

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 2156/2016/KUUK
Jednací číslo.: 327/KON/2015

Stejnopis č. 1

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

- 3. 12. 2015
- 18. 2. 2016

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 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. Schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2014 jako vyrovnaný. Závaznými ukazateli byly stanoveny a schváleny paragrafy rozpočtové skladby.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schválena ZO dne 24. 2. 2015, RO č. 2 schválena ZO dne 31. 3. 2015, RO č. 3 schválena ZO dne 26. 5. 2015, RO č. 4 schválena ZO dne 30. 6. 2015, RO č. 5 schválena ZO dne 25. 8. 2015, RO č. 6 schválena ZO dne 29. 9. 2015. RO č. 7 schválena ZO dne 27. 10. 2015. RO č. 8 schválena ZO dne 29. 12. 2015.
Rozpočtový výhled	Sestaven na rok 2016 - 2018.
Schválený rozpočet	Rozeepsán dle podrobné rozpočtové skladby, pořízen shodně do výkazu FIN 2-12M. Závazné ukazatele dodrženy.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2014 obsahoval zákonné údaje. Projednán a schválen dne 30. 6. 2015 s výrokem souhlasu hospodaření "bez výhrad".
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů k 30. 9. 2014 a k 31. 12. 2015 (2x) souhlasily na účetní stav SÚ 231 výkazu Rozvaha.
Faktura	Prověřeny došlé faktury měsíce září a prosinec 2015 a vydané faktury za 1. pololetí.
Hlavní kniha	K 30. 9. 2015 a k 31. 12. 2015 (účetní program KEO - W).
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 10. 12. 2015. Proškolení IK ze dne 14. 12. 2015. Inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2016. Jednotlivé inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	K 30. 9. 2015 a k 31. 12. 2015 (účetní program KEO - W).
Kniha odeslaných faktur	K 30. 9. 2015 a k 31. 12. 2015 (účetní program KEO - W).
Odměňování členů zastupitelstva	Prověřena funkční odměna uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty za rok 2015 dle mzdových listů.
Pokladní doklad	Prověřeny doklady měsíce září a prosince 2015.
Pokladní kniha (deník)	K 30. 9. 2015 a k 31. 12. 2015 (účetní program KEO - W).
Příloha rozvahy	K 30. 9. 2015 a k 31. 12. 2015 (účetní program KEO - W).
Rozvaha	K 30. 9. 2015 a k 31. 12. 2015 (účetní program KEO - W).
Účetní doklad	Prověřeny doklady měsíce září a prosince 2015.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2015.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30. 9. 2015 a k 31. 12. 2015 (účetní program KEO - W).
Výkaz zisku a ztráty	K 30. 9. 2015 a k 31. 12. 2015 (účetní program KEO - W).

Smlouvy nájemní	Prověřen postup při pronájmu nemovitého majetku - p. p. č. 833/4, k. ú. Čeradice.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Prověřen postup při prodeji nemovitého majetku p. p. č. 836/12, k. ú. Čeradice - 111 m2.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Doložka k pronájmu nemovitého majetku - p. p. č. 833/4 k. ú. Čeradice a k prodeji nemovitého majetku - p. p. č. 836/12 k. ú. Čeradice.
Vnitřní předpis a směrnice	Platné pro rok 2015 - beze změn. Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 30. 6. 2015 o zvýšení pokladního limitu na částku 150 000,-Kč.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 29.12.2014, 26.1.2015, 24.2.2015, 31.3.2015, 28.4.2015, 26.5.2015, 30.6.2015, 25.8.2015, 29.9.2015, 27.10.2015, 24.11.2015, 29.12.2015.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Zápis z kontroly provedené finančním výborem ze dne 30. 11. 2015. Zápis z kontroly provedené kontrolním výborem ze dne 30. 11. 2015.
Účetní závěrka obce	Schválena ZO dne 30. 6. 2015.

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 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 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čeradice za rok 2015

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čeradice za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čeradice 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	0,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,75 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Čeradice dne 18. 2. 2016

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 byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 18. 2. 2016

Chybová

OBEC ČERADICE, čp. 2
438 01 ŽATEC
IČ: 47785701, tel.: 47847314

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 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.