

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 11055/2017/KUUK
Jednací číslo.: 21/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Kladruby, IČ: 00266388 za rok 2016

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.8.2016
- 30.3.2017

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

Přezkoumání proběhlo v obci Kladruby se sídlem Kladruby 29, 415 01 Teplice.

Přezkoumání vykonali:

- Ing. Pavel Domorád - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Marie Skoupá - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Nicol Pavlů - starostka
- Ing. Zdeňka Havelková - 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 na úřední desce obce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu s zákonem.
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2016 obec provedla celkem 7 rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena na jednáních ZO takto: - rozpočtové opatření č. 1 ZO dne 17.2.2016, - rozpočtové opatření č. 2 ZO dne 27.4.2016, - rozpočtové opatření č. 3 ZO dne 29.6.2016, - rozpočtové opatření č. 4 ZO dne 7.9.2016, - rozpočtové opatření č. 5 ZO dne 2.11.2016, - rozpočtové opatření č. 6 a 7 ZO dne 21.12.2016. Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2016 a v obci jsou evidována v časové posloupnosti v souladu se zákonem.
Rozpočtový výhled	je v obci zpracován na roky 2017-2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2016 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 25.11.2015 jako schodkový ve výši příjmů 4 370 500,00 Kč, výdajů 4 412 500,00 Kč. Rozpočtovaný schodek je financován nahospodařenými prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby a do finančního výkazu FIN 2-12 M byl pořízen shodně se schváleným rozpočtem ve smyslu Přílohy 6 ods. 3 vyhlášky MFČ č. 5/2014 Sb.
Závěrečný účet	za rok 2015 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 29.6.2016 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.. Účetní závěrka obce za rok 2015 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 27.4.2016 (viz Protokol).
Bankovní výpis	Stavy peněžních prostředků na bankovních výpisech základního běžného účtu k 31.12.2016 souhlasily se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet v Rozvaze k 31.12.2016.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 11.11.2014.
Evidence pohledávek	Stav pohledávek k 30.6. a k 31.12.2016.
Evidence závazků	Stav závazků k 30.6. a k 31.12.2016.
Faktura	Výběrovým způsobem byla provedena kontrola došlých faktur za květen, červen a prosinec 2016, vydaných faktur za leden - prosinec 2016.
Hlavní kniha	(předvaha) analytická k 30.6. a k 31.12.2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla k 31.12.2016 inventuru majetku a závazků. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2017. Kontrolu údajů fyzické a dokladové inventury a položek v Rozvaze k 31.12.2016 nebyly zjištěny inventurní rozdíly.
Kniha došlých faktur	k 30.6. a k 31.12.2016.
Kniha odeslaných	k 30.6. a k 31.12.2016.

faktur	
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden - prosinec 2016 u těchto neuvolněných zastupitelů: - starostka, - místostarostky (2), - předseda finančního výboru, - člena FV a KV, - člena zastupitelstva.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc červen a prosinec 2016.
Pokladní kniha (deník)	Nulový stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2016 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze k 31.12.2016 a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve finančním výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2016.
Příloha rozvahy	k 30.6. a k 31.12.2016.
Rozvaha	k 30.6. a k 31.12.2016.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byla provedena kontrola účetních dokladů u bankovních výpisů KB za měsíc květen, červen a prosinec 2016.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Finanční výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2016. Podle údajů o příjmech a výdajích po konsolidaci v tomto výkazu, rozpočtové hospodaření obce k 31.12.2016 skončilo s převahou rozpočtových výdajů nad rozpočtovými příjmy ve výši 53 910,15 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6. a k 31.12.2016.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V období leden - prosinec 2016 obec přijala účelové prostředky podle následujících účelových znaků: ÚZ 13013 - operační program - ZAMĚSTNANOST, přijato bylo 91 000,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 13101 - aktivní politika zaměstnanosti (úřad práce), přijato bylo 22 844,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 14004 - ostatní neinvestiční přijaté transfery - JSDH (KÚÚK), přijato bylo 1 200,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 98193 - dotace na volby do ZK, přijato bylo 20 000,00 K, čerpáno bylo 10 157,00 Kč, rozdíl ve výši 9 843,00 Kč byl vrácen dne 3.2.2017. Současně bylo ověřeno označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo u VZMR na akci Stavební úpravy komunikace - Kladruby.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byla ověřena Kupní smlouva ze dne 7.10.2016 na p. p. č. 560/38 o výměře 246 m ² v k. ú. Kladruby u Teplic. Záměr prodeje byl zveřejněn od 5.7.2016 do 20.7.2016, prodej byl schválen na jednání ZO dne 7.9.2016.
Smlouvy ostatní	Byla ověřena "Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory" ze dne 14.7.2016 na částku 25 000,00 Kč, kde příjemcem byla TJ Kladruby o. s.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Byla ověřena veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Stavební úpravy komunikace - Kladruby".
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2016.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpůrně byly použity zápisy z jednání ZO dne 25.11.2015, 17.2.2016, 27.4.2016, 29.6.2016, 7.9.2016, 2.11.2016, 21.12.2016.

Cizí zdroje	Obec splácí přijatý úvěr v minulých letech. Stav peněžních prostředků na bankovním výpisu úvěrového účtu k 31.12.2016 souhlasil se stavem SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry v Rozvaze k 31.12.2016.
Vnitřní kontrola	Podpůrně byly ověřeny zápisy o činnosti finančního výboru dne 27.6.2016, 21.12.2016 a o činnosti kontrolního výboru dne 6.6.2016 a 21.12.2016.

II. Zástupce ÚSC Kladruby prohlašuje, že:

- obec nemá 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 nehopodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby
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

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 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření (napraveno). Zadavatel (ÚSC) nezveřejnil smlouvu o dílo u VZMR, jejíž hodnota přesáhla částku 500 tis. Kč bez DPH, a to do 15 dnů ode dne podepsání smlouvy.

- Dodržování zákona veřejných zakázkách. (splněno dne: 31.12.2016) - Obec přijala systémové opatření spočívající v povinnosti zveřejnění smlouvy o dílo u částky vyšší jak 500 tis. Kč.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby 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	1,95 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Kladruby dne 30.3.2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Domorád

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

Marie Skoupá

kontrolor



.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 30.3.2017



Nicol Pavlů
starostka

OBEC KLADRUBY
KLADRUBY č.p. 29
415 01

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Kladruby	Nicol Pavlů
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Pavel Domorád

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.