

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 16311/2017/KUUK
Jednací číslo.: 194/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Staré Křečany, IČ: 00261653** **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:

- 16.8.2016
- 30.5.2017

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

Přezkoumání proběhlo v obci Staré Křečany se sídlem Staré Křečany 38, 407 61 Staré Křečany.

Přezkoumání vykonali:

- **Ing. Pavel Domorád** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Štěpánka Kubátová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **František Moravec** - starosta
- **Květa Božiková** - 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	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 5 rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena na jednáních ZO takto: - rozpočtové opatření č. 1 ZO dne 25.2.2016, - rozpočtové opatření č. 2 ZO dne 28.4.2016, - rozpočtové opatření č. 3 ZO dne 25.8.2016, - rozpočtové opatření č. 4 ZO dne 27.10.2016, - rozpočtové opatření č. 5 ZO dne 15.12.2016. 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 2016-2020.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2016 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 25.11.2015 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 18 533 000,00 Kč. Rozpočet je zpracován v třídění 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.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	bylo uskutečněno v rámci rozpočtového schvalovacího procesu na rok 2016.
Závěrečný účet	za rok 2015 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 26.5.2016 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 Základního běžného účtu, Běžného účtu fondů a Jiného běžného účtu k 30.6. a k 31.12.2016 souhlasil se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet, SÚ 236 - Běžné účty fondů a SÚ 245 - Jiný běžný účet v Rozvaze k 30.6. a k 31.12.2016.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	2 dohody o odpovědnosti.
Evidence pohledávek	Stav pohledávek k 30.6. a k 31.12.2016.
Evidence závazků	Stav závazků k 30.6. a k 31.12.2016.
Faktura	Výběrovým způsobem byla provedena kontrola došlých faktur za měsíc červen a prosinec 2016, vydaných faktur za období leden - prosinec 2016.
Hlavní kniha	(předvaha) analytická k 30.6. a k 31.12.2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla k 31.12.2016 inventuru majetku a závazků. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 29.1.2016. Kontrolou údajů fyzické a dokladové inventury a položek v Hlavní knize (předvaze) analytické k 31.12.2016 nebyly zjištěny inventurní rozdíly.
Kniha došlých faktur	k 30.6. a k 31.12.2016.

Kniha odeslaných faktur	k 30.6. a k 31.12.2016.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden - prosinec 2016 u: - uvolněného starosty, - neuvolněné místostarostky, - neuvolněného předsedy kontrolního výboru, - neuvolněného člena kontrolního výboru.
Pokladní doklad	Výběrovým způsobem byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc červen a prosinec 2016.
Pokladní kniha (deník)	Nulový stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2016 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna v Rozvaze k 31.12.2016.
Příloha rozvahy	k 30.6. a k 31.12.2016.
Rozvaha	k 30.6. a k 31.12.2016.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byla provedena kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům KB za měsíc červen a prosinec 2016.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Finanční výkaz FIN 2-12 M k 30.6. 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 2 767 624,21 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6. a k 31.12.2016.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30.6. a k 31.12.2016.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30.6. a k 31.12.2016.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci, kterou je Základní a Mateřská škola Staré Křečany. Odpisový plán na rok 2016 byl schválen zřizovatelem dne 25.2.2016. Hospodaření PO v roce 2015 skončilo zlepšeným výsledkem hospodaření ve výši 209 295,21 Kč a na jednání ZO dne 31.3.2016 byl odsouhlasen odvod zřizovateli. Účetní závěrka 2015 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 25.2.2016. Finanční kontrola hospodaření PO byla zřizovatelem provedena dne 26.4.2016 ve smyslu Zprávy o provedené kontrole s výsledkem "bez výhrad". Hospodaření příspěvkové organizace v roce 2016 skončilo se zlepšeným výsledkem hospodaření ve výši 17 546,89 Kč.
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 973 565,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 13101 - aktivní politika zaměstnanosti (ÚP), přijato bylo 857 235,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 14004 - JSDH (KÚÚK), ÚZ 14018 - podpora prevence kriminality (MV), přijato bylo 405 000,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 15291 - kompenzace za ztráty způsobné obci, přijato bylo 9 025,00 Kč, ÚZ 17027 - Podpora obnovy a rozvoje venkova, přijato bylo 861 851,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši, ÚZ 17882 - ostatní investiční přijaté transfery ze SR (MMR), přijato bylo 66 389,00 Kč, čerpáno bylo ve stejné výši,

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Staré Křečany

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
§ 65 - Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek. ÚSC neprováděl opravné položky u SU 311 po lhůtě splatnosti 90 dnů.

nebyly zjištěny závažné 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 Staré Křečany za rok 2016

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
§ 65 - Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek. ÚSC neprováděl opravné položky u SU 311 po lhůtě splatnosti 90 dnů.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Staré Křečany za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Staré Křečany 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	10,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Staré Křečany dne 30.5.2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Domorád
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Štěpánka Kubátová
kontrolor



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Staré Křečany o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 30.5.2017



František Moravec
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Staré Křečany	František Moravec
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.