

6
C. 8

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1932/2017/KUUK

Jednací číslo: 319/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Hrobce, IČ: 00263664 za rok 2016

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22. 11. 2016
- 22. 5. 2017

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

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

Přezkoumání vykonaly:

- Bc. Jana Brožová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Žaneta Kropáčová - kontrolor
- Ivana Komová - 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 právnickými 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	byl zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, byl vyvěšen na úřední desce i elektronicky od 13.11.2015 - 28.11.2015.
Rozpočtová opatření	č. 1 - ZO dne 16.3.2016 č. 2 - ZO dne 27.4.2016 č. 3 - ZO dne 21.7.2016 č. 4 - ZO dne 30.9.2016 č. 5 - ZO dne 7.12.2016 č. 6 - ZO dne 29.12.2016.
Rozpočtový výhled	je zpracován na roky 2014-2018
Schválený rozpočet	Rozpočet pro rok 2016 byl schválen ZO dne 16.12.2015. Rozpočet byl schválen jako schodkový. Schodek bude pokryt cizím zdrojem - dlouhodobým úvěrem, smlouva č. 1683/15/5651, uzavřena dne 11. 9.2014.
Závěrečný účet	byl uveřejněn v souladu se zákonem, byl uveřejněn na úřední desce i elektronicky, schválen ZO dne 16. 6.2016.
Bankovní výpis	Byly předloženy k 30. 9.2016. Stavů zůstatků na bankovních výpisech k 30. 9.2016 souhlasí se stavem v Rozvaze: účet SÚ 231 - běžný účet a dlouhodobý úvěr - účet SÚ 451. Stavy byly odsouhlaseny na stavy vykazované v sestavě FIN 2-12M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 13. 2.2014 je sepsána s paní pokladní obce na svěřené hodnoty.
Faktura	Byly překontrolovány faktury přijaté za období září 2016, výběrovým způsobem. Dále byly překontrolovány faktury vydané za období červenec - září 2016, výběrovým způsobem.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena ke dni 31. 12.2016 v souladu s vyhláškou 270/2010 Sb. Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 31. 1.2017. Nebyly shledány žádné inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	k 30. 9.2016 a k 31. 12.2016.
Kniha odeslaných faktur	k 30. 9.2016 a k 31. 12.2016.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly ověřeny odměny neuvolněného starosty, neuvolněné mistostarostky a neuvolněné předsedkyně výboru.
Pokladní doklad	Byly zkontrolovány pokladní doklady za období září, prosinec 2016, výběrovým způsobem.
Pokladní kniha (deník)	Stav pokladní knihy souhlasí s výkazem v rozvaze SÚ 261 a výkazem FIN 2-12M s položkou 5182.
Příloha rozvahy	byla předložena k 30. 9.2016 a k 31. 12.2016.
Rozvaha	k 30. 9.2016 a k 31. 12.2016.
Účetní doklad	Byly prověřeny účetní doklady za leden, září a prosinec 2016, výběrovým způsobem.
Účtový rozvrh	byl předložen pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30. 9.2016. a k 31. 12.2016.
Výkaz zisku a ztráty	k 30. 9.2016 a k 31. 12.2016.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	byla předložena k 31. 12.2016.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	byl předložen k 31. 12.2016
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Mateřská školka v Rohatcích, zřizovací listina ze dne 23. 6.2005, dodatek č. 1 ze dne 1. 12.2008.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace - SDH Hrobce - zájmové sdružení ze dne 3. 5.2016.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti - inženýrské sítě č. 1/2016 s firmou Aroma Praha a. s. ze dne 18. 2.2016.
Smlouvy ostatní	Veřejná zakázka malého rozsahu - Smlouva o dílo č. 108 ze dne 28. 3.2016 na akci " Oprava střech MŠ v Rohatcích".
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly přijaty v potřebném rozsahu obce.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO č. 12 ze dne 16. 12.2015 ZO č. 13 ze dne 16. 3.2016 ZO č. 14 ze dne 15. 4.2016 ZO č. 15 ze dne 27. 4.2016 ZO č. 16 ze dne 16. 6.2016 ZO č. 17 ze dne 21. 7.2016 ZO č. 18 ze dne 30. 9.2016 ZO č. 19 ze dne 7. 12.2016 ZO č. 20 ze dne 29. 12.2016.
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce byla schválena dne 16. 3.2016. Účetní závěrka PO MŠ Rohatce byla schválena dne 16. 6.2016.
Výbory	Finanční výbor - zápisy ze dne : 18. 4.2016, 11. 7.2016, 19. 9.2016. Kontrolní výbor - byly provedeny 3 kontroly pokladní hotovosti v pokladně obce.

II. Zástupce ÚSC Hrobce prohlašuje, že:

- obec má zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec uskutečnila veřejnou zakázku malého rozsahu,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec je zřizovatelem organizační složky,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodarí s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hrobce

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Zastupitelstvo ÚSC Hrobce schválilo závěrečný účet a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků dne 16. 6.2016. Informace o nápravě chyb měly být podány do 15 dnů od schválení závěrečného účtu, tedy do 1. 7.2016. Zpráva přezkoumávajícímu orgánu byla dodána 13. 7. 2016. Správní delikt byl řešen správním řízením JID: 114593/2016/ KUUK. Byla přijata nápravná opatření dne 22. 11.2016 (napraveno).

Tím se obec dopustila správního deliktu dle zákona 420/2004 Sb.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hrobce za rok 2016

byly zjištěny následující závažné 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Zastupitelstvo ÚSC Hrobce schválilo závěrečný účet a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků dne 16. 6.2016. Informace o nápravě chyb měly být podány do 15 dnů od schválení závěrečného účtu, tedy do 1. 7.2016. Zpráva přezkoumávajícímu orgánu byla dodána 13. 7.2016. Správní delikt byl řešen správním řízením JID: 114593/2016/ KUUK. Byla přijata nápravná opatření dne 22. 11.2016 (napraveno).

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hrobce za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hrobce za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,15 %

Hrobce dne 22. 5.2017

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Brožová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Žaneta Kropáčová

kontrolor

.....

Ivana Komová

kontrolor

.....

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

Dne: 22. 5.2017



Bc. Petr Kříž

starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Hrobce	Bc. Petr Kříž
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Jana Brožová

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu **písemnou zprávu o plnění** přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.