

PODATELNA

Přijato dne: 11. 3. 2015

č.j.: 126/15/R02

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 14443/2015/KUUK
Jednací číslo.: 193/KON/2014

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Bitozeves, IČ: 00556238 za rok 2014

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:

- 8.10.2014
- 11.3.2015

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

Přezkoumání proběhlo v obci Bitozeves se sídlem Bitozeves 50, 440 01 Louny.

Přezkoumání vykonali:

- **Bc. Magdalena Chottová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Pavel Domorád** - kontrolor
- **Ing. Gabriela Šilínková** – kontrolor (při dílčím přezkoumání)

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Jan Horák** - starosta
- **Ing. Anna Brabencová** - 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 2014 dle odvětvového členění (paragrafů) schválilo ZO dne 17.12.2013, doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu dle § 11 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	č. 1 schválené ZO dne 10.6.2014 č. 2 schválené ZO dne 2.9.2014 č. 3 schválené ZO dne 30.9.2014 č. 4 schválené ZO dne 10.12.2014 č. 5 schválené ZO dne 30.12.2014
Rozpočtový výhled	na roky 2014 až 2018
Schválený rozpočet	pořízen shodně do výkazu FIN 2-12 M
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	závazné ukazatele schválilo ZO dne 17.12.2013 společně se schválením návrhu rozpočtu obce na rok 2014
Závěrečný účet	závěrečný účet obce za rok 2013 schválen ZO dne 10.6.2014 s výhradou, doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu dle § 17 zákona č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	odsouhlasení zůstatků na bankovních výpisech na zůstatky SÚ 231 ZBÚ ÚSC, SÚ 451 Dlouhodobé úvěry ke dni 30.9.2014 a 31.12.2014
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 2.7.2012, 16.11.2012
Faktura	došlé faktury za měsíc září a prosinec 2014 a vydané faktury za období leden až prosinec 2014 (včetně účetních dokladů)
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva ze dne 20.1.2015, inventurní soupisy ke dni 31.12.2014
Kniha došlých faktur	ke dni 30.9.2014 a 31.12.2014
Kniha odeslaných faktur	ke dni 30.9.2014 a 31.12.2014
Odměňování členů zastupitelstva	kontrola správnosti vyplácených odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty dle mzdových listů za období roku 2014
Pokladní doklad	za měsíc září a prosinec 2014
Pokladní kniha (deník)	odsouhlasení zůstatku v pokladní knize se stavem SÚ 261 Pokladna v rozvaze a s rozpočtovou položkou 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M ke dni 30.9.2014 a 31.12.2014
Rozvaha	ke dni 30.9.2014 a 31.12.2014
Účetní doklad	výběrovým způsobem za měsíc září 2014 a prosinec 2014
Účtový rozvrh	roku 2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 30.9.2014 a 31.12.2014
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30.9.2014 a 31.12.2014
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ke dni 30.6.2014 a 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ke dni 30.6.2014 a 31.12.2014
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Základní škola a Mateřská škola Bitozeves, ZL ze dne 24.3.2003, s uzavřenou Smlouvou o výpůjčce, aktualizovaná ZL schválená ZO dne 17.12.2013 včetně Smlouvy o výpůjčce, Příloha č. 1 ke ZL ze dne 17.12.2013, rozdělení VH za rok 2013 do rezervního fondu schválilo ZO dne 11.3.2014
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	k 31.12.2014 obec přijala účelové prostředky dle následujících účelových znaků: ÚZ 13101 - dotace na aktivní politiku zaměstnanosti, ÚZ 13234 - dotace na aktivní politiku zaměstnanosti spolufinancovaná z ESF, ÚZ 98187 - dotace do zastupitelstev obcí a Senátu Parlamentu ČR, ÚZ 98348 - dotace do Evropského parlamentu, bez ÚZ - Smlouva č. 14/sml 1150 ze dne 21.5.2014 o poskytnutí neinvestiční dotace z Fondu Ústeckého kraje k realizaci projektu "Sranda bez plotu", Dodatek č. 1 ze dne 14.1.2015
Smlouvy o dílo	smlouva o dílo ze dne 25.6.2014 na realizaci veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Oprava bytového domu č. p. 121 Bitozeves"
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 7.7.2014 na prodej části p.p.č. 194/5 o výměře 129 m ² a části p.p.č. 594/1 o výměře 1 m ² v k.ú. Tatinná
Smlouvy o přijetí úvěru	ZO dne 11.3.2014 schválilo uzavření následujících smluv o úvěru: 1) smlouva o úvěru č. 0388714439 ze dne 24.3.2014, úvěrová částka 1 000 000,- Kč, splatnost do 30.6.2015, účel úvěru na financování běžných výdajů obecního rozpočtu, 2) smlouva o úvěru č. 0388716469 ze dne 24.3.2014, úvěrová částka 2 500 000,- Kč, splatnost do 15.12.2023, účel financování projektu, zpětné profinancování již zrealizovaných stavebních prací v objektu bytového domu č.p. 121 Bitozeves, 3) smlouva o úvěru č. 10688/14/LCD ze dne 6.5.2014, úvěrová částka 2 800 000,- Kč, splatnost do 30.6.2020, účel na financování splacení úvěrů u KB, a.s. (smlouva o úvěru, reg.č. 99001783666 ze dne 9.9.2011 a smlouva o úvěru, reg.č. 99006239348 ze dne 23.7.2013)
Smlouvy ostatní	Příkazní smlouva o poskytování právních služeb ze dne 18.4.2014 uzavřená na právní služby "Vyhlášení nabídky na zakázku malého rozsahu pro opravu bytového domu č.p. 121, Bitozeves a její administrace" - smluvní odměna ve výši 10 % bez DPH z ceny zakázky
Smlouvy zástavní	smlouva o zastavení nemovitosti č. ZN/10688/LCD ze dne 6.5.2014, schváleno ZO dne 11.3.2014
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	prodeje části p.p.č. 194/5 o výměře 129 m ² a části p.p.č. 594/1 o výměře 1 m ² v k.ú. Tatinná
Dokumentace k veřejným zakázkám	VZMR s názvem "Oprava bytového domu č.p. 121 Bitozeves"
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	doručena KÚÚK dne 3.7.2014

Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2014
Výsledky kontrol zřízených organizací	zápis o kontrole příspěvkové organizace provedené za rok 2014 nebyl předložen
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 11.3.2014, 10.6.2014, 2.9.2014, 30.9.2014, 2.11.2014, 10.12.2014, 30.12.2014
Kontrolní a finanční výbor	zápisy z kontrol, provedených finančním výborem ze dne 19.2.2014, 25.6.2014 a 30.11.2014
Účetní závěrka	Účetní závěrku za rok 2013 obce Bitozeves a příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Bitozeves schválilo ZO dne 10.6.2014

II. Zástupce ÚSC Bitozeves prohlašuje, že:

- obec má zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec uskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu,
- obec nesdružuje prostředky,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec není 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 Bitozeves

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly odstraněny

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2014

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 - Činnost výboru nebyla doložena (nenapraveno).

Nebyla doložena činnost kontrolního výboru zastupitelstva obce dle ustanovení § 119 odst. 3 až 5

byly zjištěny následující 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. (nenapraveno)

Zadavatel nedoložil transparentní postup při výběru dodavatele právních služeb, nebyla předložena žádná dokumentace, která by doložila dodržení zásad uvedených v § 6. Vzhledem k předmětu zakázky zadání VZMR je cena nepřiměřeně vysoká.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bitozeves za rok 2014

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 - Činnost výboru nebyla doložena.

Nebyla doložena činnost kontrolního výboru zastupitelstva obce dle ustanovení § 119 odst. 3 až 5

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

c4) porušení povinnosti

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 Bitozeves za rok 2014

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bitozeves za rok 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	21,43 %

Bitozeves dne 11.3.2015

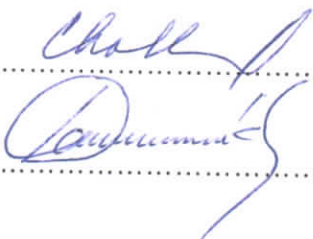
Podpisy kontrolorů:

Bc. Magdalena Chottová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Pavel Domorád

kontrolor



.....
.....

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

Obec Bitozeves
Bitozeves 50
440 01 Louňky
IČO: 003 56 238



Dne: 11.3.2015

.....
Jan Horák
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Bitozeves	Jan Horák
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Magdalena Chottová

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. pořádková pokuta do výše 50 000 Kč.