

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1223/2015/KUUK  
Jednací číslo.: 294/KON/2014

Stejnopis č. 1

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

- 7.11.2014
- 17.4.2015

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

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

**Přezkoumání vykonaly:**

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

**Zástupci územního samosprávného celku:**

- **Jana Slanařová** – starostka
- **Eliška Rusová** – účetní od 3.11.2014

VYVĚŠENO: 20.4.2015  
SEJMUTO: 11.5.2015

### **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                      | návrh rozpočtu na rok 2014 byl zveřejněn v souladu se zněním zákona č. 250/2000 Sb., projednán a schválen ZO dne 25.11.2013 jako vyrovnaný rozpočet v objemu příjmů a výdajů 1 914 500,- Kč   |
| Rozpočtová opatření                 | rozpočtové opatření č. 1 schválené ZO dne 12.5.2014, navýšení příjmů a výdajů o 54 400,- Kč oproti schválenému rozpočtu<br>rozpočtové opatření č. 2 schválené ZO dne 11.8.2014<br>rozpočtové opatření č. 3 schválené ZO dne 24.11.2014<br>rozpočtové opatření č. 4 schválené ZO dne 17.12.2014<br>rozpočtové opatření č. 5 schválené starostkou obce - pověřena ZO dne 17.12.2014 provedením rozpočtového opatření k 31.12.2014, které bylo následně schváleno v ZO dne 26.1.2015<br>navýšení příjmů, výdajů a zapojení financování |
| Rozpočtový výhled                   | zpracován do roku 2016 a nově zpracovaný rozpočtový výhled na roky 2016 - 2018, který byl schválen ZO dne 17.12.2014  |
| Schválený rozpočet                  | pořízen do výkazu FIN 2 - 12 M v třídění dle rozpočtové skladby   |
| Závěrečný účet                      | návrh závěrečného účtu za rok 2013 byl zveřejněn v souladu se zněním zákona č. 250/2000 Sb., projednán a schválen včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ZO dne 12.5.2014 s výhradou. Ke zjištěným chybám přijalo ZO nápravné opatření.   |
| Bankovní výpis                      | k 30.6.2014 a k 31.12.2014 odsouhlasení bankovních výpisů na SÚ 231 - ZBÚ ÚSC   |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti        | sepsána s účetní dne 12.2.2004  |
| Faktura                             | přijaté faktury za květen, červen, listopad a prosinec 2014, vydané faktury za I. a II. pololetí 2014   |
| Hlavní kniha                        | k 30.6.2014 a k 31.12.2014  |
| Inventurní soupis majetku a závazků | k 31.12.2014 - plán inventur včetně proškolení a podpisových vzorů inventarizační komise ze dne 24.11.2014, inventarizační zpráva ze dne 3.2.2015   |
| Kniha došlých faktur                | k 30.6.2014 a k 31.12.2014  |
| Kniha odeslaných faktur             | k 30.6.2014 a k 31.12.2014  |
| Odměňování členů zastupitelstva     | ověření stanovení výše a vyplácení funkčních odměn všech neuvolněných zastupitelů k 30.6.2014 a k 31.12.2014 dle mzdových listů   |
| Pokladní doklad                     | za květen, červen, listopad a prosinec 2014   |
| Pokladní kniha (deník)              | k 30.6.2014 a k 31.12.2014 ověření návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna a na položku 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně, pokladní limit stanoven ve výši 80 000,- Kč   |
| Příloha rozvahy                     | k 30.6.2014 a k 31.12.2014  |
| Rozvaha                             | k 30.6.2014 a k 31.12.2014  |
| Účetní doklad                       | za květen, červen, listopad a prosinec 2014   |
| Účtový rozvrh                       | pro rok 2014  |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | k 30.6.2014 a k 31.12.2014  |

|   |  |
|---|--|
| Výkaz zisku a ztráty  | k 30.6.2014 a k 31.12.2014   |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím                     | příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem v účetnictví:<br>ÚZ 13234 - aktivní politika zaměstnanosti z ESF<br>ÚZ 98348 - volby do Evropského parlamentu<br>ÚZ 98187 - volby do ZO a Senátu Parlamentu ČR<br>ÚZ 14004 - na výdaje JSDH  |
| Smlouvy nájemní   | nájemní smlouva ze dne 14.5.2014 na pronájem p.p.č. 42 v k.ú. Chraberce o výměře 32 m <sup>2</sup> na dobu neurčitou, roční nájemné ve výši 100,- Kč<br>nájemní smlouva ze dne 25.8.2014 na pronájem p.p.č. 12/1 o výměře 14 m <sup>2</sup> v k.ú. Chraberce na dobu neurčitou, roční nájemné ve výši 1,- Kč |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)                  | k 30.6.2014 ani k 31.12.2014 nebyla realizována žádná smlouva o převodu majetku  |
| Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem                                  | zveřejnění pronájmu p.p.č. 42 v k.ú. Chraberce o výměře 32 m <sup>2</sup> od 10.4. do 25.4.2014 a p.p.č. 12/1 o výměře 14 m <sup>2</sup> v k.ú. Chraberce od 7.7. do 4.8.2014  |
| Dokumentace k veřejným zakázkám   | k 30.6.2014 ani k 31.12.2014 nebyla uskutečněna žádná veřejná zakázka  |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | zaslána KÚÚK dne 22.5.2014   |
| Vnitřní předpis a směrnice  | pro rok 2014   |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení                           | ze dne 25.11.2013, 10.2., 12.5., 11.8., 3.11., 24.11., 17.12.2014 a 26.1.2015  |
| Finanční a kontrolní výbor  | zápis finančního výboru ze dne 30.6. a 31.12.2014<br>zápis kontrolního výboru ze dne 30.6. a 31.12.2014  |
| Účetní závěrka za rok 2013  | byla schválena ZO dne 12.5.2014  |

## II. Zástupce ÚSC Chraberce 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 Chraberce  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) zjištěných v minulých letech**

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly odstraněny,

### **b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2014**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chraberce za rok 2014**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chraberce za rok 2014**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chraberce 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                  | 0,00 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 3,07 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Chraberce dne 17.4.2015

Podpisy kontrolorů:

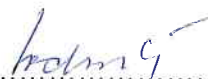
Blanka Vašatová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....

Bc. Alena Vodrážková

kontrolor

  
.....

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

Dne: 17.4.2015

  
.....

Jana Slanařová  
starostka



**Rozdělovník :**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno               | Převzal         |
|-----------|---------------|-----------------------|-----------------|
| 1         | 1             | Obec Chraberce        | Jana Slanařová  |
| 2         | 1             | KÚ ÚK<br>oddělení PHO | Blanka Vašatová |

**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.**