

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 40823/2017/KUUK
Jednací číslo.: 148/KON/2016

Stejnopis č. 1

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

- 26. 10. 2016
- 3. 4. 2017

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

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

Přezkoumání vykonaly:

- **Marie Skoupá** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Blanka Vašatová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Jana Slanařová** - starostka
- **Eliška Rusová** - účetní

VYVĚŘENO: 26. 4. 2017

SEVĚŘENO: 15. 5. 2017

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
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - 5, které byly schváleny zastupitelstvem obce, rozpočtová opatření a změny byly zapracovány do Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2016
Rozpočtový výhled	zpracován na roky 2016 - 2018
Schválený rozpočet	byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2015, jako vyrovnaný, zpracován v třídění dle rozpočtové skladby
Závěrečný účet	byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2016 s vyjádřením bez výhrad, zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě
Bankovní výpis	ověření bankovních výpisů na stav SÚ 231 - ZBÚ ve výkazu Rozvaha k 30. 9. a k 31. 12. 2016
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřena s účetní obce dne 1. 1. 2016
Evidence pohledávek	k 30. 9. a k 31. 12. 2016
Evidence závazků	k 30. 9. a k 31. 12. 2016
Faktura	faktury přijaté za měsíc červenec - září 2016, listopad a prosinec 2016 faktury vydané k 31. 12. 2016
Hlavní kniha	(analytická rozvaha) k 30. 9. a k 31. 12. 2016
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31. 12. 2016. Plán inventur ze dne 14. 9. 2016, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2017. Vnitřní předpis - směrnice ze dne 10. 11. 2011.
Kniha došlých faktur	k 30. 9. a k 31. 12. 2016
Kniha odeslaných faktur	k 30. 9. a k 31. 12. 2016
Odměňování členů zastupitelstva	prověřena odměna neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a 5 neuvolněných členů zastupitelstva dle mzdových listů leden až prosinec 2016
Pokladní doklad	výběrovým způsobem za měsíc srpen, září, prosinec 2016
Pokladní kniha (deník)	stav pokladní knihy souhlasí na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha na položku 5182 ve výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2016, denní pokladní limit stanoven ve výši 80 000,- Kč, dle směrnice o oběhu účetních dokladů. K 31. 12. 2016 byla pokladna nulová.
Příloha rozvahy	k 30. 9. a k 31. 12. 2016
Rozvaha	k 30. 9. a k 31. 12. 2016
Účetní doklad	bankovní výpisy KB, ČNB za měsíc srpen, září, prosinec 2016, účetnictví v programu TRIADA
Účtový rozvrh	pro rok 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen k 30. 9. a k 31. 12. 2016
Výkaz zisku a ztráty	předložen k 30. 9. a k 31. 12. 2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 13013 - ÚP - SR + ESF, smlouva č. LNA-VZ-2/2016 ze dne 5. 2. 2016, Úřad Práce ČR pobočka Louny, dělník pro úklid a údržbu veřejného prostranství. ÚZ 101 - pol. 4122 - Fin 2 - 12 M - neinvestiční přijaté transfery od krajů. Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace Ústecký kraj Ústí n/L č. 16/SML3925 ze dne 30. 8. 2016 k realizaci projektu "Zahradní technika pro obce". ÚZ 101 - pol. 4222 - Fin 2 - 12 M - investiční přijaté transfery od krajů. Smlouva o poskytnutí investiční dotace Ústecký kraj Ústí n/L č. 16/SML3926 ze dne 30. 8. 2016 k realizaci projektu "Projektová dokumentace". Smlouva o poskytnutí investiční dotace Ústecký kraj Ústí n/L č. 16/SML3924 ze dne 30. 8. 2016 k realizaci projektu "Chodníky, místní komunikace", závazný ukazatel pro dotace - termín ukončení realizace projektu do 30. 11. 2016. ÚZ 98193 - volby.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	ověřen prodej pozemku p. č. 188/21, k. ú. Chraberce, ostatní plocha
Dokumentace k veřejným zakázkám	veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Stavební úpravy stávajících chodníků a oprava vozovky v obci Chraberce", kontrola způsobu zadávacího řízení, oslovené firmy, kritéria.
Vnitřní předpis a směrnice	pro rok 2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	použity podpurným způsobem - ze dne 7. 12. 2015 (schválený návrh rozpočtu na rok 2016), ze dne 29. 2. 2016, 25. 4. 2016, 27. 6. 2016, 19. 9. 2016, 12. 12. 2016
Finanční výbor a kontrolní výbor	zápisy z činnosti finančního výboru ze dne 2. 1. 2016, 30. 6. 2016, 31. 12. 2016 zápisy z činnosti kontrolního výboru ze dne 2. 1. 2016, 30. 6. 2016, 31. 1. 2017 (období k 31. 12. 2016)
Účetní závěrka	byla schválena zastupitelstvem obce dne 29. 2. 2016

II. Zástupce ÚSC Chraberce prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věčná břemena,
- obec uskutečnila veřejnou zakázku malého rozsahu,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec není zřizovatelem organizační složky,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodář 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

- 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 Chraberce za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chraberce za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chraberce 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,57 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Chraberce dne 3. 4. 2017

Podpisy kontrolorů:

Marie Skoupá

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Blanka Vašatová

kontrolor


.....

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

Dne: 3. 4. 2017


.....

Jana Slanařová
starostka



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Chraberce	Jana Slanařová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Marie Skoupá

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.