

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 16107/2017/KUUK
Jednací číslo.: 586/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Oleško, IČ: 00526070** **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:

- 23.11.2016
- 23.5.2017

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

Přezkoumání proběhlo v obci Oleško se sídlem Oleško 2, 412 01 Litoměřice.

Přezkoumání vykonali:

- **Ing. Pavel Domorád** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Dagmar Hellerová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Tomáš Novák** - starosta
- **Bohumila Jandačová** - 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	na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2016 obec provedla celkem 4 rozpočtová opatření, která byla projednávána a schvalována na jednáních ZO takto: - rozpočtové opatření č. 1 ZO dne 18.4.2016, - rozpočtové opatření č. 2 ZO dne 30.5.2016, - rozpočtové opatření č. 3 ZO dne 11.8.2016, - rozpočtové opatření č. 4 ZO dne 28.11.2016. Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2016 a v obci jsou evidována v časové posloupnosti v souladu se zákonem.
Rozpočtový výhled	je v obci zpracován na roky 2016-2021.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2016 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 14.12.2015 jako schodkový ve výši příjmů 1 005 000,00 Kč, výdajů 1 042 000,00 Kč. Rozpočtový schodek je financován nahospodařenými prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v členění podle rozpočtové skladby a do finančního výkazu FIN 2-12 M byl pořízen shodně se schváleným rozpočtem ve smyslu Přílohy 6 odst. 3 vyhlášky MFČR č. 5/2014 Sb.
Závěrečný účet	za rok 2015 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 30.5.2016 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce i způsobem, umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.9. a k 31.12.2016 souhlasily se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet v Rozvaze k 30.9. a k 31.12.2016
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1.11.2014.
Evidence pohledávek	Stav pohledávek k 30.9. a k 31.12.2016.
Evidence závazků	Stav závazků k 30.9. a k 31.12.2016.
Faktura	Byla provedena kontrola došlých faktur za měsíc srpen, září a prosinec 2016, vydaných faktur za období leden - prosinec 2016.
Hlavní kniha	k 30.9. a k 31.12.2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla k 31.12.2016 inventuru majetku a závazků. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2017. Kontrolou údajů fyzické a dokladové inventury a položek v Hlavní knize účetnictví k 31.12.2016 nebyly zjištěny inventurní rozdíly.
Kniha došlých faktur	k 30.9. a k 31.12.2016.
Kniha odeslaných faktur	k 30.9. a k 31.12.2016.

Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden - prosinec 2016 u těchto neuvolněných zastupitelů: - starosta, - místostarostka, - předseda kontrolního výboru, - člena zastupitelstva. Členové výborů nejsou voleni zastupitelé.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc září a prosinec 2016.
Pokladní kniha (deník)	Byl ověřen zůstatek peněžních prostředků v pokladně obce k 31.12.2016 na stav SÚ 261 – Pokladna v Rozvaze k 31.12.2016 a na položku rozpočtové skladby 8901 ve finančním výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2016.
Příloha rozvahy	k 30.9. a k 31.12.2016.
Účetní deník	k 30.9.2016.
Účetní doklad	Výběrem byla provedena kontrola účetních dokladů za měsíc srpen, září a prosinec 2016.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Finanční výkaz FIN 2-12 M k 30.9. a k 31.12.2016. Podle údajů o příjmech a výdajích po konsolidaci v tomto výkazu k 31.12.2016, rozpočtové hospodaření obce k 31.12.2016 skončilo s převahou rozpočtových příjmů nad rozpočtovými výdaji ve výši 327 679,83 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9. a k 31.12.2016.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V období leden - prosinec 2016 obec přijala účelové prostředky podle následujících účelových znaků: ÚZ 13013 - Operační program ZAMĚSTNANOST, přijato bylo 204 000,00 Kč (z toho 24 000,00 Kč bylo za rok 2015), čerpáno bylo 180 000,00 Kč, ÚZ 00022 - Neinvestiční přijatý transfer od krajů (KÚÚK), přijato bylo 28 000,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 00101 - Neinvestiční přijatý transfer od krajů (KÚÚK), přijato bylo 30 000,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 14004 - JSDH (KÚÚK), přijato bylo 400,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 98193 - dotace na volby do ZK, přijato bylo 20 000,00 Kč, čerpáno bylo 11 572,00 Kč, rozdíl ve výši 8 428,00 Kč byl vrácen dne 30.1.2017. Současně bylo ověřeno označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2016.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpůrně byly použity zápisy z jednání zastupitelstva dne 14.12.2015, 8.2.2016, 14.4.2016, 18.4.2016, 30.5.2016, 27.6.2016, 11.8.2016, 27.11.2016, 27.12.2016.
Cizí zdroje	Obec splácí přijatý úvěr z minulých let. Stav peněžních prostředků na bankovním výpisu úvěrového účtu k 30.9. a k 31.12.2016 souhlasil se stavem SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry v Rozvaze k 30.9. a k 31.12.2016.
Účetní závěrka	za rok 2015 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 30.5.2016 (viz Protokol).
Vnitřní kontrola	Podpůrně byly použity zápisy o činnosti finančního výboru dne 29.2.2016, 3.11.2016 a kontrolního výboru dne 7.3.2016, 3.8.2016, 3.11.2016.

II. Zástupce ÚSC Oleško prohlašuje, že:

- obec má zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec neuskutečnila žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec není zřizovatelem organizační složky,
- obec nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oleško
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 Oleško za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oleško za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Oleško 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	5,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	36,50 %

Oleško dne 23.5.2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Domorád
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Dagmar Hellerová
kontrolor



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Oleško o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Obec Oleško
Oleško 5
412 01 Litoměřice
IČ: 00526070

Dne: 23.5.2017

Tomáš Novák
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Oleško	Tomáš Novák
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Pavel Domorád

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.