

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 113/2017/KUUK
Jednací číslo: 109/KON/2016

| | |
|------------------------------|-----------------|
| Obecní úřad Bžany | |
| Datum/čas: | 16.3.2017 13:52 |
| Č.j. (EČ): | DVBK - 259/2017 |
| Počet listů dokumentu: | 7 |
| Počet příloh a listů/svazků: | = 1 |
| Počet a druh nelist. příloh: | = 1 |
| Ukládací znak: | 112,2 |

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Bžany, IČ: 00266264 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:

- 14.11.2016
- 16.3.2017

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

Přezkoumání proběhlo v obci Bžany se sídlem Bžany 50, 415 01 Teplice.

Přezkoumání vykonali:

- Ing. Pavel Koutecký - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Bc. Alena Vodrážková - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ivana Horčicová - starostka
- Renata Jůzlová - 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 právními 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 s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce obce i v elektronické podobě od 23.11.2015 do 16.12.2015 |
| Rozpočtová opatření | během roku 2016 obec provedla celkem 10 rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena na jednáních zastupitelstva obce (dále jen „ZO“ takto: rozpočtové opatření č. 1 - schváleno ZO dne 17.2.2016 rozpočtové opatření č. 2 - schváleno ZO dne 23.3.2016 rozpočtové opatření č. 3 - schváleno ZO dne 20.4.2016 rozpočtové opatření č. 4 - schváleno ZO dne 22.6.2016 rozpočtové opatření č. 5 - schváleno ZO dne 11.7.2016 rozpočtové opatření č. 6 - schváleno ZO dne 21.9.2016 rozpočtové opatření č. 7 - schváleno ZO dne 19.10.2016 rozpočtové opatření č. 8 - schváleno ZO dne 23.11.2016 rozpočtové opatření č. 9 - schváleno ZO dne 14.12.2016 rozpočtové opatření č. 10 - schváleno starostkou na základě pověření ZO dne 14.12.2016. Rozpočtová opatření byla promítnuta do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2016 |
| Rozpočtový výhled | zpracován na období let 2017 až 2018 |
| Schválený rozpočet | rozpočet obce na rok 2016 byl projednán a schválen ZO dne 16.12.2015 jako schodkový |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | písemně 7.1.2016 roční příspěvek ve výši 298 000,- Kč |
| Závěrečný účet | zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce i v elektronické podobě doloženo v období od 31.3.2016 do 15.4.2016, projednán a schválen ZO s vyjádřením s výhradou dne 20.4.2016 |
| Bankovní výpis | ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet a SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry v rozvaze k 30.9.2016 a k 31.12.2016 |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti | v roce 2016 beze změny |
| Faktura | faktury přijaté za měsíce srpen a prosinec 2016, faktury vydané k 31.12.2016 |
| Hlavní kniha | předložena k 30.9.2016 a k 31.12.2016 |
| Inventurní soupis majetku a závazků | plán inventur ze dne 19.10.2016, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2017. Předloženy inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2016, nezjištěny rozdíly |
| Kniha došlých faktur | předložena k 30.9.2016 a k 31.12.2016 |
| Kniha odeslaných faktur | předložena k 30.9.2016 a k 31.12.2016 |

