

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 189/2016/KUUK
Jednací číslo.: 614/KON/2015

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA

o výsledku

**přezkoumání hospodaření
obec Siřejovice, IČ: 00264369
za rok 2015**

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:

- 26.11.2015
- 18.2.2016

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

Přezkoumání proběhlo v obci Siřejovice se sídlem Siřejovice 37, 410 02 Lovosice.

Přezkoumání vykonaly:

- **Dagmar Hellerová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Blanka Vašatová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Josef Krejza** - starosta
- **Eva Krejzová** - účetní
- **Oldřich Najman** - 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., rozpočet na rok 2015 byl schválen ZO dne 9.2.2015
Pravidla rozpočtového provizoria	schválena ZO dne 16.12.2014
Rozpočtová opatření	č. 1 - 3 včetně schválení ZO a pořízení do výkazu FIN 2 - 12 M k 30.9.2015, při konečném přezkoumání RO č. 4 - 5 k 31.12.2015
Rozpočtový výhled	do roku 2017
Schválený rozpočet	byl pořízen shodně do výkazu FIN 2 - 12 M k 30.9.2015
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	v rámci rozpočtu byl PO MŠ Sirejovice schválen neinvestiční příspěvek na rok 2015
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., závěrečný účet za rok 2014 byl schválen ZO dne 19.5.2015
Bankovní výpis	stavy bankovních výpisů k 30.9.2015 a 31.12.2015 souhlasily na SÚ 231 - ZBÚ ÚSC
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 31.1.2011
Faktura	došlé faktury za měsíc září a výběrovým způsobem za prosinec 2015, vydané faktury k 30.9.2015 a 31.12.2015
Hlavní kniha	k 30.9.2015 a 31.12.2015
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31.12.2015
Kniha došlých faktur	k 30.9.2015 a 31.12.2015
Kniha odeslaných faktur	k 30.9.2015 a 31.12.2015
Odměňování členů zastupitelstva	stanovení výše a vyplácení odměn neuvolněnému starostovi, neuvolněnému místostarostovi a všem neuvolněným členům ZO za období 1 - 9/2015 a období 10 - 12/2015 dle mzdových listů
Pokladní doklad	za měsíc září a výběrovým způsobem za prosinec 2015
Pokladní kniha (deník)	stav pokladní knihy k 30.9.2015 a 31.12.2015 souhlasil na SÚ 261 - Pokladna a položku 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně, pokladní limit není stanoven
Příloha rozvahy	k 30.9.2015 a 31.12.2015
Rozvaha	k 30.9.2015 a 31.12.2015
Účetní doklad	výběrovým způsobem za měsíc září a prosinec 2015
Účtový rozvrh	pro rok 2015
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9.2015 a 31.12.2015
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2015 a 31.12.2015
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30.9.2015 a 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30.9.2015 a 31.12.2015
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Dodatek č. 1 ze dne 17.8.2015 ke ZL PO MŠ s účinností od 1.9.2014, schválen ZO dne 17.8.2015
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem: UZ 0101 - Oprava hřbitovní zdi (pouze čerpání), příjem dotace od KÚÚK v roce 2016, UZ 17928 - investiční dotace z MMR na akci: "Vybavení MŠ Siřejovice - hřiště"
Smlouvy o dílo	ze dne 24.7.2015 uzavřena s firmou COLORSTAV s.r.o., Litoměřice na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci: "Oprava hřbitovní zdi", cena díla ve výši 404 143,73 Kč s DPH
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	k 31.12.2015 nebyl realizován žádný převod majetku
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	v roce 2015 nebyl zveřejněn žádný záměr
Dokumentace k veřejným zakázkám	veřejná zakázka malého rozsahu na akci: "Oprava hřbitovní zdi"
Vnitřní předpis a směrnice	pro rok 2015
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 16.12.2014, 9.2., 19.5., 15.7., 17.8., 6.11. a 14.12.2015
FV a KV	zápis finančního výboru ze dne 15.7. a 25.12.2015 zápisy kontrolního výboru ze dne 23.3., 15.6., 3.8. a 18.11.2015
Účetní závěrka	obce a příspěvkové organizace MŠ Siřejovice schválena ZO dne 19.5.2015

II. Zástupce ÚSC Siřejovice prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec uskutečnila veřejné zakázky,
- obec nesdružuje prostředky,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec je 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 Siřejovice

byly zjištěny následující méně 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 119 odst. 4 - **Zápis o provedené kontrole, kterou provedl výbor, neobsahoval stanovené náležitosti. Zápis finančního výboru ze dne 25.12.2015 neobsahoval podpisy všech členů výboru, kteří kontrolu provedli. Ze tříčlenné kontrolní skupiny byl v zápise uveden pouze podpis jednoho člena a dále chybí vyjádření, zda byly zjištěny nedostatky. Chybně bylo v zápise uvedeno, že dne 16.2.2015 finanční výbor namátkově kontroloval účetnictví Obecního úřadu za období od 17.2.2015 do 4.8.2015.**

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

§ 15 odst. 2 - **Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených a založených právnických osob. Obec neprovedla v roce 2015 veřejnosprávní kontrolu u své PO MŠ Siřejovice.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2015

byly zjištěny následující méně 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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 1 písm. c) - **Účetní doklady neobsahovaly peněžní částku nebo informaci o ceně nebo vyjádření množství. Dle výdajového pokladního dokladu č. 331 ze dne 30.9.2015 byla vyplacena částka ve výši 5 tis. Kč - příspěvek na pohřeb občana v rozporu s usnesením ZO ze dne 29.1.2003, kterým byla schválena částka ve výši 2 tis. Kč. Napraveno:**

- ZO schválilo dne 14.12.2015 vyplacení pohřebního ve výši 5 tisíc Kč.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 37b Předchozí souhlas - **Účelové dary. Příspěvková organizace MŠ dle výkazu Příloha k 30.9.2015 ve stejné výši i k 31.12.2015 přijala peněžní dary - účelové ve výši 24 041,- Kč bez předchozího souhlasu zřizovatele. Nenapraveno.**

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Siřejovice za rok 2015

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 119 odst. 4 - **Zápis o provedené kontrole, kterou provedl výbor, neobsahoval stanovené náležitosti. Zápis finančního výboru ze dne 25.12.2015 neobsahoval podpisy všech členů výboru, kteří kontrolu provedli. Ze tříčlenné kontrolní skupiny byl v zápise uveden pouze podpis jednoho člena a dále chybí vyjádření, zda byly zjištěny nedostatky. Chybně bylo v zápise uvedeno, že dne 16.2.2015 finanční výbor namátkově kontroloval účetnictví Obecního úřadu za období od 17.2.2015 do 4.8.2015.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 37b Předchozí souhlas - **Účelové dary. Příspěvková organizace MŠ dle výkazu Příloha k 30.9.2015 ve stejné výši i k 31.12.2015 přijala peněžní dary - účelové ve výši 24 041,- Kč bez předchozího souhlasu zřizovatele.**

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

c4) porušení povinnosti

Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených a založených právnických osob.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Siřejovice za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Siřejovice za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,83 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Siřejovice dne 18.2.2016

Podpisy kontrolorů:

Dagmar Hellerová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Blanka Vašatová

kontrolor

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

Dne: 18.2.2016

.....

Josef Krejza
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Siřejovice	Josef Krejza
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Dagmar Hellerová

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.