

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 39953/2015/KUUK
Jednací číslo: 408/KON/2014

Stejnopis č. 1

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

- 20.10.2014
- 4.5.2015

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. Věra Pelikánová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - 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	- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn dle platných právních norem od 15.11.2013 do 18.12.2013 na úřední fyzické i elektronické desce.
Rozpočtová opatření	- RO č. 1 schváleno ZO dne 26.2.2014, - RO č. 2 schváleno ZO dne 26.3.2014, - RO č. 3 schváleno ZO dne 23.4.2014, - RO č. 4 schváleno ZO dne 25.6.2014, - RO č. 5 schváleno ZO dne 23.9.2014. - ověřena shodnost s výkazem FIN2-12M.
Rozpočtový výhled	- sestaven do roku 2018.
Schválený rozpočet	- návrh rozpočtu byl projednán a schválen ZO dne 18.12.2013 jako vyrovnaný ve výši 3 711 000,- Kč.
Závěrečný účet	- projednán schválen ZO dne 25.6.2014 s výrokem "bez výhrad", zveřejněn dle platných právních norem od 9.6.2014 do 25.6.2014 na úřední fyzické i elektronické desce včetně všech příloh.
Bankovní výpis	- zůstatky bankovního výpisu KB a ČNB K 30.9.2014 a k 31.12.2014 souhlasí s účetním záznamem na SÚ 231.
Faktura	- prověřeny došlé faktury měsíce září a prosince 2014, vydané faktury za rok 2014.
Hlavní kniha	- k 30.9.2014 a k 31.12.2014 (účetní program KEO).
Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice č.3/2014 k inventarizaci majetku a závazků, Plán inventur ze dne 10.12.2014, proškolení inventarizační komise a podpisové vzory ze dne 15.12.2014, Inventarizační zpráva ze dne 26.1.2015, inventurní soupisy rozvahových i podrozvahových účtů včetně příloh.
Odměňování členů zastupitelstva	- prověřena funkční odměna uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty ze rok 2014.
Pokladní doklad	- prověřeny doklady měsíce září a prosince 2014.
Pokladní kniha (deník)	- k 30.9.2014 a k 31.12.2014 (účetní program KEO).
Příloha rozvahy	- k 30.9.2014 a k 31.12.2014 (účetní program KEO).
Rozvaha	- k 30.9.2014 a k 31.12.2014 (účetní program KEO).
Účetní doklad	- prověřeny doklady měsíce září a prosince 2014.
Účtový rozvrh	- k 30.9.2014 a k 31.12.2014 (účetní program KEO).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30.9.2014 a k 31.12.2014 (účetní program KEO).
Výkaz zisku a ztráty	- k 30.9.2014 a k 31.12.2014 (účetní program KEO).
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- prověřen postup při prodeji nemovitého majetku u p.p.č. 836/11 k.ú. Čeradice (díl 86m2) vyčleněn z p.p.č. 836/2 k.ú. Čeradice, prověřen postup při bezúplatném převodu (darovací smlouva) nemovitého majetku u p.p.č 754 k.ú. Čeradice.
Vnitřní předpis a směrnice	- platné pro rok 2014.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 18.12.2013, 22.1.2014, 26.2.2013, 26.3.2014, 23. 4 2014, 28.5.2014, 25.6.2014, 30.7.2014, 23.9.2014, 5.11.2014, 25.11.2014, 29.12.2014.

Nespecifikován

- zápis z kontroly provedené FV ze dne 5.12.2014,
- zápis z kontroly provedené KV ze dne 5.12.2014.

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 nehospodář 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 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čeradice za rok 2014

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čeradice za rok 2014

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Čeradice 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

1,46 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Čeradice dne 4. 5. 2015

Podpisy kontrolorů:

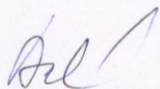
Ing. Věra Pelikánová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Alena Babická

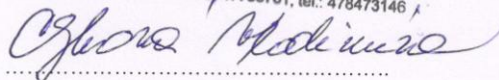
kontrolor



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

Dne: 4. 5. 2015

OBEC ČERADICE, čp. 25
438 01 ŽATEC
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. Věra Pelikánová

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.