

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 6935/2016/KUUK
Jednací číslo: 429/KON/2015

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Klíny, IČ: 00265969 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:

- 11. 11. 2015
- 29. 4. 2016

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

Přezkoumání proběhlo v obci Klíny se sídlem Klíny 61, 436 01 Klíny.

Přezkoumání vykonaly:

- Marie Skoupá - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ilona Smítková - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Jiří Matoušek - starosta
- Hana Jungmannová st. - 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 na úřední desce od 1. 12. 2014 do 19. 12. 2014 způsobem umožňujícím dálkový přístup.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schválené ZO dne 27. 2. 2015, RO č. 2 schválené ZO dne 24. 4. 2015, RO č. 3 schválené ZO dne 19. 6. 2015, RO č. 4 schválené ZO dne 28. 8. 2015, RO č. 5 schválené ZO dne 30. 9. 2015. RO č. 6 schválené ZO dne 6. 11. 2015. RO č. 7 schválené ZO dne 19. 12. 2015. Rozpočtová opatření byla zapracována do výkazu FIN 2-12M.
Rozpočtový výhled	Zpracován na roky 2016 - 2019.
Schválený rozpočet	Rozepsán v třídění dle rozpočtové skladby. Závazným ukazatelem rozpočtu je položka. Vyrovnaný rozpočet byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2014.
Závěrečný účet	Zveřejněn na úřední desce od 3. 6. 2015 do 19. 6. 2015 způsobem umožňujícím dálkový přístup. Projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2015 s vyjádřením "bez výhrad", včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce.
Bankovní výpis	Kontrola zůstatků bankovních účtů (KB, ČNB) na stav SÚ 231 - ZBÚ ve výkazu Rozvaha k 30. 9. a k 31. 12. 2015.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s účetní obce od 1. 1. 2014.
Faktura	Prověřeny přijaté faktury výběrovým způsobem za měsíc srpen, září, prosinec 2015. Vydané faktury k 31. 12. 2015.
Hlavní kniha	K 30. 9. a k 31. 12. 2015.
Inventurní soupis majetku a závazků	Provedena inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2015. Hlavní inventarizační zpráva ze dne 4. 1. 2016.
Kniha došlých faktur	K 30. 9. a k 31. 12. 2015.
Kniha odeslaných faktur	K 30. 9. a k 31. 12. 2015.
Odměňování členů zastupitelstva	Prověřeny funkční odměny neuvolněného starosty, místostarosty, předsedů výborů a členů výborů, dle mzdových listů leden až prosinec 2015.
Pokladní doklad	Výběrovým způsobem prověřeny pokladní doklady za měsíc srpen, září, prosinec 2015.
Pokladní kniha (deník)	Stav zůstatku pokladní hotovosti v pokladní knize souhlasí na stav SÚ 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha a pol. 5182 ve výkazu Fin 2-12 M k 30. 9. 2015. K 31. 12. 2015 byla pokladna nulová.
Příloha rozvahy	K 30. 9. a k 31. 12. 2015.
Rozvaha	K 30. 9. a k 31. 12. 2015.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem k 30. 9. 2015, prosinec 2015.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2015.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30. 9. a k 31. 12. 2015.
Výkaz zisku a ztráty	K 30. 9. a k 31. 12. 2015.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 13013, ÚZ 13234 - Úřad práce - ESF.
Smlouvy nájemní	Pronájem pozemku p. č. 191/1, výměra 62 m ² , ostatní plocha, k. ú. Klíny I. Záměr zveřejněn od 22. 12. 2014 do 7. 1. 2015, pronájem schválen ZO dne 27. 2. 2015. Nájemní smlouva podepsána 13. 3. 2015.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Prodej pozemku p. č. 156/2, ostatní plocha, výměra 2383 m ² , k. ú. Klíny I. Schváleno ZO dne 21. 11. 2014. Kupní smlouva podepsána dne 4. 2. 2015.
Smlouvy o věcných břemenech	Evidence dle Listu vlastnictví k 31. 12. 2015.
Vnitřní předpis a směrnice	Platné pro rok 2015.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO ze dne 27. 2. 2015, 24. 4. 2015, 19. 6. 2015, 28. 8. 2015, 30. 9. 2015, 6. 11. 2015, 19. 12. 2015.
Finanční výbor, kontrolní výbor	Zápis z činnosti finančního výboru ze dne 23. 4. 2015, 5. 11. 2015. Zápis z činnosti kontrolního výboru ze dne 2. 1. 2015, 27. 4. 2015.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2014 byla schválena zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2015.

II. Zástupce ÚSC Klíny 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 není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec není zřizovatelem organizační složky,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodáří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Klíny
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 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Klíny za rok 2015

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Klíny za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Klíny 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	0,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Klíny dne 29. 4. 2016

Podpisy kontrolorů:

Marie Skoupá

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ilona Smitková

kontrolor



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

Dne: 29. 4. 2016


Ing. Jiří Matoušek
starosta



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Klíny	Ing. Jiří Matoušek
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 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.**