

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 806/2017/KUUK
Jednací číslo.: 116/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Čeradice, IČ: 47786701** **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:

- 31. 10. 2016
- 15. 2. 2017

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 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	Zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 12. 2015 do 23. 12. 2015. Rozpočet schválen zastupitelstvem obce Čeradice (dále také ZO) dne 29. 12. 2015 jako vyrovnaný. Závazné ukazatele pro výdaje jsou v paragrafovém členění rozpočtové skladby podle návrhu rozpočtu.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno ZO dne 26. 1. 2016. RO č. 2 schváleno ZO dne 23. 2. 2016. RO č. 3 schváleno ZO dne 26. 4. 2016. RO č. 4 schváleno ZO dne 24. 5. 2016. RO č. 5 schváleno ZO dne 28. 6. 2016. RO č. 6 schváleno ZO dne 27. 9. 2016. RO č. 7 schváleno ZO dne 1. 11. 2016. RO č. 8 schváleno ZO dne 22. 12. 2016.
Rozpočtový výhled	Zpracován do roku 2018.
Schválený rozpočet	Rozepsán dle podrobné rozpočtové skladby, pořízen shodně do výkazu FIN 2-12M.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2015 obsahoval zákonné údaje. Zveřejněn od 8. 4. 2016 do 26. 4. 2016. Projednán a schválen ZO dne 26. 4. 2016 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů (KB a ČNB) k 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016 souhlasily na stav SÚ 231 výkazu Rozvaha.
Faktura	Faktury došlé č. 150 - 179 a prosinec 2016. Faktury vydané k 30. 9. 2016 (č. 1-14).
Hlavní kniha	K 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	Směrnice č. 3/2011 k inventarizaci majetku a závazků ze dne 1. 12. 2011. Plán inventur ze dne 12. 12. 2016. Školení inventarizační komise dne 14. 12. 2016. Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2017. Jednotlivé inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	K 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016.
Kniha odeslaných faktur	K 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016.
Odměňování členů zastupitelstva	Prověřena odměna uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů k 31. 12. 2016. Ostatní členové ZO se vzdali nároku na výplatu funkční odměny.
Pokladní doklad	Doklad č. 393 - 421 a prosinec 2016.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek uvedený v pokladní knize k 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016 souhlasil na SÚ - 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položku 5182 výkazu FIN 2-12M
Příloha rozvahy	K 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016.
Rozvaha	K 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016.
Účetní doklad	Bankovní výpisy č. 8-10 Komerční banky, bankovní výpisy č. 2-9 ČNB, průvodky k fakturám září 2016 a prosinec 2016.

Účtový rozvrh	Platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016.
Výkaz zisku a ztráty	K 30. 9. 2016 a k 31. 12. 2016.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 10 000 Kč ze dne 1. 7. 2016. Schválena v ZO dne 28. 6. 2016.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků přijatých k 30. 9. 2016 kontrolováno z hlediska označení účelovým znakem ÚZ 13 013 a 98 193.
Smlouvy nájemní	Na pronájem p. p. č. 2/1 (část) k. ú. Kličín ze dne 29. 3. 2016.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Na prodej st. p. č. 88/2 (22 m2) k. ú. Čeradice ze dne 3. 10. 2016.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Na prodej st. p. č. 88/2 (22 m2) k. ú. Čeradice, na pronájem p. p. č. 2/1 (část) k. ú. Kličín.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 29. 12. 2015, 26. 1. 2015, 23. 2. 2016, 29. 3. 2016, 26. 4. 2016, 24. 5. 2016, 28. 6. 2016, 27. 9. 2016, 1. 11. 2016, 22. 12. 2016.
Účetní závěrka za rok 2015	Účetní závěrka obce za rok 2015 schválena ZO dne 24. 5. 2016.

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,
- 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 – akcie SVS,
- 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 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čeradice za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čeradice za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čeradice za rok 2016

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

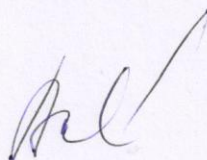
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Čeradice dne 15.2.2017

Podpisy kontrolorů:

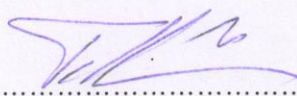
Ing. Alena Babická

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Věra Pelikánová

kontrolor

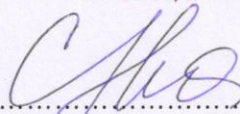


S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Čeradice o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

OBEC ČERADICE, čp. 25
438 01 ŽATEC ①
IČ: 47786701, tel.: 478473146

Dne: 15. 2. 2017

OBEC ČERADICE, čp. 25
438 01 ŽATEC ①
IČ: 47786701, tel.: 478473146



Vladimíra Chybová
starostka obce

Rozdělovník :

Stejnopis	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. 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.