

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 2262/2017/KUUK
Jednací číslo.: 147/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Obrnice, IČ: 00266116 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:

- 12.10.2016 - 13.10.2016
- 25.04.2017 - 26.04.2017

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

Přezkoumání proběhlo v obci Obrnice se sídlem Mírová 70, 435 21 Obrnice.

Přezkoumání vykonaly:

- **Ing. Veronika Hoffmannová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Marie Skoupá** - kontrolor
- **Bc. Jana Brožová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Drahomíra Miklošová** - starostka
- **Ivana Malá** - 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 právníckými 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 právníckých 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 zákonných předpisů, obsahoval údaje o zveřejnění dle §65 zákona 499/2004 Sb., zveřejněn na úřední desce a současně na úřední desce umožňující dálkový přístup. Projednán a schválen zastupitelstvem obce (dále "ZO") dne 18.12.2015 jako rozpočet přebytkový. Závaznými ukazateli stanoveny paragrafy.
Rozpočtová opatření	Byla přijata a zaevidována jednotlivá rozpočtová opatření podle časové posloupnosti včetně jejich promítnutí v měsíčním výkazu Fin2-12M: RO č. 1/2016 schváleno ZO dne 10.2.2016, RO č. 2/2016 schváleno ZO dne 13.4.2016, RO č. 3/2016 schváleno ZO dne 22.6.2016, RO č. 4/2016 schváleno RO dne 21.7.2016, RO č. 5/2016 schváleno ZO dne 14.9.2016, RO č. 6/2016 schváleno RO dne 6.10.2016, RO č. 7/2016 schváleno RO dne 9.11.2016, RO č. 8/2016 schváleno ZO dne 16.12.2016, RO č. 9/2016 schváleno RO dne 16.1.2017. Usnesením ZO č.7/11/2009 byla přenesena na radu obce (dále jen "RO") kompetence k provádění rozpočtových opatření ve stanoveném rozsahu.
Schválený rozpočet	Přebytkový rozpočet byl rozepsán dle rozpočtové skladby a zpracován do výkazu Fin2-12M.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvková organizace -Technické služby Obrnice, příspěvek na provoz schválen ZO dne 22.6.2016, Obrnické centrum sociálních služeb, příspěvek na provoz schválen ZO dne 13.4.2016, ZŠ Obrnice, MŠ Obrnice, schválen příspěvek na provoz dne 18.12.2015.
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 22.6.2016 s výrokem "bez výhrad".
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřeno jedenáct dohod o hmotné odpovědnosti za svěřené hodnoty s jednotlivými zaměstnanci dle pracovního zařazení.
Faktura	Prověřeny přijaté faktury č. 248 - 275, 278, 284 - 292 za období červen 2016, č. 571 - 615 za období prosinec 2016. Faktury vydané č. 20160001 - 20160030.
Hlavní kniha	Předložena k 30.6. a 31.12.2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2016. Inventarizační zpráva ze dne 27.1.2017, bez inventarizačních rozdílů.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6. a 31.12.2016.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.6. a 31.12.2016.
Odměňování členů zastupitelstva	Ověřena funkční odměna uvolněné starostky, uvolněného místostarosty, neuvolněného předsedy výboru, člena výboru a dvou členů zastupitelstva dle mzdových listů k 31.12.2016.
Pokladní doklad	Kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů č. 16000360 - 16000438 za měsíc květen 2016, výběrovým způsobem prosinec 2016.

