

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 8374/2015/KUUK
Jednací číslo.: 443/KON/2014

Stejnopis č. 1

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

- 10.9.2014 - 11.9.2014
- 12.5.2015

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. Gabriela Šilínková** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Alena Babická** – kontrolor (pouze 12.5.2015)
- **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	doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu dle § 11 zák. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno ZO dne 17.4.2014; RO č. 2 schváleno ZO dne 26.6.2014; RO č. 3 schváleno ZO dne 25.9.2014; RO č. 4 schváleno ZO dne 27.11.2014; RO č. 5 schváleno ZO dne 18.12.2014; RO č. 6 schváleno ZO dne 22.1.2015; rozpočtová opatření byla shodně pořízena ve výkazu FIN 2-12M
Rozpočtový výhled	zpracován na období 2013-2017; schválen ZO dne 8.9.2011; vypracován na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků, obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky
Schválený rozpočet	pro rok 2014 ZO dne 19.12.2013 projednalo a schválilo schodkový rozpočet; pokrytí schodku zajištěno nahospodařenými prostředky z minulých let; rozpočet je zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu je schváleno paragrafové znění; schválený rozpočet je shodně pořízen ve výkazu FIN 2-12M
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	stanoveno ZO dne 17.4.2014; doloženo Sdělení pro ZŠ a MŠ ze dne 26.6.2014
Závěrečný účet	závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednán a schválen ZO dne 26.6.2014 s vyjádřením "bez výhrad"; doloženo zveřejnění závěrečného účtu dle § 17 zák. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	ke dni 30.6.2014 a 31.12.2014 odsouhlasení zůstatků na bankovních účtech na stav SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřena s odpovědnou osobou za pokladní hotovost dne 2.1.2006
Faktura	výběrovým způsobem kontrolovány přijaté faktury za období 6,10,11 a 12/2014; vydané faktury k 31.12.2014
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizace majetku a závazků provedena za základě plánu inventur ze dne 27.11.2014; první inventarizace provedena ke dni 27.11.2014, rozdílová inventarizace provedena ke dni 31.12.2014, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2015
Kniha došlých faktur	za kontrované období předložena ke dni 31.12.2014
Kniha odeslaných faktur	za kontrované období předložena ke dni 31.12.2014

