

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1155/2016/KUUK
Jednací číslo.: 395/KON/2015

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Chraberce, IČ: 00556319 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:

- 21.8.2015
- 7.3.2016

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

Přezkoumání proběhlo v obci Chraberce se sídlem Chraberce 11, 440 01 Louny.

Přezkoumání vykonala:

- **Bc. Alena Vodrážková** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Jana Slanařová** - starostka
- **Eliška Rusová** - 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.

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Chraberce	Jana Slanařová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Alena Vodrážková

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.



A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, vyvěšen na úřední desce i elektronicky.
Rozpočtová opatření	Č. 1 - ZO 20.4.2015. Č. 2 - ZO 15.6.2015. Č. 3 - ZO 14.9.2015. Č. 4 - ZO 7.12.2015. Č. 5 - ZO pověření starostky k provedení rozpočtového opatření do 31.12.2015. Změny v příjmech výdajích i financování.
Rozpočtový výhled	Zpracován na roky 2016 - 2018.
Schválený rozpočet	Projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2014 jako vyrovnaný, pořízen do výkazu Fin 2-12M ve shodných položkách.
Závěrečný účet	Projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.6.2015 bez výhrad, vyvěšen na úřední desce i elektronicky.
Bankovní výpis	K 30.6.2015 a k 31.12.2015 stav výpisů běžných účtů souhlasí se SÚ 231 výkazu rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Sepsaná s účetní obce.
Faktura	Faktury přijaté: červen, listopad, prosinec 2015. Faktury vydané: 1. a 2. pololetí 2015.
Hlavní kniha	K 30.6.2015 k 31.12.2015.
Inventurní soupis majetku a závazků	Byla provedena inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2015. Plán inventur ze dne 14.9.2015. Inventarizační zpráva ze dne 3.2.2016.
Kniha došlých faktur	K 30.6.2015 k 31.12.2015.
Kniha odeslaných faktur	K 30.6.2015 k 31.12.2015.
Odměňování členů zastupitelstva	Prověřena odměna neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů a členů výborů.
Pokladní doklad	Červen, listopad, prosinec 2015.
Pokladní kniha (deník)	K 30.6.2015 a k 31.12.2015 stav pokladní knihy souhlasí se SÚ 261 výkazu rozvaha a položky 5182 výkazu Fin 2-12M. Pokladní limit stanoven ve výši 80.000,-Kč.
Příloha rozvahy	K 30.6.2015 k 31.12.2015.
Rozvaha	K 30.6.2015 k 31.12.2015.
Účetní doklad	Červen, prosinec 2015.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2015.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.6.2015 k 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	K 30.6.2015 k 31.12.2015.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 13234, ÚZ 13013 - Aktivní politika zaměstnanosti.

Smlouvy nájemní	Pachtovné p.p.č. 97 v k.ú. Chraberce. Pacht 188/12 a 108/5 v k.ú. Chraberce.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Prodej p.p.č 260/8 v k.ú. Chraberce.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Poptávkové řízení na akci "Výměna oken na obecním úřadě v Chrabercích. S vybranou firmou byla sepsaná smlouva o dílo ze dne 22.4.2015. Bez povinnosti zveřejnění.
Vnitřní předpis a směrnice	Zpracované dle platných právních norem.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	17.12.2014, 26.1.2015, 20.4.2015, 15.6.2015, 14.9.2015, 7.12.2015.
Finanční a kontrolní výbor	Finanční výbor: 30.6.2015, 31.12.2015. Kontrolní výbor: 30.6.2015, 31.12.2015.

II. Zástupce ÚSC Chraberce prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec neuskutečnila akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- obec nesdružuje prostředky,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec není 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 Chraberce
nebyly zjištěny 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 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chraberce za rok 2015

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chraberce za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chraberce 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 | 3,50 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 3,41 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Chraberce dne 7.3.2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Alena Vodrážková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

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

Dne: 7.3.2016



Jana Slanářová
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Chraberce	Jana Slanařová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Alena Vodrážková

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.

