

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1266/2015/KUUK
Jednací číslo: 271/KON/2014

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Chotěšov, IČ: 00526096 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:

- 25.8.2014
- 11.5.2015

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

Přezkoumání proběhlo v obci Chotěšov se sídlem Lovosická 13, 410 02 Lovosice 2.

Přezkoumání vykonaly:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Jan Heřmanský – starosta
- Bohumila Jandačová - účetní
- Eva Obleserová - pokladní

VYVĚŠENO: 2. 6. 2015

SEJMUTO:



OBEC CHOTĚŠOV
OBECNÍ ÚŘAD CHOTĚŠOV
Lovosická 13, tel.: 416 591 702

Počet listů: 7

Vyvěšeno dne: 2. 6. 2015

Sejmuto dne: 06. 6. 2015

Zveřejněno na úřední desce i v elektronické podobě

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) věcně a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2014 zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., projednán a schválen ZO dne 7.3.2014 jako rozpočet přebytkový
Pravidla rozpočtového provizionu	stanovena a schválena ZO dne 16.12.2013
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č. 1 schválené ZO dne 26.5.2014 rozpočtové opatření č. 2 schválené ZO dne 10.7.2014 rozpočtové opatření č. 3 schválené ZO dne 3.9.2014 rozpočtové opatření č. 4 schválené ZO dne 8.10.2014 rozpočtové opatření č. 5 schválené ZO dne 16.12.2014 změny v příjmech, výdajích a financování
Rozpočtový výhled	zpracován do roku 2018
Schválený rozpočet	pořízen shodně do výkazu FIN 2 - 12M v třídění dle rozpočtové skladby
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	stanoven v rámci rozpočtu pro PO MŠ příspěvek na provoz ve výši 152 tis. Kč
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu za rok 2013 byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., projednán a schválen ZO dne 12.6.2014 bez výhrad
Bankovní výpis	k 30.6.2014 a 31.12.2014 ověření zůstatků bankovních výpisů na SÚ 231 - ZBÚ ÚSC a SÚ 245 - Jiné běžné účty
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená s pokladní obce dne 1.1.2011 a dne 1.1.2013 pro vedení opatrovnické pokladny
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	přijaté faktury za červen 2014, výběrovým způsobem za prosinec 2014 a vydané faktury za I. a II. pololetí 2014
Hlavní kniha	k 30.6.2014 a 31.12.2014
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31.12.2014 - plán inventur platný od 11.11.2014 do 31.1.2015, proškolení a podpisové vzory členů inventarizační komise ze dne 15.12.2014, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2015
Kniha došlých faktur	k 30.6.2014 a 31.12.2014
Kniha odeslaných faktur	k 30.6.2014 a 31.12.2014
Odměňování členů zastupitelstva	stanovení výše a vyplácení funkčních odměn uvolněnému starostovi včetně proplacení náhrady za nevyčerpanou dovolenou za rok 2013, neuvolněné místostarostce a pěti zastupitelům podle mzdových listů ke dni voleb a nově zvolení zastupitelé - uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, předseda a členové kontrolního a finančního výboru k 31.12.2014
Pokladni doklad	červen za hlavní a opatrovnickou pokladnu 2014 a hlavní pokladnu výběrovým způsobem za prosinec 2014

Pokladní kniha (deník)	k 30.6.2014 a 31.12.2014 odsouhlasení zůstatku pokladní knihy na SU 261 - Pokladna a na položku 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M, pokladní limit ve výši 50 tis. Kč
Příloha rozvahy	k 30.6.2014 a 31.12.2014
Rozvaha	k 30.6.2014 a 31.12.2014
Účetní doklad	výběrovým způsobem za červen 2014 a 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
Darovací smlouvy	Darovací smlouva č. 6 ze dne 21.5.2014 od Lafarge Cement, a.s. Čížkovice - poskytnutí peněžitého daru ve výši 154 tis. Kč na ekologickou aktivitu, spočívající ve vymezení biokoridorů a biocentra
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označením účelovým znakem: ÚZ 13234 - aktivní politika zaměstnanosti z ESF ÚZ 98348 - volby do Evropského parlamentu ÚZ 98187 - volby do ZO
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 10.3.2014 uzavřena se zhotovitelem firmou Elektromontáže Procházka s.r.o. Radovesice na akci "Vybudování dětského hřiště mateřské školky k.ú. Chotěšov - přístup", cena díla včetně DPH ve výši 166 907,76 Kč.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	k 30.6.2014 ani k 31.12.2014 nebyla uskutečněna žádná smlouva o převodu majetku
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	zveřejnění záměru prodeje p.p.č. 822 v k.ú. Chotěšov o výměře 2052 m ² , kupní smlouva k 31.12.2014 nebyla uzavřena zveřejnění záměru p.p.č. 741/1 o výměře 3 m ² a p.p.č. 741/1b o výměře 22 m ² v k.ú. Chotěšov, kupní smlouva k 31.12.2014 nebyla uzavřena
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2014
Výsledky kontrol zřízených organizací	zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 20.6.2014 u PO MŠ Chotěšov bez opatření
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 16.12.2013, 27.1., 7.3., 26.5., 12.6., 10.7., 3.9., 8.10., 7.11. a 16.12.2014
Finanční a kontrolní výbor	zápisy finančního výboru ze dne 14.2., 9.4., 7.5., 30.6., 20.8. a 27.11.2014 zápisy kontrolního výboru ze dne 23.4.2014 u obce - kontrola plnění usnesení a dne 23.4.2014 u PO MŠ - kontrola pokladny
Účetní závěrka obce a PO MŠ	účetní závěrka obce za rok 2013 byla schválena ZO dne 12.6.2014 a PO MŠ dne 26.5.2014

II. Zástupce ÚSC Chotěšov 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 je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec není zřizovatelem organizační složky,
- obec nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehopodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chotěšov

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 79 odst. 5 - Náhrada měsíční odměny za nevyčerpanou dovolenou uvolněného člena zastupitelstva obce byla nesprávně vyplacena v průběhu příslušného kalendářního roku.

Náhrada měsíční odměny za nevyčerpanou dovolenou za rok 2013 uvolněného starosty byla vypočtena a vyplacena v nesprávné výši.

nebyly zjištěny závažné 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 Chotěšov za rok 2014

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 79 odst. 5 - Náhrada měsíční odměny za nevyčerpanou dovolenou uvolněného člena zastupitelstva obce byla nesprávně vyplacena v průběhu příslušného kalendářního roku.

Náhrada měsíční odměny za nevyčerpanou dovolenou za rok 2013 uvolněného starosty byla vypočtena a vyplacena v nesprávné výši.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chotěšov za rok 2014

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Chotěšov 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	0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Chotěšov dne 11.5.2015

Podpisy kontrolorů:

Blanka Vašatová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Dagmar Hellerová

kontrolor

.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Chotěšov o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel


OBEC CHOTĚŠOV
410 02 Lovosice 2
1. odd. Úřadovna

Dne: 11.5.2015

Ing. Jan Heřmanský
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Chotěšov	Ing. Jan Heřmanský
2	1	KÚ ÚK 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 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.