

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 8388/2016/KUUK
Jednací číslo: 443/KON/2015

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Homole u Panny, IČ: 00555495 za rok 2015

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:

- 25.11.2015
- 24.5.2016

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

Přezkoumání proběhlo v obci Homole u Panny se sídlem Homole u Panny 1, 400 02 Ústí nad Labem.

Přezkoumání vykonaly:

- **Ivana Komová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Gabriela Šilinková** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Ladislav Ptáček** - starosta
- **Emilie Kozlerová** - 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	byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., rozpočet na rok 2015 byl schválen ZO dne 18.12.2014
Rozpočtová opatření	k 31.12.2015 byly provedeny změny rozpočtu násl. rozpočtovými opatřeními: č. 1 schválené ZO dne 2.4.2015, č. 2 schválené ZO dne 27.5.2015, č. 3 schválené ZO dne 10.9.2015, č. 4 schválené ZO dne 10.12.2015, č. 5 schválené ZO dne 4.2.2016, rozpočtová opatření byla shodně pořízena do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M
Rozpočtový výhled	zpracován do roku 2016
Závěrečný účet	závěrečný účet obce za rok 2014 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a dalších příloh projednalo ZO dne 18.6.2015 "bez výhrad"; doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu dle § 17 zákona č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	odsouhlasení zůstatků na bankovních účtech na stav SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC, SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC a SÚ 451 Dlouhodobé úvěry v rozvaze ke dni 31.12.2015
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená s účetní obce dne 2.1.2005
Faktura	faktury vydané kontrolovány za období leden - září, prosinec 2015; faktury došlé kontrolovány za měsíc září a prosinec 2015
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2015. Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2016.
Kniha došlých faktur	sestavena ke dni 30.9.2015 a 31.12.2015
Kniha odeslaných faktur	sestavena ke dni 30.9.2015 a 31.12.2015
Odměňování členů zastupitelstva	stanovení výše a vyplácení odměn uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů kontrolního, kulturního a finančního výboru, výběrovým způsobem členů výborů a členů ZO za období 1 - 12/2015 dle mzdových listů
Pokladní doklad	kontrolovány pokladní doklady za měsíc září a prosinec 2015
Pokladní kniha (deník)	sestavena k 31.12.2015, odsouhlasen zůstatek v pokladní knize se stavem SÚ 261 Pokladna v rozvaze a s rozpočtovou položkou 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M ke dni 31.12.2015
Příloha rozvahy	sestavena ke dni 30.9.2015 a 31.12.2015
Rozvaha	sestavena ke dni 30.9.2015 a 31.12.2015
Účtový rozvrh	platný pro rok 2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	výkaz FIN 2-12 M sestaven k 30.9.2015 a 31.12.2015
Výkaz zisku a ztráty	sestavena ke dni 30.9.2015 a 31.12.2015

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva č. 01 o poskytnutí dotace spolku OPORA Roudnice nad Labem ve výši 2000,- Kč na úhradu cestovních a mzdových nákladů spojených s poskytováním sociálních služeb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	za kontrolované období obec přijala účelové dotace z rozpočtu MPSV-ÚP ČR na financování aktivní politiky zaměstnanosti pod ÚZ 13234 a VPP z OPZ pod ÚZ 13013
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 5.8.2015 na prodej p.p.č. 533 o výměře 13 m ² v k.ú. Suletice; Kupní smlouva ze dne 15.7.2015 na prodej p.p.č. 80 o výměře 41 m ² a p.p.č. 96 o výměře 54 m ² v k.ú. Bláhov; Kupní smlouva ze dne 11.1.2016 na prodej p.p.č. 35 o výměře 53 m ² v k.ú. Lhota pod Pannou.
Smlouvy o výpůjčce	Smlouva o půjčce uzavřená na základě Opatření obce Homole u Panny č. 1/2011, o zřízení Fondu rozvoje bydlení na území obce Homole u Panny ze dne 7.1.2015
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k prodeji p.p.č. 533 o výměře 13 m ² v k.ú. Suletice a k prodeji p.p.č. 80 o výměře 41 m ² a p.p.č. 96 o výměře 54 m ² v k.ú. Bláhov, k prodeji p.p.č. 35 o výměře 53 m ² v k.ú. Lhota pod Pannou
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2015
Zápis z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	ze dne 5.2., 2.4., 27.5., 18.6., 10.9. a 10.12.2015
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	obec má zřízen Fond rozvoje bydlení; Opatření č. 1/2011 stanovuje Pravidla pro poskytování a použití účelových finančních prostředků z Fondu rozvoje bydlení na území obce Homole u Panny - projednáno a schváleno ZO dne 7.7.2011
Finanční a kontrolní výbor	činnost kontrolního výboru doložena zápisem z kontroly ze dne 2.4. a 16.11.2015; činnost finančního výboru doložena zápisem z kontrol ze dne 19.3., 4.6., 25.8. a 3.12.2015
Účetní závěrka 2014	účetní závěrku obce sestavenou ke dni 31.12.2014 schválilo ZO dne 18.6.2015 doloženo protokolem o schválení účetní závěrky

II. Zástupce ÚSC Homole u Panny 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 má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehosподаří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Homole u Panny

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky,

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 - Rozpočtové opatření bylo schváleno až po uskutečnění výdaje finančních prostředků.

Rozpočtové opatření č. 4/2015 (schválené ZO dne 10.12.2015) bylo provedeno až po uskutečnění výdaje - paragraf 2212 – Silnice (účetní doklad č. 310190 ze dne 27.10.2015).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2015

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 73 odst. 2, 3, 4 - Měsíční odměna uvolněného člena zastupitelstva obce nebyla stanovena v souladu s právním předpisem (napraveno). Měsíční odměna uvolněného starosty nebyla vyplacena v souladu se změnou nařízení vlády o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev č.52/2015 Sb.

- Nedoplatek měsíční odměny uvolněného starosty byl vyplacen v listopadu 2015.

§ 79 odst. 3 - Měsíční odměna uvolněnému členovi zastupitelstva obce byla po dobu dovolené vyplacena nesprávně (napraveno).

Měsíční odměna uvolněného starosty byla nesprávně vyplacena dle právní úpravy dovolené zákoníku práce, která odpovídá podmínkám zaměstnávání zaměstnanců v pracovním poměru.

- Nedoplatek měsíční odměny uvolněného starosty byl doplacen v listopadu 2015.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Homole u Panny za rok 2015

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4) porušení povinnosti

Rozpočtové opatření bylo schváleno a provedeno až po uskutečnění výdaje finančních prostředků.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Homole u Panny za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Homole u Panny za rok 2015

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	13,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	26,63 %

Homole u Panny dne 24.5.2016

Podpisy kontrolorů:

Ivana Komová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Gabriela Šilínková

kontrolor



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

Dne 24.5.2016



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Homole u Panny	Ladislav Ptáček
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.