

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 37870/2017/KUUK
Jednací číslo: 328/KON/2016

Stejnopis č. 1

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

- 16. 11. 2016
- 23. 3. 2017

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

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

Přezkoumání vykonali:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Jiří Matoušek - starosta
- Hana Jugmannová 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

1. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn v souladu § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Projednán a schválen zastupitelstvem obce (dále "ZO") dne 19. 12. 2015 jako rozpočet vyrovnaný.
Rozpočtová opatření	Byla přijata a zaevidována jednotlivá rozpočtová opatření podle časové posloupnosti včetně jejich promítnutí v měsíčním výkazu Fin 2-12M: RO č. 1/2016 schválené ZO dne 26. 2. 2016; RO č. 2/2016 schválené ZO dne 22. 4. 2016; RO č. 3/2016 schválené ZO dne 24. 6. 2016; RO č. 4/2016 schválené ZO dne 26. 8. 2016. RO č. 5/2016 schválené ZO dne 4. 11. 2016. RO č. 6/2016 schválené ZO dne 16. 12. 2016.
Rozpočtový výhled	Zpracován na roky 2016 až 2019.
Schválený rozpočet	Vyrovnaný rozpočet byl rozepsán v členění dle rozpočtové skladby a zpracován do výkazu Fin2-12M. Závazným ukazatelem je položka.
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 24. 6. 2016 s výrokem "bez výhrad".
Bankovní výpis	Prověřen stav zůstatků na bankovních účtech dle bankovních výpisů na stav SÚ 231 - Základní běžný účet a výkaz Fin 2-12M ř. 6010 k 30. 9. a k 31. 12. 2016.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s účetní obce na pokladní hotovost od 1.1.2015.
Faktura	Prověřeny výběrovým způsobem přijaté faktury za období září, prosinec 2016 a vydané faktury k září 2016 a říjen - prosinec 2016.
Hlavní kniha	Předložena Hlavní kniha analytická k 30. 9. a k 31. 12. 2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31. 12. 2016. Směrnice č. 1/2011 s účinností od 1. 12. 2011, plán inventur ze dne 16. 12. 2016, inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2016.
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	Prověřeny funkční odměny neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedů výborů a dvou členů výborů, dle mzdových listů 01 - 12/2016.
Pokladní doklad	Kontrola výdajových a příjmových pokladních dokladů - věcná a obsahová správnost, výběrovým způsobem za měsíc září 2016, prosinec 2016.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 231 - Pokladna výkazu Rozvaha a stav položky 5182 v paragrafu 6171 výkazu Fin 2-12M k 30. 9. 2016. 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	Kontrola zaúčtování bankovních výpisů výběrovým způsobem za období září 2016, prosinec 2016.

Účetnictví ostatní	Účetní závěrka projednána a schválena ZO dne 24. 6. 2016.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz Fin 2-12 M 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	Ověřena účelovost poskytnutých dotací ve výdajích u těchto účelových prostředků: ÚZ 13013 - Aktivní politika zaměstnanosti - ÚP Dle Dohody o vytvoření pracovních příležitostí uzavřena s ÚP ČR, pracoviště Most ze dne 11. 6. 2015 s platností do 30. 6. 2016. ÚZ 98193 - Neinvestiční přijaté transfery SR (volby).
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Uzavřena Kupní smlouva ze dne 14. 9. 2016 na prodej p. č.223/11, ostatní plocha, o výměře 18 m ² , p. č. 223/13, o výměře 11 m ² v k. ú. Klíny II. Uzavřena Směnná smlouva č. PN-02-2016 ze dne 14. 9. 2016 na směnu pozemku p. č. 223/4, ostatní plocha, o výměře 130 m ² v k. ú. Klíny II.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení VB - k. ú. Klíny, p. p. č. 53/4, rekreační objekt ZO schválilo dne 16. 12. 2016, smlouva o zřízení VB - služebnosti k. ú. Rašov u Litvínova, p. č. 32//24 ZO schválilo dne 16. 12. 2016.
Vnitřní předpis a směrnice	Přijaty pro potřeby ÚSC.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Předloženy zápisy ze zasedání ZO ze dne 19. 12. 2015 (schválení a projednání rozpočtu na rok 2016); 26. 2. 2016; 22. 4. 2016; 24. 6. 2016; 26. 8. 2016, 4. 11. 2016, 16. 12. 2016. Použito podpurným způsobem.
Finanční a kontrolní výbor	Předložen zápis z Finančního výboru ze dne 17. 6. 2016; 4. 11. 2016. Předložen zápis z Kontrolního výboru ze dne 27. 1. 2016; 21. 9. 2016; 11. 11. 2016.

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 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 nehospodaří 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 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Klíny za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Klíny za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Klíny 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	1,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,21 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Klíny dne 23. 3. 2017