Odměňování členů zastupitelstva	kontrola správnosti vyplácené odměny u uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedů výboru a členů zastupitelstva za období 1-12/2014
Pokladní doklad	výběrovým způsobem kontrolovány příjmové i výdajové pokladní doklady za období 6, 11 a 12/2014
Pokladní kniha (deník)	předložena ke dni 31.12.2014; odsouhlasení zůstatku v pokladní knize se stavem SÚ 261 Pokladna v rozvaze a s rozpočtovou položkou 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 31.12.2014
Rozvaha	sestavena ke dni 31.12.2014
Účetní doklad	za období 6,10, 11 a 12/2014 výběrovým způsobem
Účtový rozvrh	platný pro rok 2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	doložen výkaz FIN 2-12M sestavený ke dni 31.12.2014
Výkaz zisku a ztráty	sestaven ke dni 31.12.2014, výsledek hospodaření shodně vykazován v rozvaze sestavené ke dni 31.12.2014
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavena ke dni 31.12.2014
Výkaz zisku a ztráty zřízených PO	sestaven ke dni 31.12.2014
Zřizovací listina org.složek a PO, odpisový plán	Zřizovací listina přísp. organizace obce "Základní škola a Mateřská škola Vilémov, okr. Děčín" ze dne 1.10.2009, od 25.5.2011 beze změn; odpisový plán schválen ZO dne 28.2.2014
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	k 31.12. 2014 obec přijala účelové prostředky dle následujících účelových znaků: ÚZ 13234 - dotace na aktivní politiku zaměstnanosti - OP LZZ, ÚZ 98348 - dotace na volby do Evropského parlamentu, ÚZ 15835 - dotace na projekt "Vilémov - zateplení sportovní haly" z FS ÚZ 90877 - dotace na projekt "Vilémov - zateplení sportovní haly" ze SFŽP, ÚZ 98187 - dotace na volby do PS ČR a Senátu, ÚZ 14004 - neinvestiční příspěvek KÚÚK na výdaje JSDHO v r.2014, prověřeno z hlediska označení příjmů i výdajů účelovým znakem a finančního vypořádání
Smlouvy nájemní	nájemní smlouva ze dne 5.5.2014 - p.p.č. 216/1 zahrada o výměře 364 m ² v k.ú. Vilémov; nájemní smlouva ze dne 1.7.2014 - p.p.č. 126/1 zahrada o výměře 734 m ² v k.ú. Vilémov
Smlouvy o dílo	k VZMR "Oprava místní komunikace u hřbitova a místní komunikace u mostu v části obce Dolina" č. 18/2014 ze dne 24.6.2014; zveřejněno na profilu zadavatele dle § 147a odst.1 zák. 137/2006 Sb.
Smlouvy o převodu majetku	Kupní smlouva ze dne 19.11.20014 na prodej p.p.č. 322/11 a 322/2 o výměře 182 m ² v k.ú. Vilémov u Šluknova
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k pronájmu p.p.č. 216/1 zahrada o výměře 364 m ² v k.ú. Vilémov; k pronájmu p.p.č. 126/1 zahrada o výměře 734 m ² v k.ú. Vilémov k prodeji p.p.č. 322/11 a 322/2 o výměře 182 m ² v k.ú. Vilémov u Šluknova
Dokumentace k veřejným zakázkám	VZMR "Oprava místní komunikace u hřbitova a místní komunikace u mostu v části obce Dolina"
Vnitřní předpis a směrnice	aktualizované dle platné legislativy

Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole k 31.12. 2013 z 1.5.2014 s vyjádřením "bez nedostatků"
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	za kontrolované období se ZO zasedalo ve dnech 23.1., 17.4., 26.6., 25.9., 4.11., 27.11. a 18.12.2014, doloženo zápisy a usneseními ze zasedání ZO - výběrovým způsobem kontrolovány náležitosti dle § 95/1 zák. č. 128/2000 Sb.
Peněžní fondy obce – pravidla tvorby a použití	SF - zásady tvorby a použití stanoveny ve Směrnici sociálního fondu obce ze dne 30.12.2009; rozpočet na r. 2014 schválen ZO dne 26.6.2014,
Finanční a kontrolní výbor	činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol provedených FV z 21.1., 8.4., 24.7. a 22.9.2014; činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol provedených KV z 28.3. a 4.- 6.8.2014
Účetní závěrka za r. 2013	sestavena ke dni 31.12.2014, projednána a schválena ZO dne 26.6.2014 i účetní závěrka Základní a Mateřské školy Vilémov, okres Děčín včetně výsledku hospodaření doloženo protokoly o schválení účetní závěrky ze dne 26.6.2014

II. Zástupce ÚSC Vilémov u Šluknova prohlašuje, že:

- obec má zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec uskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu,
- 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 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 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vilémov u Šluknova za rok 2014
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 2014
nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

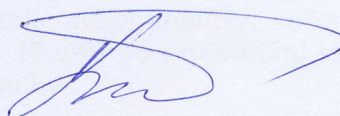
III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vilémov u Šluknova za rok 2014
byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	17,07 %

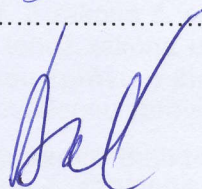
Vilémov u Šluknova dne 12.5.2015

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Šilínková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Alena Babická
kontrolor



Marcela Černá
kontrolor



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

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

Dne: 12.5.2015

Hynek Raichart
starosta

Rozdělovník :

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

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.