

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 644/2017/KUUK
Jednací číslo.: 377/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Moldava, IČ: 00266507
za rok 2016

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zázpisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9.9.2016
- 25.5.2017

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

Přezkoumání proběhlo v obci Moldava se sídlem Moldava 113, 417 81 Moldava v Krušných horách.

Přezkoumání vykonaly:

- Ing. Štěpánka Kubátová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Komová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Eva Kardová - místostarostka
- Ing. Renáta Bauerová - 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 právnickými 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 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	č. 1 schválené ZO dne 30.6.2016, č. 2 schválené ZO dne 15.12.2016, č. 3 schválené starostou obce v rámci jeho kompetence dne 31.12.2016. Rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12M.
Rozpočtový výhled	zpracován na roky 2015 - 2018.
Schválený rozpočet	na rok 2016 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce "dále jen ZO" dne 24.11.2015 jako schodkový. Schodek je krytý finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění dle rozpočtové skladby a pořízen do výkazu FIN 2-12M. Závaznými ukazateli rozpočtu stanoveny paragrafy.
Závěrečný účet	za rok 2015 byl projednán a schválen ZO dne 30.6.2016 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením a to bez výhrad. Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech k 30.6. a 31.12.2016 souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC, SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC, SÚ 245 Jiné běžné účty a SÚ 451 Dlouhodobé úvěry výkazu Rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	doložena s pokladní obce na svěřené hodnoty.
Faktura	Přijaté faktury výběrovým způsobem za červen, listopad a prosinec 2016. Vydané faktury výběrovým způsobem červen, červenec a prosinec 2016.
Hlavní kniha	k 30.6. a 31.12.2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	Ke dni 31.12.2016 byla provedena inventura majetku a závazků. Plán inventur ze dne 30.11.2016. Inventarizační zpráva zpracována ke dni 3.2.2017.
Kniha došlých faktur	k 30.6. a 31.12.2016.
Kniha odeslaných faktur	k 30.6. a 31.12.2016.
Odměňování členů zastupitelstva	Stanovení výše a vyplácení odměn neuvolněného starosty, uvolněné místostarostky, předsedů výborů, člena výboru a dvou členů ZO dle mzdových listů k 31.12.2016.
Pokladní doklad	Výběrem zkontrolovány pokladní doklady za květen, červen, listopad a prosinec 2016.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 30.6. a 31.12.2016 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M.
Příloha rozvahy	k 30.6. a 31.12.2016.
Rozvaha	k 30.6. a 31.12.2016.
Účetní deník	k 30.6. a 31.12.2016.
Účetní doklad	červen 2016.

Účtový rozvrh	platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.6. a 31.12.2016.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6. a 31.12.2016.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem: ÚZ 13013 – MPSV, OP Zaměstnanost, ÚZ 13101 - MPSV, Aktivní politika zaměstnanosti pro OÚ a obce, ÚZ 98193 - MF, Volby do zastupitelstev krajů.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1004991669 na p. č. 555/2 v k. ú. Moldava s Pozemkovým fondem ČR ze dne 20.6.2016. Kupní smlouva na nemovitou věc na prodej p.p.č. 179/1 o výměře 1 740 m ² , trvalý travní porost, v k.ú. Moldava, ze dne 28.12.2016.
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru č. 0420660419 ze dne 1.4.2016, ZO schválena dne 30.3.2016.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr na prodej p.p.č. 179/1 o výměře 1 740 m ² , trvalý travní porost, v k.ú. Moldava zveřejněn v souladu se zákonem.
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2016.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 24.11.2015, 30.3.2016, 28.4.2016, 30.6.2016, 3.8.2016, 1.9.2016 a 15.12.2016 použity podpurně.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Fond obce Moldava zřízen k datu 21.6.2012. Zásady pro poskytování účelových finančních prostředků z Fondu obce Moldava ze dne 21.6.2012. K 31.12.2016 bez pohybu finančních prostředků.
Finanční výbor	Předloženy zápisy z činnosti finančního výboru ze dne 7.6., 13.6., 30.6. a 20.11.2016.
Kontrolní výbor	Předloženy zápisy z činnosti kontrolního výboru ze dne 28.6., 1.8., 28.10. a 12.12.2016.
Účetní závěrka obce	schválena ZO dne 30.6.2016.

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

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Moldava

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

§ 3 odst. 12 - Územní celek nedodržel označení příjmů a výdajů účelovými znaky.

U přijatých transferů označených účelovými znaky 13101, 13013 a 98193 nebyly příjmy a výdaje označeny ve správné výši.

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 Moldava 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. 1 písm. 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

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 odst. 12 - Územní celek nedodržel označení příjmů a výdajů účelovými znaky.

U přijatých transferů označených účelovými znaky 13101, 13013 a 98193 nebyly příjmy a výdaje označeny ve správné výši.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Moldava za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Moldava 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	11,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	:Org %

Moldava dne 25.5.2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Štěpánka Kubátová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Kubátová

Ivana Komová

kontrolor

.....
h

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Moldava o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 25.5.2017



OBEC MOLDAVA
Moldava 113
417 81 Moldava
IČ: 00266507

.....
Kardová
Eva Kardová
místostarostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Moldava	Eva Kardová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Štěpánka Kubátová

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.