

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 19519/2017/KUUK
Jednací číslo.: 514/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Záluží, IČ: 00526452** **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:

- 15. 8. 2016
- 7. 2. 2017

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

Přezkoumání proběhlo v obci Záluží se sídlem Záluží 13, 413 01 Roudnice nad Labem.

Přezkoumání vykonali:

- Ing. Pavel Koutecký - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Komová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Danuše Jirkovcová - účetní
- Miroslav Štembera - místostarosta

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., ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	v průběhu roku 2016 obec provedla celkem 4 rozpočtová opatření, která byla projednána a schválena na jednáních zastupitelstva obce (dále jen "ZO") takto: rozpočtové opatření č. 1 - schváleno ZO dne 30. 3. 2016 rozpočtové opatření č. 2 - schváleno ZO dne 20. 6. 2016 rozpočtové opatření č. 3 - schváleno ZO dne 3. 11. 2016 rozpočtové opatření č. 4 - schváleno ZO dne 19. 12. 2016 Rozpočtová opatření byla promítnuta do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2016
Rozpočtový výhled	zpracován na roky 2016 - 2019
Schválený rozpočet	projednán a schválen na ZO dne 17. 12. 2015, jako schodkový. Zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, pořízen shodně se schváleným rozpočtem ve výkazu FIN 2-12 M
Závěrečný účet	závěrečný účet za rok 2015 byl projednán a schválen ZO dne 20. 6. 2016, s vyjádřením bez výhrad, zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě
Bankovní výpis	stavy bankovních výpisů k 30. 6. 2016 a k 31. 12. 2016 souhlasily na SÚ 231 - ZBÚ ve výkazu rozvaha
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřena s pokladní ze dne 29. 2. 2016
Evidence pohledávek	k 30. 6. 2016 a k 31. 12. 2016
Evidence závazků	k 30. 6. 2016 a k 31. 12. 2016
Faktura	přijaté faktury za měsíce květen, červen, listopad a prosinec 2016, vydané faktury k 30. 6. 2016 a k 31. 12. 2016
Hlavní kniha	předložena k 30. 6. 2016 a k 31. 12. 2016
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur projednán ZO dne 22. 9. 2016, inventarizační zpráva ze dne 21. 1. 2017. Předloženy inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2016, nezjištěny rozdíly
Kniha došlých faktur	předložena k 30. 6. 2016 a k 31. 12. 2016
Kniha odeslaných faktur	doložena k 30. 6. 2016 a k 31. 12. 2016
Odměňování členů zastupitelstva	kontrola stanovení výše a vyplácení odměn neuvolněnému starostovi, místostarostovi, předsedovi výboru dle mzdových listů 01 - 12/2016
Pokladní doklad	za měsíce květen, červen, listopad a prosinec 2016
Pokladní kniha (deník)	denní pokladní limit stanoven ve výši 25 000,- Kč, stav pokladní knihy k 30. 6. 2016 souhlasil na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a na položku 5182 - Zálohy vlastní pokladně FIN 2 - 12 M. K 31. 12. 2016 souhlasí zůstatek pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha k 31. 12. 2016
Příloha rozvahy	předložena k 30. 6. 2016 a k 31. 12. 2016
Rozvaha	předložena k 30. 6. 2016 a k 31. 12. 2016

Účetní doklad	bankovní výpisy za měsíce duben a prosinec 2016 - Česká spořitelna, bankovní výpisy za celý rok 2016 ČNB
Účtový rozvrh	platný pro rok 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen výkaz FIN 2 - 12 M k 30. 6. 2016 a k 31. 12. 2016
Výkaz zisku a ztráty	předložen k 30. 6. 2016 a k 31. 12. 2016
Darovací smlouvy	finanční dar - obec (dárce), MŠ Zátíší, Dobříň (obdarovaný) ve výši 3 500,- Kč na vzdělávání dětí
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	v průběhu roku 2016 obec přijala účelové prostředky podle následujících účelových znaků: ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti ÚZ 98193 - Účelové dotace na výdaje spojené s volbami. Současně bylo ověřeno označení příjmů a výdajů účelovým znakem
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo s firmou První Podřipská stavební a. s., Roudnice nad Labem na akci "Rozšíření vodovodní a kanalizační sítě na pozemku parc. č. 104/3 v obci Záluží" ze dne 9. 11. 2016 na částku 293 410,- Kč bez DPH
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	ověřen prodej p. p. č. 339/2, výměra 479 m ² , k. ú. Záluží
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva s ČEZ Distribuce a. s. Děčín č. VB-12-4013507/001 LT z 16. 12. 2015. Zaplacen dne 14. 1. 2016
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	nebyly zveřejněny žádné záměry v průběhu roku 2016
Dokumentace k veřejným zakázkám	prověřena zakázka malého rozsahu "Rozšíření vodovodní a kanalizační sítě na pozemku parc. č. 104/3 v obci Záluží" - vyhlášení, oslovení dodavatelů, hodnocení nabídek a uzavření smlouvy
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	podpůrně využity zápisy ze dnů 17. 12. 2015, 17. 2. 2016, 30. 3. 2016, 4. 5. 2016, 20. 6. 2016, 17. 8. 2016, 22. 9. 2016, 3. 11. 2016, 30. 11. 2016 a 19. 12. 2016
Účetní závěrka obce	za rok 2015 byla schválena ZO dne 20. 6. 2016
Vnitřní kontrola	doloženy zápisy z činnosti finančního výboru ze dne 24. 6. 2016, 18. 1. 2017 a kontrolního výboru ze dne 23. 6. 2016 a 27. 1. 2017

II. Zástupce ÚSC Záluží 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, ve znění pozdějších předpisů,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec není zřizovatelem organizační složky,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodář s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Záluží

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 Záluží za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Záluží za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Záluží za rok 2016

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

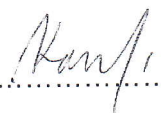
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Záluží dne 7. 2. 2017

Podpisy kontrolorů:

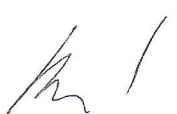
Ing. Pavel Koutecký

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....


Ivana Komová

kontrolor

.....


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

Dne: 7. 2. 2017

OBEC ZÁLUŽÍ
okres Litoměřice

.....


Miroslav Štembera
místostarosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Záluží	Miroslav Štembera
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Pavel Koutecký

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.