

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1874/2012/KUUK
Jednací číslo.: 506/KON/2011

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Homole u Panny, IČ: 00555495 za rok 2011

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:

- 12.9.2011
- 18.4.2012

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:

- **Marcela Černá** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Dana Junková** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Ladislav Ptáček** - starosta
- **Mgr. Václav Kavan** - místostarosta
- **Emilie Kozlerová** - účetní

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Homole u Panny bylo postupováno dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|-------------------------------------|--|
| Návrh rozpočtu | Zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě, schválen ZO dne 3.3.2011. Územnímu celku je doporučeno návrh rozpočtu označit názvem "návrh". |
| Pravidla rozpočtového provizoria | Přijata ZO dne 16.12.2010. |
| Rozpočtová opatření | Rozpočtové opatření č. 1 schválené ZO dne 7.7.2011. Rozpočtové opatření č. 2 schválené ZO dne 1.9.2011. Rozpočtové opatření č. 3 schválené ZO dne 15.12.2011. Územnímu celku je doporučeno provést rozpočtová opatření i v případě, kdy se nejedná o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, kdy nehrozí rozpočtový schodek (§ 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění) ale kde dojde k výrazné změně skutečnosti vůči schválenému rozpočtu. |
| Rozpočtový výhled | Zpracován na období let 2009 až 2013. |
| Schválený rozpočet | Pořízen do výkazu FIN 2 -12 M. |
| Závěrečný účet | Projednán ZO dne 5.5.2011, neobsahoval informace o hospodaření s majetkem a o tvorbě a použití fondu. |
| Bankovní výpis | Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - ZBÚ a SÚ 236 - Běžné účty peněžních fondů k 30.6. a 31.12.2011. |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti | Z 2.1.2005 za pokladní hotovost. |
| Faktura | Provedena kontrola došlých faktur výběrovým způsobem za období červen a prosinec 2011, vydaných faktur výběrovým způsobem k 30.6. a 31.12.2011. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Inventarizace provedena k 31.12.2011. Inventurní soupisy zhotoveny. |
| Kniha došlých faktur | K 30.6. a 31.12.2011. |
| Kniha odeslaných faktur | K 30.6. a 31.12.2011. |
| Odměňování členů zastupitelstva | Provedena kontrola odměny starosty, místostarosty, předsedů výborů a člena výboru k 30.6. a 31.12.2011. Vyplácená výše odpovídala stanoveným odměnám podle nařízení vlády 37/2003. |
| Pokladní doklad | Provedena kontrola výběrovým způsobem za období květen a prosinec 2011. |
| Pokladní kniha (deník) | Kontrola návaznosti pokladního deníku na SÚ 261 - Pokladna a na položku 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně k 30.6. a 31.12.2011. |
| Příloha rozvahy | K 30.6. a 31.12.2011. |
| Rozvaha | K 30.6. a 31.12.2011. |
| Účetní doklad | Provedena kontrola výběrovým způsobem za období květen, červen a prosinec 2011. |

| | |
|---|---|
| Účtový rozvrh | Zhotoven na účetní období roku 2011. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Výkaz FIN 2 - 12 M k 30.6. a 31.12.2011. |
| Výkaz zisku a ztráty | K 30.6. a 31.12.2011. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | ÚZ 13234, 13101 - AZP, ÚZ 98005 - Sčítání lidu. |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | Smlouva o prodeji p.č. 418 ze dne 7.3.2011. |
| Smlouvy o přijetí úvěru | ZO schválilo přijetí úvěru dne 7.4.2011. |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | Územním celkem provedeno výběrové řízení na zakázku malého rozsahu na akci "Sanace bytového domu č.p. 43". |
| Vnitřní předpis a směrnice | Kontrola provedena výběrovým způsobem. |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | Ze dne 16.12.2010, 3.1., 3.3., 7.4., 5.5., 2.6., 7.7., 1.9., 3.11. a 15.12.2011. |
| Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití | Územním celkem zřízen fond FRB. |
| Finanční a kontrolní výbor | Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 25.1., 3.5., 29.8. a 14.12.2011, zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 11.1., 2.5. a 13.12.2011. |

II. Zástupce ÚSC Homole u Panny prohlašuje, že:

- obec má zastavený majetek,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost
- obec není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,

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 odst. 2 - **Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. Územní samosprávný celek neprovedl rozpočtovou změnu na přijaté prostředky od Úřadu práce České republiky ve výši 34.424,- Kč, označené ve výkazu FIN 2-12 M položkou 4116.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2011

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

§ 17 odst. 2, 3 a 5 - **Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti (napraveno)**. Územní celek na svém zasedání dne 3.11.2011 přijal opatření k nápravě.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Homole u Panny za rok 2011

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

c4) překročení působnosti

Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.

tím se obec dopustila správního deliktu dle § 22a zákona č. 250/2000 Sb.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Homole u Panny za rok 2011

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Homole u Panny za rok 2011

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

| | |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 18,93 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 4,48 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 10,05 % |

Homole u Panny dne 18.4.2012

Podpisy kontrolorů:

Marcela Černá

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....




Ing. Dana Junková

kontrolor

.....


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

Dne: 18.4.2012

.....

 Ladislav Ptáček
 starosta


Rozdělovník :

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|-----------------------|-----------------|
| 1 | 1 | Obec Homole u Panny | Ladislav Ptáček |
| 2 | 1 | KÚ ÚK oddělení PHO | Marcela Černá |

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. 3 písm. l) 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 přezkoumávajícímu orgánu **písemnou zprávu o plnění** přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu **zaslat.**

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkovou pokutu až do výše 50 000 Kč.