

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1274/2016/KUUK
Jednací číslo.: 400/KON/2015

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Dobroměřice, IČ: 00831786 za rok 2015

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:

- 19.8.2015
- 24.3.2016

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

Přezkoumání proběhlo v obci Dobroměřice se sídlem Pražská 53, 440 01 Louny.

Přezkoumání vykonaly:

- **Bc. Alena Vodrážková** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Štěpánka Kubátová** - kontrolor
- **Ivana Komová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Ing. Ivana Sihlovcová** - starostka
- **Helena Trojáková** - 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 právnickými 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	Zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, vyvěšen na úřední desce i elektronicky.
Rozpočtová opatření	Č. 1 - ZO 25.3.2015. Č. 2 - ZO 17.6.2015. Č. 3 - ZO 26.8.2015. Č. 4 - ZO 9.11.2015. Č. 5 - ZO 14.12.2015. Změna v příjmech, výdajích i financování.
Rozpočtový výhled	Zpracován na roky 2015 - 2018.
Schválený rozpočet	Projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2014 jako schodkový. Schodek je krytý nahospodařenými prostředky z minulých let. Pořízen do výkazu Fin 2-12M ve shodných položkách.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Dle schváleného rozpočtu.
Závěrečný účet	Projednána schválen zastupitelstvem obce dne 17.6.2015 bez výhrad, vyvěšen na úřední desce i elektronicky.
Bankovní výpis	K 30.6.2015 a k 31.12.2015 stav zůstatků výpisů běžných účtů souhlasí se SÚ 231 výkazu rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Sepsaná s pokladní obce.
Faktura	Faktury přijaté: červen 2015 a výběrem prosinec 2015. Faktury vydané: 1. pololetí 2015 a výběrem prosinec 2015.
Inventurní soupis majetku a závazků	K 31.12.2015 byla provedena inventarizace majetku, pohledávek a závazků. Plán inventur ze dne 28.12.2015, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2016.
Kniha došlých faktur	K 30.6.2015 a k 31.12.2015
Kniha odeslaných faktur	K 30.6.2015 a k 31.12.2015.
Odměňování členů zastupitelstva	Prověřena odměna uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů, předsedy komise a členů výborů.
Pokladní doklad	Červen 2015 a prosinec 2015 - výběrovým způsobem.
Pokladní kniha (deník)	K 30.6.2015 a k 31.12.2015 stav pokladní knihy souhlasí se SÚ 261 výkazu rozvaha a položky 5182 výkazu Fin 2-12M. Pokladní limit ve výši 100.000,- Kč.
Příloha rozvahy	K 30.6.2015 a k 31.12.2015.
Rozvaha	K 30.6.2015 a k 31.12.2015
Účetní doklad	Červen 2015 a prosinec 2015 výběrovým způsobem.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2015.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.6.2015 a k 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	K 30.6.2015 a k 31.12.2015.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	K 30.6.2015 a k 31.12.2015
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	K 30.6.2015 a k 31.12.2015.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci Mateřskou školu Dobroměřice. Zřizovací listina beze změny.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 13101, 13013, 13234 - Aktivní politika zaměstnanosti, ÚZ 90877, 15835 - Zateplení kulturního domu, ÚZ 14004 - výdaje JSDH.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Prodej p.p.č. 580/4 v k.ú. Dobroměřice.
Smlouvy o věcných břemenech	ČEZ Distribuce, a.s. Děčín č. IV-12-4012551/002 ze dne 19.6.2015 na p.p.č. 90/156 k.ú. Dobroměřice na provozování distribuční soustavy.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Prodej p.p.č. 580/4 v k.ú. Dobroměřice.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejné zakázky malého rozsahu - poptávkové řízení na elektro práce, topenářské práce a stavební práce na opravu kulturního domu. S vybranými firmami byly sepsány smlouvy o dílo.
Vnitřní předpis a směrnice	Zpracované dle platných právních norem.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	22.12.2014, 26.1.2015, 25.3.2015, 17.6.2015, 20.7.2015, 26.8.2015, 9.11.2015 a 14.12.2015.
Finanční a kontrolní výbor	Finanční výbor: 29.4.2015 a 16.12.2015. Kontrolní výbor: 30.3.2015, 21.9.2015, 27.10.2015 a 23.11.2015.

II. Zástupce ÚSC Dobroměřice 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,
- obec nesdružuje prostředky,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec je zřizovatelem organizační složky,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehosподаří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobroměřice

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků § 8 odst. 2 - **Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje. Inventurní soupisy účtů 902 a 909 neobsahovaly všechny inventarizační položky, které by dokladovaly stav podrozvahových účtů.**

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 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobroměřice za rok 2015

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. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků § 8 odst. 2 - **Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje. Inventurní soupisy účtů 902 a 909 neobsahovaly všechny inventarizační položky, které by dokladovaly stav podrozvahových účtů.**

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobroměřice za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobroměřice za rok 2015

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,56 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dobroměřice dne 24.3.2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Alena Vodrážková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

Ing. Štěpánka Kubátová

kontrolor



.....

Ivana Komová

kontrolor



.....

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

Dne: 24.3.2016



.....

Ing. Ivana Sihlovcová

starostka
OBEC Dobroměřice
Pražská 53, 440 01 Louny
IČO: 831786
Tel. 415 679 326

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Dobroměřice	Ing. Ivana Sihlovcová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Alena Vodrážková

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.