Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1899/2016/KUUK
Jednací číslo.: 495/KON/2015

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření obec Vilémov u Šluknova, IČ: 00261769 za rok 2015

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:

- 1.3.2016

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

Přezkoumání proběhlo v obci Vilémov u Šluknova se sídlem Vilémov 172, 407 80 Vilémov.

Přezkoumání vykonali:

- **Marcela Černá** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Pavel Domorád** - kontrolor
- **Ivana Komová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Hynek Raichart** - starosta
- **Hana Pietschmannová** - 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	zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce a v elektronické podobě doloženo, schválen zastupitelstvem obce (dále jen „ZO") dne 26.3.2015 jako přebytkový
Pravidla rozpočtového provizoria	přijata ZO dne 18.12.2014
Rozpočtová opatření	ze dne 25.6., 16.7, 15.10. a 3.12.2015
Rozpočtový výhled	zpracován do období roku 2017
Schválený rozpočet	zanesen do výkazu Fin 2 - 12 M
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ze dne 26.3.2015
Závěrečný účet	zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce a v elektronické podobě doloženo, projednán ZO dne 25.6.2015 s vyjádřením bez výhrad
Bankovní výpis	odsouhlasení zůstatků bankovních účtů na stav SÚ 231 Základní běžný účet a SÚ 236 Běžné účty fondů k 30.6.a 31.12.2015
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 2.1.2006
Faktura	kontrola došlých faktur výběrovým způsobem za období červen a prosinec 2015, vydaných faktur k 30.6. a 31.12.2015
Hlavní kniha	k 30.6. a 31.12.2015
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizace provedena k 31.12.2015, inventurní soupisy zhotoveny
Kniha došlých faktur	k 30.6. a 31.12.2015
Kniha odeslaných faktur	k 30.6. a 31.12.2015
Odměňování členů zastupitelstva	provedena kontrola odměn u devíti členů ZO vyplacených k 30.6. a 31.12.2015
Pokladní doklad	výběrovým způsobem k 30.6.2015 a za prosinec 2015
Pokladní kniha (deník)	odsouhlasení zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 Pokladna a na položku rozpočtové skladby 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně k 30.6. a 31.12.2015
Příloha rozvahy	k 30.6. a 31.12.2015
Rozvaha	k 30.6. a 31.12.2015
Účetní doklad	výběrovým způsobem k 30.6. a 31.12.2015
Účtový rozvrh	účetní jednotkou přijat
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	výkaz Fin 2 - 12 M k 30.6. a 31.12.2015
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6. a 31.12.2015
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30.6. a k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30.6. a k 31.12.2015
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	nebyly změněny
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	územní celkem přijaté dotační prostředky pod účelovým znakem : ÚZ 13234 a 13013 - dotační prostředky na aktivní politiku zaměstnanosti, ÚZ 00028 a 14004 - dotační prostředky od KUUK na zajištění a výchovu lesních porostů a na výdaje jednotek SDH
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva ze dne 15.4.2015 na prodej p.p.č. 62/12 v kú Vilémov, zveřejnění záměru prodeje doloženo, odsouhlaseno ZO dne 26.3.2015. Smlouva ze dne 15.4.2015 na prodej p.p.č. 323/13 v kú Vilémov, zveřejnění záměru prodeje doloženo, odsouhlasen ZO dne 26.3.2015.
Dokumentace k veřejným zakázkám	veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Částečná oprava bytových jednotek v objektu DPS čp. 18"
Vnitřní předpis a směrnice	územním celkem přijaty
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o provedené kontrole ze 21.4.2015 - bez závad
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 4.11. a 18.12.2014, 22.1., 26.3., 23.4., 21.5., 25.6., 16.7., 27.8., 15.10. a 3.12.2015
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Sociální fond - Směrnice fondu ze dne 17.3.2015, kontrola použití a účtování fondu výběrovým způsobem k 30.6.2015
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy z kontroly finančního výboru ze dne 19.1. a 3.3., 23.7., 10.10. a 26.11.2015 Zápisy z kontroly kontrolního výboru ze dne 11.2. a 22.7.2015

II. Zástupce ÚSC Vilémov u Šluknova prohlašuje, že:

- obec má zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec uskutečnila akce, podléhající zákonu č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vilémov u Šluknova

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 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vilémov u Šluknova za rok 2015

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vilémov u Šluknova za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vilémov u Šluknova za rok 2015 byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	14,16 %

Vilémov u Šluknova dne 1.3.2016

Podpisy kontrolorů:

Marcela Černá
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ing. Pavel Domorád
kontrolor .....

Ivana Komová

kontrolor .....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Vilémov u Šluknova o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 1.3.2016 .....

OBEC VILÉMOV
čp. 172
IČ: 00261769, DIČ: CZ00261769
407 80 Vilémov

Hynek Raichart

starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Vilémov u Šluknova	Hynek Raichart
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Marcela Černá

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.