

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1003/2014/KUUK
Jednací číslo.: 203/KON/2013

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Čeradice, IČ: 47786701 za rok 2013

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:

- 21.11.2013
- 26.5.2014

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

Přezkoumání proběhlo v obci Čeradice se sídlem Čeradice 25, 438 01 Žatec.

Přezkoumání vykonaly:

- Ing. Alena Babická - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Věra Pelikánová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Vladimíra Chybová - starostka obce
- Zdenka Choltová - účetní obce

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 právnickými 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. Schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2012 jako vyrovnaný.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 až 7 jsou schválena ZO, evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12M.
Rozpočtový výhled	Zpracován do roku 2015.
Schválený rozpočet	Rozepsán dle podrobné rozpočtové skladby, pořízen shodně do výkazu FIN 2-12M. Závazné ukazatele dodrženy.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2012 obsahoval zákonné údaje. Projednán a schválen dne 29. 5. 2013 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad. Závěrečný účet obsahoval rovněž Zprávu o přezkoumání hospodaření obce. Byl zveřejněn dle platných právních norem a opatřen doložkou o zveřejnění.
Bankovní výpis	Stavy bankovních výpisů k 31. 12. 2013 souhlasily na stav SÚ 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků výkazu Rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s účetní obce a zaměstnankyní obce.
Faktura	Přijaté faktury - výběrovým způsobem září a prosinec 2013. Vydané faktury - leden až září 2013.
Hlavní kniha	K 30. 9. 2013 a 31. 12. 2013.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 10. 12. 2013. Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2014. Zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 12. 12. 2013. Jednotlivé inventurní soupisy
Kniha došlých faktur	K 30. 9. 2013 a 31. 12. 2013.
Kniha odeslaných faktur	K 30. 9. 2013 a 31. 12. 2013.
Odměňování členů zastupitelstva	Stanovení a vyplácení výše odměn uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů za období leden až prosinec 2013. Ostatní zastupitelé se vzdali nároku na výplatu odměn na ZO dne 23. 1. 2013.
Pokladní doklad	Výběrovým způsobem září a prosinec 2013.
Pokladní kniha (deník)	K 30. 9. 2013 a 31. 12. 2013.
Příloha rozvahy	K 30. 9. 2013 a 31. 12. 2013.
Rozvaha	K 30. 9. 2013 a 31. 12. 2013.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem září a prosinec 2013.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2013.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30. 9. 2013 a 31. 12. 2013.
Výkaz zisku a ztráty	K 30. 9. 2013 a 31. 12. 2013.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků přijatých za leden až prosinec 2013 z hlediska označení účelovým znakem ÚZ 98 008, 98 071 a 13 234.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Prodej p.p. č. 4 (1543 m2) k. ú. Větrušice ze dne 2. 8. 2013. Prodej p.p.č. 833/1 (8960 m2) k. ú. Čeradice ze dne 5. 6. 2013. Nákup p.p.č. 51/4, 51/5 a 907/2 k. ú. Čeradice ze dne 28. 3. 2013.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Prodej p.p. č. 4 (1543 m2) k. ú. Větrušice. Prodej p.p.č. 833/1 (8960 m2) k. ú. Čeradice.
Vnitřní předpis a směrnice	Platné pro rok 2013.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 27. 12. 2013, 23. 1. 2013, 27. 2. 2013, 27. 3. 2013, 24. 4. 2013, 29. 5. 2013, 26. 6. 2013, 4. 9. 2013, 9. 10. 2013, 13. 11. 2013 a 18. 12. 2013.
Finanční a kontrolní výbor	Zápis provedení finanční kontroly finančním a kontrolním výborem na OÚ Čeradice ze dne 4. 12. 2013. Zpráva kontrolního výboru ze dne 4. 12. 2013.

II. Zástupce ÚSC Čeradice 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 – pouze veřejné zakázky malého rozsahu
- obec nesdržuje prostředky,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec není 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 Čeradice
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 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čeradice za rok 2013

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čeradice za rok 2013

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čeradice za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Čeradice dne 26.5.2014

Podpisy kontrolorů:

Ing. Alena Babická

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Věra Pelikánová

kontrolor

Dne: 26.5.2013

Vladimíra Chybová

starostka obce

Rozdělovník :

Stejnopsis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Čeradice	Vladimíra Chybová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Alena Babická

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. 3 písm. l) 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 přjmout 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 plném** přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu **zaslat**.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkovou pokutu až do výše 50 000 Kč.