

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 253/2017/KUUK
Jednací číslo.: 585/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Evaň, IČ: 00526118** **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:

- 26.9.2016
- 29.5.2017

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

Přezkoumání proběhlo v obci Evaň se sídlem Evaň 27, 410 02 Lovosice.

Přezkoumání vykonaly:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Miloslava Vydrová** - starostka
- **Veronika Jandačová** - 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 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., rozpočet na rok 2016 byl schválen ZO dne 29.12.2015
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - 2 včetně schválení ZO a pořízení do výkazu FIN 2 - 12 M k 30.6.2016, RO č. 3 - 4 k 31.12.2016
Rozpočtový výhled	do roku 2019
Schválený rozpočet	byl pořízen shodně do výkazu FIN 2 - 12 M
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., závěrečný účet za rok 2015 byl schválen ZO dne 29.6.2016
Bankovní výpis	stavy bankovních výpisů k 30.6.2016 a 31.12.2016 souhlasily na SÚ 231 - ZBÚ ÚSC
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1.1.2002
Faktura	došlé faktury za měsíc duben - červen 2016, listopad - prosinec 2016, vydané k 31.12.2016
Hlavní kniha	k 30.6.2016 a 31.12.2016
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31.12.2016
Kniha došlých faktur	k 30.6.2016 a 31.12.2016
Kniha odeslaných faktur	k 30.6.2016 a 31.12.2016
Odměňování členů zastupitelstva	stanovení výše a vyplácení odměn uvolněné starostce a všem neuvolněným členům ZO za rok 2016 dle mzdových listů
Pokladní doklad	za leden - březen, červen a prosinec 2016, pokladní limit ve výši 30 tis. Kč
Pokladní kniha (deník)	stav pokladní knihy k 30.6.2016 a 31.12.2016 souhlasil na SÚ 261 - Pokladna a položku 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně
Příloha rozvahy	k 30.6.2016 a 31.12.2016
Rozvaha	k 30.6.2016 a 31.12.2016
Účetní doklad	za měsíc červen a výběrovým způsobem za prosinec 2016
Účtový rozvrh	pro rok 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.6.2016 a 31.12.2016
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2016 a 31.12.2016
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	ze dne 1.4.2016, dotace AMK Evaň ve výši 45 tis. Kč, schváleno ZO dne 30.3.2016, vyúčtování dotace ze dne 21.12.2016
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem: UZ 13013 - Operační program Zaměstnanost, UZ 17928 - investiční dotace na akci: Nové dětské hřiště obec Evaň, UZ 98193 - Volby do zastupitelstev krajů
Smlouvy o dílo	ze dne 22.6.2016 uzavřená s firmou TEWIKO systems, s.r.o. Liberec, na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci: " Nové dětské hřiště Evaň", cena díla 330 780,- Kč bez DPH

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva č. 794/2016 ze dne 25.2.2016 uzavřená s ČR - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových, koupě pozemků obcí, st.p.č. 53/5 a p.p.č. 694 k.ú. Horka u Libochovic. Schváleno ZO dne 24.2.2016.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	v I. pololetí 2016 nebyl zveřejněn žádný záměr, ve II. pololetí záměr prodeje areálu ŽV Horka, záměr zveřejněn od 16.11.2016 do 5.12.2016
Dokumentace k veřejným zakázkám	výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci: " Nové dětské hřiště Evaň"
Vnitřní předpis a směrnice	pro rok 2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 27.1., 24.2., 30.3., 27.4., 20.5., 29.6., 31.8., 28.9., 2.11., 30.11. a 29.12.2016
FV a KV	zápisy finančního výboru ze dne 23.3., 16.6., 28.9. a 28.12.2016 zápisy kontrolního výboru ze dne 9.3., 8.6., 31.8. a 7.12.2016
Účetní závěrka	obce schválena ZO dne 29.6.2016

II. Zástupce ÚSC Evaň 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 nehospondaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Evaň

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 § 69 - **Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení. Obec k 31.12.2016 nepoužila metodu časového rozlišení u poskytnutých záloh na elektrickou energii a spotřebu vody.**

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 Evaň 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 § 69 - **Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení. Obec k 31.12.2016 nepoužila metodu časového rozlišení u poskytnutých záloh na elektrickou energii a spotřebu vody.**

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Evaň za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Evaň 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	0,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Evaň dne 29.5.2017

Podpisy kontrolorů:

Dagmar Hellerová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Blanka Vašatová

kontrolor



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Evaň o počtu 6 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 29.5.2017



OBEC EVAŇ
EVAŇ
410 02 Lovosice 2
IČO: 536148
Tel.: 725 061 211

Miloslava Vydrová
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Evaň	Miloslava Vydrová
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 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.