

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 391/2016/KUUK
Jednací číslo.: 318/KON/2015

Stejnopis č. 2

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Chotiměř, IČ: 00556211** **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:

- 6.8.2015
- 24.2.2016

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

Přezkoumání proběhlo v obci Chotiměř se sídlem Chotiměř 66, 410 02 Lovosice.

Přezkoumání vykonaly:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Vladimír Bouček** - místostarosta
- **Eva Eflerová** - 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 | návrh rozpočtu na rok 2015 zveřejněn v souladu se zněním zákona č. 250/2000 Sb., projednán a schválen ZO dne 31.3.2015 jako přebytkový rozpočet |
| Pravidla rozpočtového provizoria | stanovena a schválena ZO dne 29.12.2014 |
| Rozpočtová opatření | rozpočtové opatření č. 1 schválené ZO dne 4.6.2015 rozpočtové opatření č. 2 schválené ZO dne 30.7.2015 rozpočtové opatření č. 3 schválené ZO dne 18.9.2015 rozpočtové opatření č. 4 schválené ZO dne 9.12.2015 rozpočtové opatření č. 5 schválené starostou obce dne 31.12.2015 z pověření přenesené kompetence schválené ZO dne 18.9.2015 změny v příjmech, výdajích a financování |
| Rozpočtový výhled | zpracován do roku 2016 |
| Schválený rozpočet | pořízen do výkazu FIN 2 - 12 M v třídění dle rozpočtové skladby |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | v rámci rozpočtu na rok 2015 stanoven pro PO MŠ příspěvek na provoz ve výši 84 000,- Kč, po úpravách rozpočtu k 31.12.2015 byl upraven na příspěvek na částku 142 000,- Kč |
| Závěrečný účet | návrh závěrečného účtu za rok 2014 zveřejněn v souladu se zněním zákona č. 250/2000 Sb., projednán a schválen ZO dne 4.6.2015 s výrokem s výhradou, ke zjištěným chybám ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření přijalo ZO opatření potřebná k nápravě chyb. Chyby byly odstraněny u výplat odměn za měsíc březen 2015. |
| Bankovní výpis | stavy bankovních výpisů souhlasily k 30.6. 2015 a 31.12.2015 na SÚ 231 - ZBÚ ÚSC a SÚ 244 - Termínované vklady krátkodobé |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti | uzavřena na vedení pokladni hotovosti s účetní ze dne 11.12.2014 |
| Evidence pohledávek | k 30.6.2015 a 31.12.2015 |
| Evidence závazků | k 30.6.2015 a 31.12.2015 |
| Faktura | přijaté faktury na akci "Rekonstrukce zahrady Mateřské školy včetně vybudování nové autobusové zastávky": - č. 2/2015 na částku 42 000,- Kč - renovace kolotoče a montáž - č. 5/2015 na částku 48 000,- Kč - rekonstrukce pískoviště - č. 6/2015 na částku 48 000,- Kč - oprava hřiště - č.7/2015 na částku 24 000,- Kč - vybudování základu autobusové zastávky Faktura od dodavatele Ing. Petr Háger - na částku 6 750,- Kč za vypracování projektové dokumentace na akci "Dětské hřiště MŠ Chotiměř |
| Faktura | přijaté faktury za červen a prosinec 2015 a vydané k 30.6.2015 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 funkčních odměn neuvolněnému starostovi do 31.3.2015, od 1.4.2015 neuvolněné starostce, neuvolněnému místostarostovi a čtyřem neuvolněným členům ZO za I. pololetí 2015 dle mzdových listů a za II. pololetí 2015, od 1.8.2015 změna ve funkci starosty (dne 30.7.2015 odvolána starostka) |
| Pokladní doklad | výběrovým způsobem za duben, květen, červen a prosinec 2015 |
| Pokladní kniha (deník) | zůstatek pokladní hotovosti k 30.6.2015 a k 31.12.2015 souhlasil na SÚ 261 - Pokladna a na položku 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně, pokladní limit stanoven ve výši 60 tis. Kč |
| Příloha rozvahy | k 30.9.2015 a 31.12.2015 |
| Rozvaha | k 30.9.2015 a 31.12.2015 |
| Účetní deník | za červen a prosinec 2015 |
| Účetní doklad | výběrovým způsobem za červen a za 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 30.6.2015 a 31.12.2015 |
| Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací | k 30.6.2015 a 31.12.2015 |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem v účetnictví: ÚZ 13101 - aktivní politika zaměstnanosti ÚZ 14004 - dotace na výdaje JSDH |
| Smlouvy o dílo | Smlouva o dílo ze dne 30.4.2015 uzavřena se zhotovitelem Zámečnictví Vladimír Hadrava, Pražská 96, Žalany, na akci: "Rekonstrukce zahrady Mateřské školy včetně vybudování nové autobusové zastávky", cena díla stanovena ve výši 200 000,- Kč, dílo dle smlouvy bude zhotoveno od 1.5.2015 do 31.8.2015 |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | kupní smlouva ze dne 12.7.2015 na prodej p.p.č. 321/42 a 321/43 v k. ú. Chotiměř za dohodnutou cenu ve výši 3 825,- Kč |
| Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem | zveřejnění záměru prodeje p.p.č. 321/42, 321/43, 530/5 v k.ú. Chotiměř od 2.2 do 18.2.2015 a p.p.č. 576/2a a 576/3 k.ú. Chotiměř od 2.5. do 18.5.2015 |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | k 30.6.2015 ani k 31.12.2015 obec nerealizovala žádnou veřejnou zakázku |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | zaslána na KÚÚK dne 10.6.2015 |
| Vnitřní předpis a směrnice | pro rok 2015 |
| Výsledky kontrol zřízených organizací | Zápis o kontrole ze dne 16.7.2015 a 8.10.2015 provedený finančním výborem |

