

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 2260/2017/KUUK
Jednací číslo.: 89/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Havraň, IČ: 00265918** **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:

- 18.11.2016
- 24.4.2017

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

Přezkoumání proběhlo v obci Havraň se sídlem Havraň 11, 435 01 Havraň.

Přezkoumání vykonaly:

- **Ing. Veronika Hoffmannová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ivana Komová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Zděnka Smetanová** - starostka
- **Naděžda Buriánová** - 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	Zveřejněn dle zákonných předpisů, obsahoval údaje o zveřejnění dle § 65 zákona 499/2004 Sb., zveřejněn na úřední desce a současně na úřední desce umožňující dálkový přístup. Projednán a schválen zastupitelstvem obce (dále "ZO") dne 16.12.2015 jako rozpočet přebytkový.
Rozpočtová opatření	Byla přijata a zaevidována jednotlivá rozpočtová opatření podle časové posloupnosti včetně jejich promítnutí v měsíčním výkazu Fin2-12M: RO č. 1/2016 schváleno ZO dne 24.2.2016; RO č. 2/2016 schváleno ZO dne 19.4.2016; RO č. 3/2016 schváleno ZO dne 25.5.2016; RO č. 4/2016 schváleno ZO dne 21.9.2016; RO č. 5/2016 schváleno ZO dne 16.11.2016; RO č. 6/2016 schváleno ZO dne 21.12.2016.
Rozpočtový výhled	Na roky 2015-2016, 2017 - 2018.
Schválený rozpočet	Přebytkový rozpočet byl rozepsán v podrobném členění dle rozpočtové skladby a zpracován do výkazu Fin2-12M. Závazným ukazatelem stanoven paragraf.
Závěrečný účet	Zveřejněn v zákonem dané lhůtě na úřední desce a současně s přílohami zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup. Byl projednán a schválen v ZO dne 21.4.2016 s výrokem "bez výhrad".
Bankovní výpis	Proveřen stav bankovních účtů dle bankovních výpisů na stav SÚ 231 - Základní běžný účet, SÚ 236 a SÚ 451 v Rozvaze k 31.12.2016.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena dne 1.1.2013 s účetní obce na pokladní hotovost.
Faktura	Kontrola přijatých faktur č. 245 až 275 za období srpen až září 2016, prosinec 2016 výběrem. Kontrola vydaných faktur za období srpen až prosinec 2016.
Hlavní kniha	Předložena Hlavní kniha analytická k 30.9. a 31.12.2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2016. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2017, bez inventarizačních rozdílů.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.9. a 31.12.2016.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.9. a 31.12.2016.
Odměňování členů zastupitelstva	Ověřeny funkční odměny uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů, členů výborů a jednoho člena zastupitelstva bez další funkce dle mzdových listů k 31.12.2016.
Pokladní doklad	Denní pokladní limit 30 000,00 Kč. Kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů č. 700 až 740 za období září 2016, prosinec 2016 výběrem.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261-Pokladna výkazu Rozvaha a na výkaz Fin2-12M pol.5182 k 30.9. a 31.12.2016.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.9. a 31.12.2016.
Rozvaha	Předložena k 30.9. a 31.12.2016.

Účetní doklad	Zaúčtování bankovních výpisů (ČS a.s. a ČNB) č. 912 až 1013 za období září 2016, prosinec 2016 výběrem. Vnitřní účetní doklady výběr březen až prosinec.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka projednána a schválena ZO dne 21.4.2016 včetně příloh dle zákonných předpisů.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.9. a 31.12.2016.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.9. a 31.12.2016.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ověřeny výdaje na účelově poskytnuté finanční prostředky dle ÚZ: ÚZ 13013 OP Zaměstnanost, ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti - ÚP, ÚZ 17928 Program obnovy a rozvoje venkova - MMR, ÚZ 98193 Volby do zastupitelstev krajů a senátu
Smlouvy o dílo	Uzavřena Rámcová smlouva o dílo č.1/2016 ze dne 5.1.2016 na dobu určitou do 31.12.2016 s firmou Radek Kastl, Havraň na vyjmenované druhy prací. Schváleno ZO dne 20.1.2016. Uzavřena Smlouva o dílo ze dne 25.2.2016 s firmou MV management, s.r.o. Žatec, na zhotovení projektové dokumentace na akci "Havraň - revitalizace zeleně a vodního toku".
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Uzavřena Kupní smlouva ze dne 1.2.2016 na prodej pozemku p.p.č. 71/4, ost.plocha, výměra 18 m ² , k.ú. Havraň. Uzavřena Kupní smlouva ze dne 19.5.2016 na prodej pozemku p.p.č.493/2, výměra 114 m ² ,ostatní plocha v k.ú. Havraň. Uzavřena Kupní smlouva ze dne 11.7.2016 na prodej pozemku p.p.č. 497/2, 135 m ² , ostatní plocha v k.ú. Havraň.
Vnitřní předpis a směrnice	Přijaty ÚSC v potřebném rozsahu.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Předloženy zápisy ZO ze dne 20.1.2016; 24.2.2016; 21.4.2016; 25.5.2016; 29.6.2016; 21.9.2016; 16.11.2016 a 21.12.2016. Použito podpůrným způsobem.
Finanční a kontrolní výbor.	Předloženy zápisy finančního výboru ze dne 30.3.2016, 27.9.2016, 23.11.2016 a kontrolního výboru ze dne 28.12.2016.

II. Zástupce ÚSC Havraň 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, v platném znění
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec je 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 Havraň

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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 - Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace (napraveno).

Obec neuskutečnila poptávku nebo výzvu k předložení konkurenčních nabídek pro více potencionálních uchazečů na veřejnou zakázku na zhotovení projektové dokumentace na akci: "Havraň - revitalizace veřejné zeleně a vodního toku" a bez toho schválila na zasedání zastupitelstva obce firmu MV management s.r.o. Žatec.

- Systémové opatření - Dne 23.11.2016 bylo přijato systémové opatření, že při zadávání veřejných zakázek bude postupováno tak, aby byl dodržen zákon o veřejných zakázkách.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Havraň za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Havraň za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Havraň 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	1,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Havraň dne 24.4.2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Veronika Hoffmannová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Hoffmann

Ivana Komová
kontrolor

.....
Komová

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

OBEC HAVRAŇ
435 01

Dne: 24.4.2017

.....
Smetanová

Zděnka Smetanová
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Havraň	Zděnka Smetanová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Veronika Hoffmannová

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.