

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 686/2017/KUUK
Jednací číslo.: 300/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Hřensko, IČ: 00261351 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:

- 15.9.2016
- 20.3.2017

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

Přezkoumání proběhlo v obci Hřensko se sídlem Hřensko 71, 407 17 Hřensko.

Přezkoumání vykonali:

- **Ing. Štěpánka Kubátová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Marie Skoupá** - kontrolor
- **Ing. Pavel Domorád** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **JUDr. Zdeněk Pánek** - starosta
- **Jaroslava Antonová** - vedoucí obecního úřadu
- **Vladimíra Řezníčková** - 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	na rok 2016 byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 - 7 byla schválena zastupitelstvem obce (dále jen "ZO"), evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12M k 30.6. a 31.12.2016.
Rozpočtový výhled	zpracován na roky 2016 - 2018.
Schválený rozpočet	byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2015 jako vyrovnaný, zpracován v třídění dle rozpočtové skladby.
Závěrečný účet	byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.6.2016 vyjádřením bez výhrad.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech k 30.6. a 31.12.2016 souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	na pokladní operace s penězi v hotovosti, vedení účetnictví, střediska hospodářské činnosti, výběrčí (pokladny na parkovištích a v soutěskách).
Evidence pohledávek	k 30. 6. a 31.12.2016.
Evidence závazků	k 30. 6. a 31.12.2016.
Faktura	Faktury přijaté za měsíc červen č. 191- 200, č. 163 - 176 a prosinec 2016. Faktury vydané k 31. 12. 2016.
Hlavní kniha	analytická rozvaha k 30. 6. a 31.12.2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	K 31.12.2016 byla provedena inventura majetku, pohledávek a závazků. Plán inventur ze dne 30.11.2016. Inventarizační zpráva zpracována ze dne 31.1.2017.
Kniha došlých faktur	k 30. 6. a 31.12.2016.
Kniha odeslaných faktur	k 30. 6. a 31.12.2016.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených odměn dle mzdových listů u uvolněného místostarosty, neuvolněného starosty, předsedy výboru, člena výboru a člena zastupitelstva k 31.12.2016.
Pokladní doklad	výběrovým způsobem červen 2016
Pokladní kniha (deník)	Denní pokladní limit stanoven vnitřní směrnici č. 1/2012, dodatek ze dne 2. 6. 2014. Stav peněžních prostředků v pokladních knihách souhlasil se stavem SÚ 261- Pokladna ve výkazu Rozvaha a položkou rozpočtové skladby 5182 ve výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2016 a 31.12.2016.
Příloha rozvahy	předložena k 30. 6. a 31.12.2016.
Rozvaha	předložena k 30. 6. a 31.12.2016.
Účetní doklad	výběrovým způsobem za měsíc červen 2016 a k bankovním výpisům KB za prosinec 2016.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen k 30. 6. a 31.12.2016.
Výkaz zisku a ztráty	předložen k 30. 6. a 31.12.2016.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou organizační složku, kterou je JSDH ve smyslu ZL, ze dne 7. 3. 2016.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení ÚZ: ÚZ 00101 - ÚK Neinvestiční přijaté transfery od krajů, ÚZ 14004 - ÚK Neinvestiční transfery krajům podle § 27 zákona č. 133/1985 Sb., o požární ochraně, ÚZ 15291 - ÚK Úhrada kompenzací za ztráty způsobené obcím na území národních parků, ÚZ 17027 - MMR Podpora obnovy a rozvoje venkova - č. programu 117D815-NIV, ÚZ 17988 - MMR OP přeshraniční spolupráce - Technická pomoc 2014+ - investice, ÚZ 34002 - MK Podpora obnovy kulturních památek prostřednictvím obcí s rozšířenou působností - NIV, ÚZ 98193 - ÚK Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů, ÚZ 90104 - SFŽP Ochrana přírody, ÚZ 17007 - MMR Programy přeshraniční spolupráce - NIV - SR, ÚZ 17051 - OP přeshraniční spolupráce - Technická pomoc 2014+ - neinvestice.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Prověřen prodej p.p.č. 124/2 v k.ú. Mezná, p.p.č. 410 a 411v k. ú. Hřensko a p.p.č. 368/2 v k.ú. Mezná.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci " Práce hasičů nemá hranice - nákup vybavení", ověřen způsob zadávacího řízení, oslovené firmy, zveřejnění na profilu zadavatele.
Vnitřní předpis a směrnice	Doporučujeme aktualizovat vnitřní směrnice.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 10. 12. 2015 (schválení rozpočtu), 21. 1. 2016, 29. 3. 2016, 4. 5. 2016, 20. 6. 2016, 5.9.2016, 24.10.2016, 21.12.2016 a 19.1.2017 použity podpůrně.
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy z jednání a činnosti finančního výboru ze dne 29.3., 4.5., 20.6., 5.9., 24.10. a 21.12.2016. Zápisy z jednání a činnosti kontrolního výboru ze dne 13.1.2017 (kontrola usnesení ZO od 29.10.2015 do 21.12.2016).
Hospodářská činnost	Obec provozuje hospodářskou činnost, která je pro obec stěžejní, v provozování vnitrostátní nepravidelné osobní vodní dopravy. Hospodářská činnost je upravena Směrnicí č. 1/2012. Stav peněžních prostředků na bankovním výpisu k 30.6. a 31.12.2016 souhlasil se stavem SÚ 241 - Běžný účet, SÚ 245 - Jiné běžné účty výkazu Rozvaha. Kontrola pokladních dokladů č. 136 - 178 za měsíc květen, výdajové doklady za červen a prosinec 2016.
Účetní závěrka	byla schválena na zastupitelstvu dne 20. 6. 2016

II. Zástupce ÚSC Hřensko prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec uskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu,
- obec provozuje hospodářskou činnost,
- obec není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec je 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 Hřensko

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 2 - **Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.**

Nebylo povinně provedeno rozpočtové opatření ve výši

20 275,25 Kč - přijaté dotační prostředky evidované ÚZ 17988 od MMR ČR (OP přeshraniční spolupráce - Technická pomoc 2014+ - investice), položka 4216 Ostatní přijaté transfery ze státního rozpočtu.

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 Hřensko za rok 2016

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

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

tím se obec dopustila správního deliktu dle § 22a zákona č. 250/2000 Sb., že
v rozporu s § 16, odst. 2, neprovedla změnu schváleného rozpočtu u položky rozpočtové skladby 4216 Ostatní přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 20 275,25 Kč.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hřensko za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hřensko 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	0,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,56 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Hřensko dne 20.3.2017

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hřensko za rok 2016

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

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

tím se obec dopustila správního deliktu dle § 22a zákona č. 250/2000 Sb., že v rozporu s § 16, odst. 2, neprovedla změnu schváleného rozpočtu u položky rozpočtové skladby 4216 Ostatní přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 20 275,25 Kč.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hřensko za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hřensko 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	0,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,56 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Hřensko dne 20.3.2017

Podpisy kontrolorů:


Ing. Štěpánka Kubátová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Marie Skoupá
Kontrolor



.....

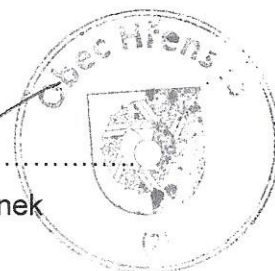
Ing. Pavel Domorád
Kontrolor


.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Hřensko o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 20.3.2017


.....
JUDr. Zdeněk Pánek
starosta



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Hřensko	JUDr. Zdeněk Pánek
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Štěpánka Kubátová

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., **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.**

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.