

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 6393/2014/KUUK
Jednací číslo.: 401/KON/2014

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Kámen, IČ: 00832189 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:

- 15.9.2014
- 20.3.2015

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

Přezkoumání proběhlo v obci Kámen se sídlem Kámen 40, 407 13 Ludvíkovice.

Přezkoumání vykonaly:

- **Ing. Gabriela Šilínková** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Dana Junková** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Stanislav Nácar** - starosta obce
- **Ludmila Hluchá** - 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	ZO schválilo změny rozpočtu, které byly provedeny násl. rozpočtovými opatřeními a zapracovány do výkazu FIN 2-12M: RO č. 1 schváleno ZO 11.3.2014; RO č. 2 schváleno ZO 10.6.2014; RO č. 3 schváleno ZO 30.12.2014
Rozpočtový výhled	zpracován na roky 2013-2017; schválen ZO 20.12.2012
Schválený rozpočet	vyrovnaný rozpočet schválen ZO 17.12.2013;
Závěrečný účet	závěrečný účet schválen ZO 10.6.2014 s vyjádřením "bez výhrad"; doloženo zveřejnění závěrečného účtu dle § 17 zák. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	předložen k 30.6.2014 a k 31.12.2014 odsouhlasení zůstatků na bankovních účtech n;a stav SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená dne 1.7.2008 s odpovědnou osobou
Faktura	došlé faktury za 6 a 12/2014 výběrovým způsobem
Inventurní soupis majetku a závazků	inventurní soupisy k 31.12.2014, Plán inventur ze dne 1.9.214, Inventarizační zpráva ze dne 28.1.2015
Kniha došlých faktur	předložena k 30.6.2014 a k 31.12.2014
Odměňování členů zastupitelstva	kontrola správnosti vyplácených odměn neuvolněných členů zastupitelstva dle mzdových listů za období 1-12/2014
Pokladní doklad	za 6 a 12/2014 výběrovým způsobem
Pokladní kniha (deník)	předložena k 30.6.2014 a k 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	předložena k 30.6.2014 a k 31.12.2014
Rozvaha	předložena k 30.6.2014 a k 31.12.2014
Účtový rozvrh	platný pro rok 2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	výkaz FIN 2-12M ke dni 31.12.2014
Výkaz zisku a ztráty	předložen k 30.6.2014 a k 31.12.2014
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	k 30.6. 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 98187 - volby do zastupitelstev obcí a Senátu Parlamentu ČR
Smlouvy o dílo	SOD k VZMR "Stavební úpravy objektu čp.82" ze dne 28.8.2014 zveřejněna na profilu zadavatele dne 11.9.2014, Dodatek č. 1 ze dne 15.9.2014 zveřejněn na profilu zadavatele 20.3.2015
Dokumentace k veřej. zakázkám	VZMR "Stavební úpravy objektu čp.82"

Vnitřní předpis a směrnice	aktualizované dle platné legislativy
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zápisy ZO z 11.3., 10.6., 18.7., 12.9., 4.11. a 30.12.2014
Finanční a kontrolní výbor	zápisy z kontrol provedených FV 20.5. a 9.12.2014; zápisy z kontrol provedených KV 20.5. a 16.12.2014
Účetní závěrka za r. 2013	projednána ZO dne 10.6.2014; Protokol o schválení účetní závěrky z 10.6.2014

II. Zástupce ÚSC Kámen prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec uskutečnila akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona
- č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách - VZMR
- obec nesdružuje prostředky,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec není zřizovatelem organizační složky,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehopodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kámen

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

§ 147a odst. 1,2 písm. a - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Dodatek č. 1 ze dne 15.9.2014 k SOD ze dne 28.8.2014 k VZMR "Stavební úpravy objektu čp.82" byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 20.3.2015.

nebyly zjištěny závažné 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 Kámen za rok 2014

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

§ 147a odst. 1,2 písm. a - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Dodatek č. 1 ze dne 15.9.2014 k SOD ze dne 28.8.2014 k VZMR "Stavební úpravy objektu čp.82" byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 20.3.2015.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kámen za rok 2014

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kámen 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Kámen dne 20.3.2015

Kámen dne 20.3.2015


Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Šilínková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

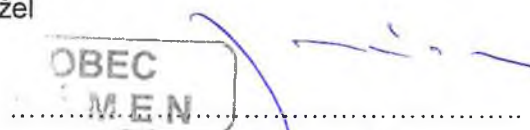
Ing. Dana Junková
kontrolor



.....

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

Dne: 20.3.2015



Stanislav Nácar
starosta obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Kámen	Stanislav Nácar
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.