| | |
|---|--|
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | ze dne 29.12.2014, 29.1.2015, 31.3.2015, 4.6.2015, 30.7.2015, 13.8.2015, 18.9.2015, 9.12.2015 a 30.12.2015 |
| Analýza vybraných oblastí obce Chotiměř - září 2015 | Analýza vybraných oblastí obce Chotiměř byla zpracována firmou ALFIN, spol. s. r.o., ul. Maršála Žukova 1865, Most na základě objednávky obce se zaměřením na platnost uzavřených smluv a kontrolu účetnictví se zjištěním nedostatků - konkrétně byla zaměřena na smlouvu - Rekonstrukci zahrady MŠ |
| Finanční a kontrolní výbor | zápisy finančního výboru ze dne 3.6., 16.7., 29.7., 30.9. a 8.10.2015 zápisy kontrolního výboru ze dne 10.2., 31.5., 13.8. a 7.12.2015 |
| Účetní závěrka obce a PO MŠ | byla schválena ZO dne 4.6.2015 |
| | |

II. Zástupce ÚSC Chotiměř prohlašuje, že:

- obec má zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec neuskutečnila výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu,
- 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 nehospodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chotiměř

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

§ 75 odst. 3, 4 - **Odměna při zániku mandátu, odvolání z funkce nebo vzdání se funkce byla poskytnuta v nesprávné výši, nebo nebyla poskytnuta. Na veřejném zasedání ZO dne 30.7.2015 byla odvolána z funkce starostky paní Kotyková, které dle § 75 odst. 4 náleží odměna poskytována ještě po dobu 3 měsíců ode dne odvolání z funkce, která jí k datu 31.12.2015 nebyla vyplacena.**

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2015

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 - samostatná působnost (nenapraveno). Obec uzavřela smlouvu o dílo na akci "Rekonstrukce zahrady Mateřské školy včetně vybudování nové autobusové zastávky. Chybně uveden objednatel znějící na obecní úřad.

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

§ 16 - Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení rozpočtového opatření (napraveno). Výdaje uskutečněné na § 3111 na položce 5137, 5171 a 6121 nebyly předem rozpočtově zajištěny v celkové výši 138 tis. Kč na akci: "Rekonstrukce zahrady Mateřské školy včetně vybudování nové autobusové zastávky (autobusová zastávka nesprávně rozpočtována na § 6171) ve výši 24 tis. Kč

- Podle předložených schválených rozpočtových opatření zastupitelstvem obce za II. pololetí byly uskutečněné výdaje předem schváleny rozpočtovou změnou vykázanou v upraveném rozpočtu.

(splněno dne: 31.12.2015)

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. (nenapraveno). Obec neuskutečnila žádné poptávkové řízení na akci: "Rekonstrukce zahrady Mateřské školy včetně vybudování nové autobusové zastávky", cena díle dle smlouvy ve výši 200 tis. Kč, ke kontrole byla předložena smlouva o dílo uzavřena se zhotovitelem Zámečnictví Vladimír Hadrava, Žalany.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné (napraveno částečně). U výdajového pokladního dokladu č. 33 ze dne 23.4.2015 ve výši 17 124,- Kč byla vyplacená částka ve výši 1 800,- Kč za hudbu nebyla doložena dokladem.

VPD č. 50 ze dne 25.6.2015 v celkové výši 14 849,- Kč, z toho nebyla doložena dokladem ve výši 3 000,- Kč za hudbu na dětský den.

- Opravena pouze část chyby a to k výdajovému pokladnímu dokladu č. 33 ze dne 23.4.2015 byla doložena faktura na hudební produkci

ve výši 1 800,- Kč od dodavatele "Elegance Antonín Jirásek
P.O.BOX 118, Žatec" (splněno dne: 31.12.2015)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chotiměř 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

§ 75 odst. 3, 4 - **Odměna při zániku mandátu, odvolání z funkce nebo vzdání se funkce byla poskytnuta v nesprávné výši, nebo nebyla poskytnuta. Na veřejném zasedání ZO dne 30.7.2015 byla odvolána z funkce starostky paní Kotyková, které dle § 75 odst. 4 náleží odměna poskytována ještě po dobu 3 měsíců ode dne odvolání z funkce, která jí k datu 31.12.2015 nebyla vyplacena.**

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

c4) porušení povinnosti
samostatná působnost

zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chotiměř za rok 2015

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

Ke zjištěné chybě uvedené ve zprávě týkající se "Rekonstrukce zahrady Mateřské školy včetně vybudování nové autobusové zastávky" je v dokumentu - Analýza vybraných oblastí obce Chotiměř, zpracovaná firmou „ALFIN, spol. s r.o., ul. Maršála Žukova 1865, Most uvedeno riziko budoucích nejasností a sporů a to jak co do výše částky, tak i pro věcný rozsah. Tím, že smlouvy nejsou číslovány, může docházet i k tomu, že některé z nich mohou být uzavírány zpětně nebo mohou být zpětně měněny již jednou dohodnuté podmínky.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chotiměř 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 | 0,88 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 7,82 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 7,82 % |

Chotiměř dne 24.2.2016

Podpisy kontrolorů:

Blanka Vašatová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dagmar Hellerová

kontrolor

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Chotiměř o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 24.2.2016

.....

Vladimír Bouček
místostarosta

Rozdělovník :

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|-----------------------|-----------------|
| 1 | 1 | Obec Chotiměř | Vladimír Bouček |
| 2 | 1 | KÚ ÚK oddělení PHO | Blanka Vašatová |

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.