

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1183/2015/KUUK
Jednací číslo.: PH/Křesín/2014

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Křesín, IČ: 00263842 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:

- 12.9.2014
- 24.2.2015

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

Přezkoumání proběhlo v obci Křesín se sídlem Křesín 77, 410 02 Lovosice.

Přezkoumání vykonaly:

- **Dagmar Hellerová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Blanka Vašatová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Ing. Karel Menhart** - starosta
- **Ing. Lenka Milková** - účetní

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	byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., rozpočet na rok 2014 byl schválen ZO dne 27.12.2013
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - 2, včetně schválení ZO a pořízení do výkazu FIN 2 - 12 M, při konečném přezkoumání RO č. 3 - 4 k 31.12.2014
Rozpočtový výhled	do roku 2020
Schválený rozpočet	byl pořízen shodně do výkazu FIN 2 - 12 M
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	PO MŠ Křesín byl schválen v rámci rozpočtu na rok 2014 příspěvek na činnost
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., závěrečný účet byl schválen ZO dne 6.5.2014
Bankovní výpis	odsouhlasení stavů bankovních výpisů k 30.6.2014 a 31.12.2014 na SÚ 231 - ZBÚ ÚSC
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 30.12.2006
Evidence pohledávek	stav pohledávek k 30.6.2014 a 31.12.2014
Evidence závazků	stav závazků k 30.6.2014 a 31.12.2014
Faktura	došlé faktury za měsíc červen a prosinec 2014, vydané faktury za I. pololetí a měsíc prosinec 2014
Hlavní kniha	k 30.6.2014 a 31.12.2014
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31.12.2014
Kniha došlých faktur	k 30.6.2014 a 31.12.2014
Kniha odeslaných faktur	k 30.6.2014
Odměňování členů zastupitelstva	stanovení výše a vyplácení odměn uvolněnému starostovi a všem neuvolněným členům ZO za období 1 - 6/2014 dle mzdových listů a období 7 - 12/2014
Pokladní doklad	za měsíc červen a prosinec 2014
Pokladní kniha (deník)	stav pokladní knihy k 30.6.2014 a 31.12.2014 souhlasil na SÚ 261, pokladní limit není stanoven
Příloha rozvahy	k 30.6.2014 a 31.12.2014
Rozvaha	k 30.6.2014 a 31.12.2014
Účetní deník	k 30.6.2014
Účetní doklad	za měsíc červen a výběrovým způsobem za měsíc prosinec 2014
Účtový rozvrh	pro rok 2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.6.2014 a 31.12.2014
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2014 a 31.12.2014
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30.6.2014 a 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30.6.2014 a 31.12.2014
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem: UZ 98348 - Volby do EP, UZ 13234 - Aktivní politika zaměstnanosti z ESF, UZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti, UZ 98187 - Volby do ZO a Parlamentu ČR, UZ 15825, UZ 90877 - dotace z FS a SFŽP na Splaškovou kanalizaci a ČOV pro obec Křesín
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	ze dne 4.2.2014 na prodej p.p.č. 283 o výměře 34 m ² v k.ú. Levousy, zveřejnění záměru prodeje a schválení ZO v roce 2013, kupní smlouva ze dne 21.9.2014 na prodej st.p.č. 120 o výměře 47 m ² v k.ú. Levousy
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	záměr prodeje p.p.č. 427/2 o výměře 893 m v k. ú. Křesín, záměr prodeje st.p.č. 120 o výměře 47 m ² v k.ú. Levousy
Vnitřní předpis a směrnice	pro rok 2014
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o kontrole č. 1/2014 provedené u MŠ Křesín, PO dne 21.10.2014, bez nedostatků
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 21.1., 25.2., 1.4., 6.5., 2.6., 1.7., 29.7., 26.8, 9.9., 30.9., 29.10., 2.12., 16.12. a 30.12.2014
FV a KV	zápisy finančního výboru ze dne 6.5.2014 a 30.10.2014, zápis kontrolního výboru ze dne 31.12.2014
Účetní závěrka	obce a účetní závěrka PO MŠ schváleny ZO dne 6.5.2014

II. Zástupce ÚSC Křesín prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec uskutečnila výběrové řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- obec nesdružuje prostředky,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec není zřizovatelem organizační složky,
- obec nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehosподаří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křesín
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 Křesín za rok 2014

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křesín za rok 2014

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křesín 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	0,77 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Křesín dne 24.2.2015

Podpisy kontrolorů:


Dagmar Hellerová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Blanka Vašatová

kontrolor



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

OBEC KŘESÍN
KŘESÍN 7
410 02 LOVOSICE 2

Dne: 24.2.2015


.....
Ing. Karel Menhart
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Křesín	Ing. Karel Menhart
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Dagmar Hellerová

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. 3 písm. l) 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.**

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkovou pokutu až do výše 50 000 Kč.