

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 3182/2013/KUUK
Jednací číslo.: 443/KON/2012

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Vilémov u Šluknova, IČ: 00261769 za rok 2012

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:

- 27.8.2012 - 28.8.2012
- 20.5.2013

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 vykonaly:

- **Ing. Michaela Puchýřová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Marcela Černá** - 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 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	Návrh rozpočtu byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů od 1.12.2011 do 17.12.2011.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č.1 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 5.4.2012, rozpočtové opatření č.2 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 20.6.2012, rozpočtové opatření č.3 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 23.8.2012, rozpočtové opatření č.4 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2012 a rozpočtové opatření č.5 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 22.1.2013. Rozpočtová opatření byla zpracována do výkazu FIN 2 - 12 M.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled zpracován na roky 2013 - 2017.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2012 byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2011 jako vyrovnaný.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazné ukazatele ZŠ a MŠ Vilémov byly schváleny zastupitelstvem obce dne 20.12.2011. ZO schválilo dne 5.4.2012 odpisový plán příspěvkové organizace pro rok 2012 a převod hospodářského výsledku ve výši 28.763,43 Kč do rezervního fondu.
Závěrečný účet	Závěrečný účet byl zveřejněn v souladu s § 17 odst. 6 zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů od 1.6.2012 do 19.6.2012. Závěrečný účet projednán zastupitelstvem obce dne 20.6.2012 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na bankovním výpisu ke dni 30.6.2012 a 31.12.2012 na zůstatek SÚ 231 - "Základní běžný účet" a SÚ 236 - "Běžné účty fondů" v Rozvaze.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřena s pokladní obce dne 2.1.2006. Dohoda o hmotné odpovědnosti na skladovou evidenci ze dne 1.2.2010.
Faktura	Přijaté faktury výběrovým způsobem za měsíc leden, duben, listopad a prosinec. Vydané faktury výběrovým způsobem k 31.12.2012.
Hlavní kniha	K 30.6.2012 a k 31.12.2012.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena k 31.12.2012. Plán inventur ze dne 12.12.2012 a inventarizační zpráva ze dne 31.1.2013.
Kniha došlých faktur	K 30.6.2012 a k 31.12.2012.
Kniha odeslaných faktur	K 30.6.2012 a k 31.12.2012.
Odměňování členů zastupitelstva	Provedena kontrola stanovení výše a vyplácení odměny uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedů výborů a neuvolněného člena zastupitelstva obce dle mzdových listů za první a druhé pololetí 2012.
Pokladní doklad	Pokladní doklady výběrovým způsobem za měsíc leden, červen, listopad a prosinec 2012.
Pokladní kniha (deník)	Ověření návaznosti zůstatku pokladní hotovosti uvedeného v pokladní knize se SÚ 261 - "Pokladna" v rozvaze a s položkou 5182 - "Poskytované zálohy vlastní pokladně" rozpočtové skladby k datu 30.6.2012 a k 31.12.2012.
Příloha rozvahy	K 30.6.2012 a k 31.12.2012.
Rozvaha	K 30.6.2012 a k 31.12.2012.

Účetní doklad	Účetní doklady výběrovým způsobem za první a druhé pololetí 2012.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2012.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.6.2012 a k 31.12.2012.
Výkaz zisku a ztráty	K 30.6.2012 a k 31.12.2012.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	K 30.6.2012 a k 31.12.2012.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	K 30.6.2012 a k 31.12.2012.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec k 31.12.2012 přijala účelové prostředky dle následujících účelových znaků: ÚZ 13101 - dotace od ÚP Děčín na VPP, ÚZ 13234 - dotace na APZ, ÚZ 90909 - dotace od SFŽP z programu "Zelená úsporám" na "Zateplení bytového domu č.p. 242", ÚZ 33123 - dotace od MŠMT z ESF pro ZŠ a MŠ Vilémov, ÚZ 98193 - dotace od ÚK na volby do KZ, ÚZ 00101 - dotace od ÚK na akci - "Oprava chodníku u školy", ÚZ 00028 - dotace od ÚK na podporu hospodaření v lesích.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Prodej pozemku p.p.č. 29/1 o výměře 159 m ² . Kupní smlouva ze dne 7.3.2012. Prodej pozemku byl schválen ZO dne 24.1.2012. Prodej pozemku p.p.č. 322/14 o výměře 1248 m ² . Kupní smlouva ze dne 30.4.2012. Prodej pozemku byl schválen ZO dne 5.4.2012. Zveřejnění záměrů prodeje pozemků bylo doloženo.
Dokumentace k veřejným zakázkám	K 31.12.2012 byla výběrovým způsobem kontrolována veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Renovace travnaté plochy fotbalového hřiště". Z oslovených firem byla vybrána firma EUROGREEN CZ s.r.o., se kterou byla uzavřena smlouva o dílo dne 10.8.2012.
Vnitřní předpis a směrnice	Platné pro rok 2012.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zřizovatel uskutečnil kontrolu hospodaření příspěvkové organizace dle zákona č. 320/2001 Sb. Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 30.4.2013.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání ZO včetně usnesení ze dne 20.12.2011, 24.1.2012, 5.4.2012, 20.6.2012, 23.8.2012, 1.11.2012, 12.12.2012 a 22.1.2013.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen sociální fond a fond rozvoje bydlení (zrušen rozhodnutím ZO dne 12.12.2012). Výběrovým způsobem ověřeno účtování u těchto fondů.

II. Zástupce ÚSC Vilémov u Šluknova prohlašuje, že:

- obec má zastavený majetek,
- obec má zřízena věčná břemena,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospondaří s majetkem státu.

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 2012

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vilémov u Šluknova za rok 2012

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 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vilémov u Šluknova za rok 2012

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

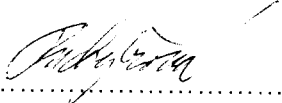
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	11,21 %

Vilémov u Šluknova dne 20.5.2013

Podpisy kontrolorů:


Ing. Michaela Puchýřová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

Marcela Černá
kontrolor

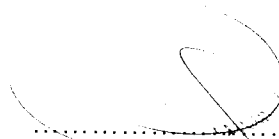


.....

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

Dne: 20.5.2013

Obec Vilémov u Šluknova
KÚ ÚK
oddělení PHO



.....

Hynek Raichart
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Vilémov u Šluknova	Hynek Raichart
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Michaela Puchýřová

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. 3 písm. l) 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.**

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkovou pokutu až do výše 50 000 Kč.