

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 3771/2017/KUUK
Jednací číslo.: 191/KON/2016

OBECNÍ ÚŘAD HLINNÁ

DOŠLO DNE 28.2.2017

JEDNACÍ ČÍSLO 0112-159/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Hlinná, IČ: 00526142 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:

- 6.10.2016
- 28.2.2017

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

Přezkoumání proběhlo v obci Hlinná se sídlem Hlinná 53, 412 01 Litoměřice.

Přezkoumání vykonali:

- **Ivana Komová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Pavel Koutecký** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Martin Ušala, DiS.** - starosta
- **Jitka Kadlečková** - 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	Návrh rozpočtu pro rok 2016 zveřejněn od 22.8.2016 do 8.9.2016. Schválen zastupitelstvem obce dne 8.9.2016. V prosinci 2015 poklesl počet členů zastupitelstva na 4. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, § 90: Poklesne-li počet členů zastupitelstva obce pod 5, nemůže zastupitelstvo obce rozhodovat o záležitostech podle § 84 odst. 2 a § 85 zákona o obcích.
Pravidla rozpočtového provizoria	Schválena ZO dne 22.12.2015.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2016 - schváleno na ZO dne 20.10.2016 RO č. 2/2016 - schváleno na ZO dne 20.10.2016 RO č. 3/2016 - schváleno na ZO dne 1.12.2016 RO č. 4/2016 - schváleno na ZO dne 22.12.2016
Rozpočtový výhled	Zpracován do roku 2018.
Schválený rozpočet	Pořízen do výkazu Fin 2-12 M.
Závěrečný účet	Projednán a schválen ZO dne 8.9.2016 s výrokem "bez výhrad", zveřejněn od 22.8.2016 do 8.9.2016. 8.9.2016. V prosinci 2015 poklesl počet členů zastupitelstva na 4. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, § 90: Poklesne-li počet členů zastupitelstva obce pod 5, nemůže zastupitelstvo obce rozhodovat o záležitostech podle § 84 odst. 2 a § 85 zákona o obcích.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech k 30.6.2016 a k 31.12.2016 souhlasí s účetním stavem SÚ 231 v Rozvaze.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s místostarostou a účetní obce.
Faktura	Kontrola došlých faktur za měsíc květen, červen, listopad, prosinec 2016. Kontrola vydaných faktur výběrovým způsobem za období leden - prosinec 2016.
Hlavní kniha	K 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	Byla provedena inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2016. Plán inventur ze dne 21.12.2016, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2017.
Kniha došlých faktur	K 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Kniha odeslaných faktur	K 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola vyplácených odměn u neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy výboru, člena výboru za období 1-12/2016 dle mzdových listů.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů za měsíc červen, prosinec, 2016.
Pokladní kniha (deník)	K 30.6.2016 a k 31.12.2016.

Příloha rozvahy	K 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Rozvaha	K 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům výběrovým způsobem za období červen, prosinec 2016.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Výkaz zisku a ztráty	K 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 00101, ÚZ 13013, ÚZ 14004, ÚZ 98074, ÚZ 98193 – kontrolováno z hlediska označení příjmů i výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Prodej pozemků p.č.1070, p.č. 1072/5, p.č. 1072/7 v k.ú. Tlučeň. Kupní smlouva ze dne 12.10.2016.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr prodeje pozemků p.č. 1070, p.č. 1072/5, p.č. 1072/7 v k.ú. Tlučeň
Vnitřní předpis a směrnice	Platné pro rok 2016.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V rámci přezkoumání hospodaření obce použity podpůrně zápisy a usnesení ze dne 22.12.2015, 25.2.2016, 19.5.2016, 30.6.2016, 9.8.2016, 8.9.2016, 20.10.2016, 1.12.2016, 22.12.2016.
Finanční a kontrolní výbor	FV - zápisy ze dne 4.11.2016, 16.12.2016. KV - zápisy ze dne 21.11.2016, 28.11.2016.
Účetní závěrka	Schválena ZO dne 8.9.2016. 8.9.2016.V prosinci 2015 poklesl počet členů zastupitelstva na 4. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, § 90: Poklesne-li počet členů zastupitelstva obce pod 5, nemůže zastupitelstvo obce rozhodovat o záležitostech podle § 84 odst. 2 a § 85 zákona o obcích.

II. Zástupce ÚSC Hlinná prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věčná 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 Hlinná

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 Hlinná za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlinná za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hlinná 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	1,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,11 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Hlinná dne 28.2.2017

Podpisy kontrolorů:

Ivana Komová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ing. Pavel Koutecký

kontrolor

.....

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

Dne: 28.2.2017


OBEC HLINNÁ
HLINNÁ 53
412 01 LITOMĚŘICE
IČO: 00526142

Martin Ušala, DiS.
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Hlinná	Martin Ušala, DiS.
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ivana Komová

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.