

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1053/2017/KUUK

Jednací číslo.: 87/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Očihov, IČ: 00556378 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:

- 24. 11. 2016
- 18. 5. 2017

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

Přezkoumání proběhlo v obci Očihov se sídlem Očihov 7, 439 87 Očihov.

Přezkoumání vykonaly:

- **Ing. Věra Pelikánová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Gabriela Šilínková** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Jana Kronďáková** - starostka
- **Blanka Dandová** - 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 právními 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 platných právních norem ve dnech od 3.12.2015 do 21.12.2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2015 jako schodkový ve výši příjmů 4 204 000,- Kč, ve výši výdajů 5 387 000,- Kč, schodek ve výši 1 183 000,- Kč pokryt naspořenými finančními prostředky z minulých let. Zůstatek disponibilních prostředků k 31.12.2015 činil 4 155 927,44 Kč.
Rozpočtová opatření	- RO č. 1 schváleno ZO dne 29.3.2016, - RO č. 2 schváleno ZO dne 22.6.2016, - RO č. 3 schváleno ZO dne 20.7.2016, - RO č. 4 schváleno ZO dne 19.10.2016, - RO č. 5 schváleno ZO dne 19.12.2016, rozpočtová opatření pořízena do výkazu FIN 2-12M ve shodě se schválenými návrhy.
Rozpočtový výhled	- sestaven na rok 2018 - 2020.
Schválený rozpočet	- závaznými ukazateli rozpočtu na rok 2016 byly stanoveny zastupitelstvem obce dne 21.12.2016 paragrafy a položky rozpočtové sklady, rozpočet rozepsán dle podrobné rozpočtové skladby do výkazu FIN2 -12M ve shodě se závaznými ukazateli.
Závěrečný účet	- projednán a schválen ZO dne 22.6.2016 s výrokem "bez výhrad", zveřejněn dle platných právních norem od 6.6.2016 do 22.6.2016.
Bankovní výpis	- zůstatky bankovních výpisů ČNB a KB k 30.9.2016 a k 31.12.2016 souhlasí s účetními zápisy na SÚ 231, zůstatek bankovního výpisu úvěru KB k 30.9.2016 a k 31.12.2016 souhlasí s účetním záznamem na SÚ 451.
Faktura	- prověřeny došlé faktury měsíce září 2016 č. 128 - 139 a listopad š. 162 - 171 a prosince 2016 č. 172 - 195 vydané faktury roku 2016.
Hlavní kniha	- k 30.9.2016 a k 31.12.2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice k inventarizaci majetku a závazků, plán inventur ze dne 19.12.2016, zápis o proškolení inventarizační komise, inventurní soupisy rozvahových i podrozvahových účtů, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2017.
Kniha došlých faktur	- k 30.9.2016 a k 31.12.2016.
Kniha odeslaných faktur	- k 30.9.2016 a k 31.12.2016.
Odměňování členů zastupitelstva	- odměny neuvolněných zastupitelů schváleny zastupitelstvem obce dne 5.11.2014, prověřena funkční odměna uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy výboru, člena výboru a člena zastupitelstva obce - ověřeno dle mzdových listů.
Pokladní doklad	- prověřeny příjmové i výdajové doklady roku 2016 č. 569 - 609, č. 707 - 760.
Pokladní kniha (deník)	- k 30.9.2016 a k 31.12.2016.
Příloha rozvahy	- k 30.9.2016 a k 31.12.2016.
Rozvaha	- k 30.9.2016 a k 31.12.2016.

Účetní doklad	- prověřeny doklady měsíce září a prosinec 2016, bankovní výpisy č. 127 - 137, účetní doklady.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30.9.2016 a k 31.12.2016 (účetní program GORDIC).
Výkaz zisku a ztráty	- k 30.9.2016 a k 31.12.2016.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- prověřeno účtování příjmů i výdajů označených účelovým znakem 13 013, 13 101, 14004, 98193, 101.
Smlouvy nájemní	- prověřen postup při pronájmu (pachtu) nemovitého majetku u p.p.č
Smlouvy o dílo	- ze dne 6.10.2016 - uzavřena s firmou SOVT - Radio s. r. o., - ze dne 28.7.2016 - uzavřena s firmou ENERAGON Dobříš, s.r.o.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- VZ malého rozsahu - poptávkové řízení na akci "Bezdrátový rozhlas Očihov", smlouva ze dne 6.10.2016, - VZ malého rozsahu - poptávkové řízení na akci "Veřejné osvětlení Očihov - 1. etapa".
Vnitřní předpis a směrnice	- platné pro rok 2016 - beze změn.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- 21.12.2015, 29.2.2016, 29.3.2016, 9.5.2016, 22.6.2016, 20.7.2016, 15.8.2016, 21.9.2016, 19.10.2016, 30.11.2016, 19.12.2016.
Činnost kontrolního a finančního výboru	- zápis FV z provedené kontroly ze dne 29.2.2016, 20.6.2016, 19.9.2016, 2.12.2016, - zápis KV z provedené kontroly ze dne 29.2.2016, 29.3.2016, 9.5.2016, 22.6.2016, 20.10.2016, 15.8.2016, 21.9.2016, 19.10.2016, 30.11.2016, 19.12.2016.

II. Zástupce ÚSC Očihov 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 (Skládka Vrbička s.r.o.),
- obec nehospodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Očihov
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 Očihov za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Očihov za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Očihov 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	7,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Očihov dne 18. 5. 2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Věra Pelikánová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Gabriela Šilinková
kontrolor



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

Dne: 18.5.2017



Jana Krondáková

starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Očihov	Jana Kronďáková
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Věra Pelikánová

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.