

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 3111/2017/KUUK
Jednací číslo.: 143/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vilémov u Šluknova, IČ: 00261769 za rok 2016

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 1.11.2016
- 12.4.2017

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:

- Marcela Černá - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Komová - kontrolor
- Ing. Veronika Hoffmannová - 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	zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce a v elektronické podobě, dne 31.3.2016 přijat zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") schodkový rozpočet, plánovaný schodek měl pokrytí
Pravidla rozpočtového provizoria	přijata územním celkem dne 3.12.2015, kontrola za období únor 2016
Rozpočtová opatření	č. 1/2016 až č. 5/2016 schválena ZO dne 19.5., 23.6., 8.9., 26.10. a 22.12.2016
Rozpočtový výhled	zpracován na období let 2017 až 2021
Schválený rozpočet	zanesen do výkazu Fin 2-12 M
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ze dne 12.4.2016
Závěrečný účet	zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední a elektronické desce, projednán a schválen ZO dne 23.6.2016 bez výhrad
Bankovní výpis	stav zůstatků bankovních výpisů k 30.9. a 31.12.2016 souhlasí na stav SÚ 231 - Základní běžný účet a SÚ 236 - Běžné účty fondů
Dohoda o hmotné odpovědnosti	z předchozích let
Faktura	přijaté faktury za období srpen, září a listopad výběrovým způsobem, vydané faktury za období leden až prosinec
Hlavní kniha	obratová předvaha k 30.9. a 31.12.2016
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizace účetního období roku 2016
Kniha došlých faktur	k 30.9. a 31.12.2016
Kniha odeslaných faktur	k 30.9. a 31.12.2016
Odměňování členů zastupitelstva	kontrola odměn zastupitelů k 30.9. a 31.12.2016
Pokladní doklad	za období září a listopad 2016
Pokladní kniha (deník)	odsouhlasení zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 - Pokladna a na položku rozpočtové skladby k 30.9. a 31.12.2016
Příloha rozvahy	k 30.9. a 31.12.2016
Rozvaha	k 30.9. a 31.12.2016
Účetní doklad	k uvedeným účetním písemnostem a záznamům k 31.12.2016 a k bankovním výpisům ČNB za období září a prosinec
Účtový rozvrh	účetní jednotkou přijat
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	výkaz Fin 2 - 12 M k 30.9. a 31.12.2016
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9. a 31.12.2016
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30.9. a 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30.9. a 31.12.2016
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	ze dne 1.10.2009
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	2 x Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Vilémov ze dne 7.4.2016 včetně zveřejnění
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	kontrola označení účelovým znakem (dále jen "ÚZ") u přijatých dotací ÚZ 13013, 13101, 29017, 14004, 98193 k 31.12.2016
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 2.8.2016 na prodej p.p.č. 301/3 v k.ú. Vilémov, zveřejnění záměru doloženo, odsouhlaseno ZO dne 23.6.2016. Smlouva o nájmu pozemku ze dne 1.9.2016 na p.p.č. 290/10 a 290/41, zveřejnění záměru doloženo, odsouhlaseno ZO dne 23.6.2016. Kupní smlouva ze dne 16.11.2016 na prodej p.p.č. 323/14 v k.ú. Vilémov, zveřejnění záměru doloženo, odsouhlaseno ZO dne 8.9.2016
Dokumentace k veřejným zakázkám	veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Oprava vnějších povrchových úprav ZŠ ve Vilémově č.p. 140"
Vnitřní předpis a směrnice	územním celkem přijaty
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 18.2.2016 a 2.4.2017 ZŠ a MŠ Vilémov (kontrola období roku 2016)
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 3.2.2015, 25.2., 31.3., 19.5., 23.6., 11.8., 8.9., 26.10. a 22.12.2016
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Vnitřní předpis k Sociálnímu fondu ze dne 25.6.2015, ověření u příspěvku na rekreaci, daru při životním výročí a smlouvy o zápujčce k 30.9.2016
Finanční a Kontrolní výbor	Zápis finančního výboru ze dne 10.3., 18.5., 21.6., 7.7., 1.9. a 27.9.2016 Zápis kontrolního výboru ze dne 30.6. a 31.12.2016

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 ve znění pozdějších předpisů,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehosподаří 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 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vilémov u Šluknova za rok 2016
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 2016
nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Vilémov u Šluknova 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	6,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,79 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	13,87 %

Vilémov u Šluknova dne 12.4.2017

Podpisy kontrolorů:

Marcela Černá

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Komová

kontrolor

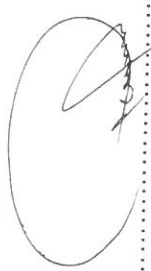
Ing. Veronika Hoffmannová
kontrolor

.....

.....

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

Dne: 12.4.2017

.....

.....

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., 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.