Pokladní kniha (deník)	Stanoven denní pokladní limit 150 000,00 Kč, ověřen zůstatek pokladní knihy k 30.6. a 31.12.2016 na stav SÚ 261 výkazu Rozvaha a paragrafu 6171, položka 5182 výkazu Fin2-12M.
Rozvaha	Předložena k 30.6. a 31.12.2016.
Účetní doklad	Bankovní výpisy ERA účetní doklad č. 120182 - 120195, bankovní výpisy KB doklad č. 110202 - 110218.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za r. 2015 schválena ZO dne 22.6.2016.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz Fin2-12M k 30. 6. a 31.12.2016.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.6. a 31.12.2016.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.6. a 31.12.2016.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.6. a 31.12.2016.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Zřizovací listiny u příspěvkových organizací - dále "PO" (ZŠ Obrnice, Mateřská škola Obrnice, Obrnické centrum sociálních služeb) zůstávají nezměněny včetně dispozičního užívání majetku. Odpisový plán ZŠ Obrnice schválen RO dne 23.3.2016. Nově zřízena příspěvková organizace Technické služby Obrnice, Zřizovací listina ze dne 10.2.2016, majetek předán do užívání. Hospodářské výsledky včetně jejich přerozdělení do fondů zřízených PO byly schváleny RO dne 27.5.2015. Výsledek hospodaření za r. 2015 ZŠ a MŠ byl převeden do rezervního fondu, výsledek hospodaření Obrnického centra sociálních služeb - ztráta, byla uhrazena z rezervního fondu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Přijaty účelové prostředky pod těmito účelovými znaky: 13013 Úřad práce - ESF 13101 Úřad práce - SR 14004 KÚÚK - JSDH 14018 Prevence kriminality 29331 Udržování a obnova kulturního dědictví venkova - MZ ČR 84005 Neinvestiční přijatý transfer od Regionální rady regionů soudržnosti 84505 Investiční přijaté transfery od Regionální rady regionů soudržnosti 98193 Volby do zastupitelstev krajů a senátu Prověřeny výdaje u UZ 13305 a u UZ 0193, výdaje byly hrazeny v souladu s účelem poskytnutých peněžních prostředků.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva ze dne 18.4.2016 s TJ Sokol Obrnice na pronájem p.č.94/15, ostatní plocha, p.č. 90, p.č. 89, p.č. 88, k.ú. Chanov. Nájemní smlouva ze dne 11.11.2016 na pronájem zahrady u domu č.p. 22 v k.ú. Obrnice.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřena dne 29.7.2016 s firmou Metall Quatro s.r.o. na akci: "Oprava hřbitovní zdi v Obrnicích - České Zlatníky" na částku 1 071 286,55 Kč bez DPH, zveřejněna dne 9.8.2016. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřen dne 9.9.2016, zveřejněn 30.9.2016. Smlouva o dílo uzavřena dne 1.12.2016 s firmou MAPECO MOST a.s. na akci: "Demolice panelových domů v Obrnicích" na částku 1 793 490,64 Kč bez DPH, zveřejněna 2.12.2016. Zveřejněno dle zákonných předpisů na profilu zadavatele.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 11.7.2016 na prodej pozemku p.p.č.151/13, orná půda, výměra 181 m ² . Kupní smlouva ze dne 6.1.2016 na prodej pozemku p.č.115/95, ostatní plocha, výměra 28 m ² , k.ú. Obrnice.
Smlouvy o přijetí úvěru	Stávající tři úvěry z minulých let.
Smlouvy o věcných břemenech	Uzavřena smlouva o věcném břemeni - služebnosti ze dne 23.3.2016 č.IP-12-4003757/VB/PO01 s ČEZ Distribuce, a. s. - p.č.136/1, k.ú.České Zlatníky. Uzavřena smlouva o věcném břemeni-služebnosti ze dne 4.4.2016 č. VBO 3003/2016 s ČEZ Distribuce, a. s. - p. č. st. p. 350, k.ú. Obrnice.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Prověřeny veřejné zakázky malého rozsahu na akce: 1. Oprava hřbitovní zdi v Obrnicích - České Zlatníky, 2. Demolice panelových domů, v rozsahu: způsob zadávacího řízení, zadávací podmínky, přehled zúčastněných firem, uzavření smlouvy o dílo.
Vnitřní předpis a směrnice	ÚSC byly přijaty.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Podpůrným způsobem použity zápisy se zasedání RO ze dne 13.1.2016; 10.2.2016; 23.3.2016; 13.4.2016; 3.5.2016; 18.5.2016; 27.5.2016; 22.6.2016; 28.6.2016; 21.7.2016; 12.8.2016; 8.9.2016; 6.10.2016; 9.11.2016; 28.11.2016 a 15.12.2016.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpůrným způsobem použity zápisy se zasedání ZO ze dne 10.2.2016; 13.4.2016; 22.6.2016; 14.9.2016; 16.12.2016.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Kontrola Sociálního fondu, Fondu rozvoje bydlení a Fondu rezerv a rozvoje: tvorba Sociálního fondu, ověřeny zůstatky bankovních výpisů na SÚ 236-Běžné účty ÚSC ve výkazu rozvaha k 31.12.2016.
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 8.2.2016; 11.4.2016; 20.6.2016; 12.9.2016 a 14.12.2016, zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 6.4.2016 a 31.10.2016. Použito podpůrným způsobem.

II. Zástupce ÚSC Obrnice prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec uskutečnila akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec je 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 Obrnice
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 Obrnice za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Obrnice za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Obrnice 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	7,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Obrnice dne 26.4.2017

Podpisy kontrolorů:

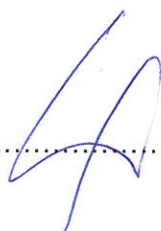
Ing. Veronika Hoffmannová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

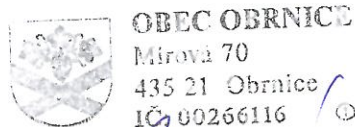
Marie Skoupá
kontrolor


.....

Bc. Jana Brožová
kontrolor


.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Obrnice o počtu 8 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela



Dne: 26.4.2017


.....
Drahomíra Miklošová
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Obrnice	Drahomíra Miklošová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Veronika Hoffmannová

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu **písemnou zprávu o plnění** přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.