| | |
|--|---|
| Odměňování členů zastupitelstva | byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - prosinec 2016 u - uvolněné starostky, - neuvolněného místostarosty, - neuvolněného předsedy výboru, - neuvolněných členů výborů, - neuvolněného zastupitele |
| Pokladní doklad | prověřeny doklady za měsíce srpen, září a prosinec 2016 výběrovým způsobem |
| Pokladní kniha (deník) | ověření návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna v rozvaze k 30.9.2016 a na položku rozpočtové skladby 5182 - poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2 - 12 M. K 31.12.2016 souhlasil nulový zůstatek v pokladně na SÚ 261 - Pokladna v rozvaze k 31.12.2016 |
| Příloha rozvahy | předložena k 30.9.2016 a k 31.12.2016 |
| Rozvaha | předložena k 30.9.2016 a k 31.12.2016 |
| Účetní doklad | bankovní výpisy za červenec, září a prosinec 2016 výběrovým způsobem |
| Účtový rozvrh | platný pro rok 2016 |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | předložen k 30.9.2016 a k 31.12.2016 výkaz FIN 2 - 12 M |
| Výkaz zisku a ztráty | předložen k 30.9.2016 a k 31.12.2016 |
| Rozvaha zřízených příspěvkových organizací | předložena k 30.9.2016 a 31.12.2016 |
| Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací | předložen k 30.9.2016 a 31.12.2016 |
| Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán | obec má zřízenou příspěvkovou organizaci Mateřská škola Bžany. Zřizovací listina beze změny, zlepšený hospodářský výsledek za rok 2015 převeden do rezervního fondu |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace s obcí Bystrány - pomůcky pro ZŠ z 21.4.2016 na 30 tis. Kč - nepodléhá zveřejnění |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | v roce 2016 obec přijala účelové prostředky podle následujících účelových znaků: ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti ÚZ 14004 - Neinvestiční transfer požární ochrana ÚZ 17928 - Investiční transfer MMR - komunikace hřbitov ÚZ 98193 - Účelové dotace na výdaje spojené s volbami Dále Ústecký kraj poskytl čtyři dotace pod ÚZ 28 a 101 v celkové výši 433 081,- Kč. Současně bylo ověřeno označení příjmů a výdajů účelovým znakem |
| Smlouvy o dílo | Smlouva o dílo s firmou Telkont s.r.o., Teplice na akci "Novostavba chodníku v obci Bžany podél komunikace III/25325" ze dne 14.6.2016 na částku 1 278 287,17 Kč bez DPH. Smlouva řádně zveřejněna na profilu zadavatele |

| | |
|---|---|
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | Kupní smlouva na prodej pozemku p. p . č. 376/7 o výměře 489 m ² v k. ú. Bžany. Záměr řádně zveřejněn |
| Smlouvy o věcných břemenech | Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4014045/001 TP Bžany ze 14.5.2016 |
| Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem | ve dnech 1.2.2016 až 17.2.2016 zveřejněn záměr prodeje pozemku p. p . č. 376/7 v k.ú. Bžany o výměře 489 m ² |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | prověřena zakázka malého rozsahu na stavební práce "Novostavba chodníku v obci Bžany podél komunikace III/25325 " - vyhlášení, oslovení dodavatelů a hodnocení nabídek |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | byla podána na krajský úřad Ústeckého kraje dne 25.4.2016 |
| Vnitřní předpis a směrnice | přijaté v potřebném rozsahu |
| Výsledky kontrol zřízených organizací | zápis z plánované kontroly MŠ Bžany provedené kontrolním výborem ze dne 9.9.2016 - bez závad |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | podpůrně využity zápisy ze dne 27.1.2016, 17.2.2016, 23.3.2016, 20.4.2016, 18.5.2016, 22.6.2016, 11.7.2016, 21.9.2016, 19.10.2016, 23.11.2016 a 14.12.2016 |
| Účetní závěrka obce | za rok 2015 byla schválena na jednání ZO dne 20.4.2016 |
| Vnitřní kontrola | činnost finančního výboru doložena zápisy ze dne 22.2.2016, 23.3.2016, 10.10.2016 a 21.11.2016, činnost kontrolního výboru doložena zápisy ze dne 3.3.2016, 5.9.2016, 9.9.2016 a 7.12.2016 |

II. Zástupce ÚSC Bžany 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 je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec je zřizovatelem organizační složky,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodaří s majetkem státu.
-

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bžany
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bžany za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bžany za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bžany 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 | 0,19 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,79 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Bžany dne 16.3.2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Koutecký

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Bc. Alena Vodrážková

kontrolor


.....

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

Dne: 16.3.2017

OBEC BŽANY
Bžany 50, 415 01 Teplice
IČ: 00266264 8.1
Ivana Horčicová
starostka

Rozdělovník :

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzala |
|-----------|---------------|-----------------------|---------------------|
| 1 | 1 | Obec Bžany | Ivana Horčicová |
| 2 | 1 | KÚ ÚK oddělení PHO | Ing. Pavel Koutecký |

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.