

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1368/2017/KUUK
Jednací číslo.: 193/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Kámen, IČ: 00832189 za rok 2016

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:

- 18.8.2016
- 6.2.2017

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. Magdalena Chottová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Štěpánka Kubátová** - 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 právními 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	schválen ZO dne 25.11.2015, doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu dle § 11 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č. 1 schválené ZO dne 23.2.2016 a č. 2 schválené ZO dne 30.6.2016 včetně zapracování do výkazu FIN 2 - 12 M k 30.6.2016, rozpočtové opatření č. 3 schválené ZO dne 23.9.2016 a č. 4 schválené ZO dne 21.12.2016 včetně zapracování do výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2016
Rozpočtový výhled	na roky 2015 - 2019 schválen ZO 24.6.2015
Schválený rozpočet	schválený vyrovnaný rozpočet na rok 2016 pořízen shodně do výkazu FIN 2-12 M
Závěrečný účet	závěrečný účet obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 projednán ZO dne 3.5.2016 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad
Bankovní výpis	odsouhlasení zůstatků na bankovních účtech na stav SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC v rozvaze ke dni 30.6.2016 a 31.12.2016
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1.7.2008
Evidence pohledávek	stav pohledávek k 30.6.2016 a 31.12.2016
Evidence závazků	stav závazků k 30.6.2016 a 31.12.2016
Faktura	došlé faktury za měsíc květen a červen 2016 - č. 16-001-00035 až 16-001-00059, říjen a listopad 2016 - č. 16-001-00091 až 16-001-00108, vydané faktury za leden až prosinec 2016
Hlavní kniha	ke dni 30.6.2016 a 31.12.2016
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 1.9.2016, proškolení inventarizační komise dne 1.12.2016, inventurní soupisy k 31.12.2016, inventarizační zpráva ze dne 24.1.2017
Kniha došlých faktur	ke dni 30.6.2016 a 31.12.2016
Kniha odeslaných faktur	ke dni 30.6.2016 a 31.12.2016
Odměňování členů zastupitelstva	kontrola správnosti vyplácených odměn u neuvolněných zastupitelů dle mzdových listů za období 1-6/2016 a 7-12/2016
Pokladní doklad	za měsíc květen a červen 2016 č. 16-701-00100 až 16-701-00121, za měsíc říjen 2016 č. 16-701-00187 až 16-701-00208
Pokladní kniha (deník)	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 ke dni 30.6.2016 a 31.12.2016
Příloha rozvahy	ke dni 30.6.2016 a 31.12.2016
Rozvaha	ke dni 30.6.2016 a 31.12.2016
Účetní doklad	účetní doklady k bankovním výpisům za červen 2016 č. ÚD 16-801-00351 až 16-801-00356
Účtový rozvrh	roku 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 30.6.2016 a 31.12.2016
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30.6.2016 a 31.12.2016
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	k 31.12.2016 obec přijala účelové prostředky, prověřováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem: ÚZ 13013 – OP Zaměstnanost, ÚZ 00101 - Územní plán, ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti, ÚZ 17027 - MMR ČR, dotace na akci "Oprava komunikace p.p.č. 1633", identifikační číslo akce 117D815005091, ÚZ 98193 - dotace na volby do zastupitelstva Ústeckého kraje 2016
Smlouvy nájemní	Dohoda o dočasném užívání pozemků - p.p.č. 190/2 ostatní plocha o výměře 66 m ² v k.ú. Kámen ze dne 30.12.2016, uzavření smlouvy schváleno ZO dne 13.10.2016
Smlouvy o dílo	č. 780804-25235-5-16116 ze dne 15.7.2016 na akci "Oprava místní komunikace p.p.č. 1633 - POV 2016" a Dodatek č. 1 ze dne 23.9.2016
Smlouvy zástavní	Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitostem - p.č.st. 325 o výměře 108 m ² v k.ú. Kámen s budovou č.p. 82 ze dne 21.10.2016 - zástavní právo smluvní k zajištění budoucí pohledávky MMR ČR "Podpora výstavby podporovaných bytů pro rok 2015", doba trvání do 23.5.2036, uzavření zástavní smlouvy schváleno ZO dne 13.10.2016, doložen výpis z katastru nemovitostí ze dne 4.1.2017
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	záměr pronájmu pozemku p.p.č. 190/2 ostatní plocha o výměře 66 m ² v k.ú. Kámen, zveřejněno dne 24.9.2016, sejmuto dne 20.10.2016
Dokumentace k veřejným zakázkám	veřejná zakázka malého rozsahu "Oprava místní komunikace p.p.č. 1633 - POV 2016": - zpráva z otevření, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21.6.2016 - výběr zhotovitele schválen ZO 30.6.2016
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	použity podpůrně při přezkoumání hospodaření zápisy z jednání ZO ze dne 25.11.2015, 23.2.2016, 3.5.2016, 30.6.2016, 23.9.2016, 13.10.2016, 21.12.2016
Finanční a kontrolní výbor	zápisy z jednání finančního výboru ze dne 16.2.2016, 31.5.2016, 1.11.2016, zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 4.2.2016, 21.5.2016, 30.9.2016
Účetní závěrka obce	za rok 2015 schválena ZO 3.5.2016, protokol o schválení účetní závěrky

II. Zástupce ÚSC Kámen prohlašuje, že:

- obec má zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec uskutečnila veřejnou zakázku malého rozsahu
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec není 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 Kámen
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 Kámen za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kámen za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kámen 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	0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	18,84 %

Kámen dne 6.2.2017


Podpisy kontrolorů:

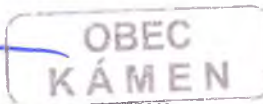
Ing. Magdalena Chottová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání
Ing. Štěpánka Kubátová
kontrolor


.....

.....

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

Dne: 6.2.2017


.....
Stanislav Nácar
starosta obce



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Kámen	Stanislav Nácar
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Magdalena Chottová

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.