3.2014, 16.6.2014, 25.8.2014, 15.12.2014, 17.12.2014, činnost kontrolního výboru byla doložena zápisy ze dne 27.2.2014, 28.2.2014, 31.3.2014, 29.5.2014, 29.5.2014, 29.8.2014, 10.10.2014, 31.12.2014.

II. Zástupce ÚSC Hrobce prohlašuje, že:

- obec má zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec uskutečnila podlimitní veřejnou zakázku,
- obec nesdružuje prostředky,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec není zřizovatelem organizační složky,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hrobce
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2014
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hrobce za rok 2014

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hrobce za rok 2014

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hrobce za rok 2014

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	22,16 %

Hrobce dne 20.3.2015

Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Domorád

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Jiřina Janovská

kontrolor



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Hrobce o počtu stran 7 byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 20.3.2015



Bc. Petr Kříž
starosta



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Hrobce	Bc. Petr Kříž
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Pavel Domorád

Poznámka:

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu 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 (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), 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 přezkoumávacímu orgánu **písemnou zprávu o plnění** přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu **zaslat.**

Nesplnění těchto povinností je dle § 14 odst. 1) správním deliktem, za který se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.