

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 40825/2017/KUUK
Jednací číslo.: 288/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Smolnice, IČ: 00556424** **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:

- 23. 11. 2016
- 24. 4. 2017

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

Přezkoumání proběhlo v obci Smolnice se sídlem Smolnice 104, 439 14 Smolnice.

Přezkoumání vykonaly:

- **Marie Skoupá** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Blanka Vašatová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Vladimír Marek** - starosta
- **Marie Švajcrová** - 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	Zveřejněn dle § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě. Projednán a schválen zastupitelstvem obce (dále "ZO") dne 9. 12. 2015 jako rozpočet vyrovnaný.
Rozpočtová opatření	Byla přijata a zaevidována jednotlivá rozpočtová opatření podle časové posloupnosti včetně jejich promítnutí v měsíčním výkazu Fin 2 - 12 M: RO č. 1/2016 schválené ZO dne 8. 3. 2016; RO č. 2+3/2016 schválené ZO dne 6. 6. 2016; RO č. 4+5/2016 schválené ZO dne 5. 9. 2016. RO č. 6 schválené ZO dne 5. 12. 2016.
Rozpočtový výhled	Zpracován na roky 2017 - 2018, 2019.
Schválený rozpočet	Vyrovnaný rozpočet byl rozepsán v podrobném členění dle rozpočtové skladby a zpracován do výkazu Fin 2-12M. Závazným ukazatelem byl stanoven paragraf.
Závěrečný účet	Zveřejněn v zákonem dané lhůtě na úřední desce a současně s přílohami zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup. Byl projednán a schválen v ZO dne 6. 6. 2016 s výrokem "bez výhrad".
Bankovní výpis	Ověřen stav zůstatku bankovních účtů dle bankovních výpisů na SÚ 231- Běžné účty výkazu rozvaha a na výkaz Fin 2-12M řádek č. 6010 k 30. 9. a k 31. 12. 2016.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s účetní obce ze dne 20. 9. 2008 na svěřené hodnoty.
Faktura	Kontrola přijatých faktur výběrovým způsobem za měsíc září, prosinec 2016, kontrola vydaných faktur k 31. 12. 2016.
Hlavní kniha	Předložena Předvaha (analytická) k 30. 9. a k 31. 12. 2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31. 12. 2016. Předložen plán inventur ze dne 1. 12. 2016, Inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2017.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 9. a k 31. 12. 2016.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 9. a k 31. 12. 2016.
Odměňování členů zastupitelstva	Ověřena funkční odměna uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů a členů výborů dle mzdových listů leden až prosinec 2016.
Pokladní doklad	Stanoven denní pokladní limit 20 000,- Kč stanoveno ZO ze dne 29. 11. 2006. Kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů výběrem za období září, prosinec 2016.
Pokladní kniha (deník)	Ověřen stav zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261- Pokladna výkazu Rozvaha a stav zůstatku ve výkazu Fin 2-12 M, paragraf 6171, položka 5182. K 31. 12. 2016 byla pokladna nulová.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 9. a k 31. 12. 2016.
Rozvaha	Předložena k 30. 9. a k 31. 12. 2016.

Účetní doklad	Ověřeno účtování bankovních výpisů výběrem za měsíc září, prosinec 2016.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka ÚSC schválena ZO dne 6. 6. 2016.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 9. a k 31. 12. 2016.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 9. a k 31. 12. 2016.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ověřeno čerpání účelových prostředků: ÚZ 13013 - ÚP - SR - ESF. ÚZ 98193 - Neinvestiční př. transfery - volby. ÚZ 14004 - Dotace KÚUK - JSDH ÚZ 101 – pol.4122 výkazu FIN 2-12 M, investiční př. transfery od krajů ve výši 50 000,- Kč, Smlouva o poskytnutí investiční dotace k realizaci projektu "Pořízení zahradního traktoru" ze dne 30. 11. 2016.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Přeložena Kupní smlouva ze dne 22. 7. 2016 na prodej pozemku p. č. 1940/6, p. č. 1940/7, zahrada, o výměře 101 m ² , k. ú. Smolnice u Loun. K 31. 12. 2016 byl ověřen prodej pozemku p. p. č. 2293/1, zahrada, k. ú. Smolnice u Loun.
Vnitřní předpis a směrnice	ÚSC přijaty v potřebném rozsahu.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Předloženy zápisy ze zasedání ZO ze dne 8. 3.2016, 6. 6. 2016, 5. 9. 2016, 5. 12. 2016, použito podpurným způsobem.
Finanční a Kontrolní výbor	Předloženy zápisy z Finančního výboru ze dne 6. 2. 2016; 18. 4. 2016; 6. 6. 2016; 5. 9. 2016, 5. 12. 2016 Předloženy zápisy z Kontrolního výboru ze dne 17. 2. 2016; ze dne 8. 3. 2016; ze dne 6. 6. 2016; 5. 9. 2016, 12. 12. 2016.

II. Zástupce ÚSC Smolnice prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec neuskutečnila žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec není zřizovatelem organizační složky,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospondaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Smolnice

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 Smolnice za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Smolnice za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Smolnice 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	0,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Smolnice dne 24. 4. 2017

Podpisy kontrolorů:

Marie Skoupá

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Blanka Vašatová

kontrolor

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

Dne: 24. 4. 2017



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Smolnice	Vladimír Marek
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Marie Skoupá

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.