

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1052/2017/KUUK
Jednací číslo.: 366/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Kryštofovy Hamry, IČ: 00075566** **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:

- 30. 8. 2016
- 30. 5. 2017

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

Přezkoumání proběhlo v obci Kryštofovy Hamry se sídlem Kryštofovy Hamry 64, 431 91 Vejprty.

Přezkoumání vykonaly:

- Ing. Věra Pelikánová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická (pouze při dílčím přezkoumání)

Zástupci územního samosprávného celku:

- František Henzl - starosta
- Kateřina Plachtová - 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 dle platných právních norem ve dnech od 11.12.2015 do 29.12.2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2015 jako vyrovnaný ve výši 5 454 000,- Kč. Závaznými ukazateli stanoveny paragrafy RS.
Rozpočtová opatření	- RO č. 1 a RO č. 2 schváleno ZO dne 30.6.2016, - RO č. 3 schváleno ZO dne 29.9.2016, - RO č. 4 schváleno ZO dne 1.12.2016, prověřeno pořízení rozpočtových opatření do výkazu FIN2 - 12 M dle schválených návrhů.
Rozpočtový výhled	- sestaven na rok 2017 - 2020.
Schválený rozpočet	- závaznými ukazateli rozpočtu na rok 2016 byly stanoveny zastupitelstvem obce paragrafy rozpočtové sklady, rozpočet neprodleně rozepsán dle podrobné rozpočtové skladby do výkazu FIN2 -12M ve shodě se závaznými ukazateli.
Závěrečný účet	- projednán a schválen ZO dne 30.6.2016 s výrokem "bez výhrad", zveřejněn dle platných právních norem.
Bankovní výpis	- výpis bankovního účtu KB, ČNB k 30.6.2016 a k 31.12.2016 souhlasí s účetním záznamem na SÚ 231.
Faktura	- prověřeny došlé faktury měsíce června a prosince 2016 a vydané faktury za rok 2016.
Hlavní kniha	- k 30.6.2016 a k 31.12.2016 (účetní program FENIX).
Kniha došlých faktur	- k 30.6.2016 a k 31.12.2016 (účetní program FENIX).
Kniha odeslaných faktur	- k 30.6.2016 a k 31.12.2016 (účetní program FENIX).
Odměňování členů zastupitelstva	- odměny neuvolněných zastupitelů schváleny zastupitelstvem obce dne 29.3.2016, prověřena funkční odměna uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, 2 předsedů výborů, 4 členů výboru a člena zastupitele dle mzdových dokladů roku 2016.
Pokladní doklad	- prověřeny pokladní doklady měsíce června (č. 219 - 239) a prosince (č. 429 - 451) 2016.
Pokladní kniha (deník)	- k 30.6.2016 a k 31.12.2016 (účetní program FENIX).
Příloha rozvahy	- k 30.6.2016 a k 31.12.2016 (účetní program FENIX).
Rozvaha	- k 30.6.2016 a k 31.12.2016 (účetní program FENIX).
Účetní doklad	- prověřeny doklady měsíce června a prosince 2016 - bankovní výpisy (č. 77 - 82, 162 - 176) včetně účetních dokladů, průvodní doklady k zaúčtování faktur, vnitřní účetní doklady.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30.6.2016 a k 31.12.2016 (účetní program FENIX).
Výkaz zisku a ztráty	- k 30.6.2016 a k 31.12.2016 (účetní program FENIX).
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- prověřeno z hlediska označení příjmů i výdajů účelovým znakem 13 013, 98 193, 29 013

Smlouvy o dílo	- uzavřená s firmou UNILES a.s., na akci "Zalesňování prostokořenových sazenic." ze dne 12.4.2016.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- prověřen postup při prodeji p.p.č 82/4 k. ú. Černý Potok (odděleno GP od p.p.č 82/1 k.ú. Černý Potok), usnesení ZO ze dne 12.11.2015, smlouva ze dne 30.6.2016, doklad o zaplacení - PPD č. 244, - prověřen postup při směně pozemků -od p.p.č. 79/3 oddělena část GP p.p.č 79/6 (51m2) k.ú. Černý Potok ve vlastnictví obce Kryštofovy Hamry směněna za p. p. č. 106 k. ú. Kryštofovy Hamry, usnesení ZO ze dne 14.8.2014, smlouva ze dne 28.1.2016.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- doložka o záměru prodeje části p.p.č 82/4 k. ú. Černý Potok, - doložka o záměru směny části p.p.č. 79/3 k.ú. Černý Potok ve vlastnictví obce Kryštofovy Hamry směněna za p. p. č. 106 k. ú. Kryštofovy Hamry.
Vnitřní předpis a směrnice	- platné pro rok 2016, Směrnice č. 2016/15 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválena dne ZO dne 30.6.2016.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 12.11.2015, 29.12.2016, 30.6.2016, 29.9.201, 1.12.2016.
Činnost kontrolního a finančního výboru	- zápis KV ze dne 10.6.2016, 5.12.2016, - zápis FV ze dne 10.6.2016.

II. Zástupce ÚSC Kryštofovy Hamry 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 provozuje hospodářskou činnost (lesní hospodářství a jiné činnosti),
- obec není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec není zřizovatelem organizační složky,
- obec nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob (pouze akcie ČS,a.s.),
- obec nehospodář s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kryštofovy Hamry
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 Kryštofovy Hamry za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kryštofovy Hamry za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kryštofovy Hamry 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	3,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	101,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář: vysoký podíl závazků vyplývá ze zaúčtovaných došlých faktur č. 177, 178, 179 z roku 2015 a č. 222 z roku 2016 na SÚ 321 – obec neuznala oprávněnost uvedených faktur za nájemné kolového traktoru s příslušenstvím – předáno k soudnímu řízení.

Kryštofovy Hamry dne 30. 5. 2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Věra Pelikánová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Romana Köpplová

kontrolor


.....

Marie Skoupá

kontrolor


.....

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

Dne: 30. 5. 2017

.....
František Henzl
starosta



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Kryštofovy Hamry	František Henzl
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 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.