

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 184/2014/KUUK
Jednací číslo.: 466/KON/2013

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Křesín, IČ: 00263842 za rok 2013

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:

- 1.11.2013
- 14.3.2014

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

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

Přezkoumání vykonala:

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

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	návrh rozpočtu na rok 2013 byl zveřejněn v souladu s ustanovením zákona č. 250/2000 Sb., projednán a schválen ZO dne 20.12.2012 jako schodkový rozpočet
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č. 1 schválené ZO dne 28.5.2013 rozpočtová opatření č. 2 a č. 3 schválená ZO dne 27.12.2013
Rozpočtový výhled	zpracován do roku 2014 a na roky 2015 - 2020, který byl schválen ZO dne 27.12.2013
Schválený rozpočet	pořízen do výkazu FIN 2 - 12 M v třídění dle rozpočtové skladby
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	v rámci rozpočtu na rok 2013 stanoven příspěvek na provoz pro PO - MŠ Křesín ve výši 135 tis. Kč
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu za rok 2012 byl zveřejněn v souladu s ustanovením zákona č. 250/2000 Sb., projednán a schválen včetně "Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření" ZO dne 28.5.2013 bez výhrad
Bankovní výpis	k 30.9.2013 a k 31.12.2013 odsouhlasení zůstatků bankovních výpisů na SÚ 231 - ZBÚ ÚSC
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřena na vedení pokladny ze dne 30.12.2006
Evidence pohledávek	stav pohledávek k 30.9.2013 a k 31.12.2013
Evidence závazků	stav závazků k 30.9.2013 a k 31.12.2013
Faktura	přijaté faktury za září a prosinec 2013, vydané k 30.9.2013 a výběrovým způsobem za prosinec 2013
Hlavní kniha	k 30.9.2013 a k 31.12.2013
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31.12.2013 - Směrnice č. 4/2013 pro inventarizaci majetku a závazků, plán inventur ze dne 31.10.2013, podpisová listina ze školení inv. komise ze dne 19.12.2013, inventarizační zpráva ze dne 15.1.2014
Kniha došlých faktur	k 30.9.2013 a k 31.12.2013
Kniha odeslaných faktur	k 30.9.2013 a k 31.12.2013
Odměňování členů zastupitelstva	stanovení výše a vyplácení odměn neuvolněným zastupitelům: starostovi, místostarostovi a ostatním 5 členům ZO podle mzdových listů za I. a II. pololetí 2013
Pokladní doklad	za září a prosinec 2013
Pokladní kniha (deník)	k 30.9.2013 a k 31.12.2013 odsouhlasení zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna a na položku 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně, pokladní limit není stanoven
Příloha rozvahy	k 30.9.2013 a k 31.12.2013
Rozvaha	k 30.9.2013 a k 31.12.2013
Účetní doklad	za září 2013
Účtový rozvrh	pro rok 2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9.2013 a k 31.12.2013
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2013 a k 31.12.2013
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 30.9.2013 a k 31.12.2013
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 30.9.2013 a k 31.12.2013
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označením účelovým znakem v účetnictví: ÚZ 98008 - volba prezidenta ÚZ 13234 - aktivní politika zaměstnanosti z ESF ÚZ 98071 - volby do Parlamentu ČR KÚÚK - Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15.10.2013 k realizaci projektu "Veřejné osvětlení Křesín, Levousy" ve výši 250 tis. Kč, příjem dotace a čerpání výdajů označeno v účetnictví ÚZ 101
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 14.8.2013 uzavřena a H. Pastyříkovou, projektová a inženýrská činnost Žatec, k realizaci díla "Technický dozor pro realizaci projektu - Splašková kanalizace a ČOV pro obec Křesín", cena díla ve výši 268 800,- Kč (není plátcem DPH)
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 8.3.2013 na prodej p.p.č. 301/1 o výměře 2334 m ² v k.ú. Levousy za cenu 70 020,- Kč kupní smlouva ze dne 18.6.2013 na prodej p.p.č. 338/3 o výměře 612 m ² v k.ú. Levousy za cenu 18 360,- Kč, záměr zveřejněn v roce 2012 kupní smlouva ze dne 30.12.2013 na prodej st.p.č. 8/2 o výměře 18 m ² v k.ú. Levousy za cenu 540,- Kč (k zaregistrování na katastru nemovitostí)
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	zveřejnění záměru prodeje p.p.č. 301/1 o výměře 2334 m ² v k.ú. Levousy zveřejnění záměru prodeje p.p.č. 16 o výměře 184 m ² a p.p.č.708/1 o výměře 220 m ² v k.ú. Levousy zveřejnění záměru prodeje p.p.č. 229 o výměře 72 m ² v k.ú. Levousy, st.p.č. 18/2 o výměře 68 m ² v k.ú. Křesín a st.p.č. 8/2 o výměře 18 m ² v k.ú. Levousy
Dokumentace k veřejným zakázkám	výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci k realizaci díla "Technický dozor pro realizaci projektu - Splašková kanalizace a ČOV pro obec Křesín", výběrové řízení zajištěno dodavatelsky, z oslovených a doručených nabídek byla vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou, splašková kanalizace bude financována z Operačního programu Životní prostředí a EU - evropský fond pro regionální rozvoj pro vodu, vzduch a přírodu
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2013
Výsledky externích kontrol	Úřad práce ČR - krajská pobočka v Ústí nad Labem - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 8.10.2013 bez zjištění nedostatků
Výsledky kontrol zřízených organizací	k 30.9.2013 nebyla provedena veřejnosprávní kontrola v PO - MŠ Křesín Protokol o kontrole ze dne 29.10.2013 v PO MŠ Křesín za období k 30.9.2013 bez zjištění nedostatků
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 20.12.2012, 5.3., 2.4., 28.5., 2.7., 30.7., 27.8., 1.10., 22.10., 26.11. a 27.12.2013

Finanční a kontrolní výbor	zápisy finančního výboru ze dne 28.5., 2.7., 22.10. a 27.12.2013 zápis kontrolního výboru k 30.9.2013 nebyl doložen, zápis ze dne 27.12.2013
Účetní závěrka za rok 2012	byla schválena za obec a příspěvkovou organizaci ZO dne 28.5.2013

II. Zástupce ÚSC Křesín prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec uskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu,
- 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 nehospondaří 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 2013

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 5 - **Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji (napraveno). Rozpočet obce na rok 2013 byl schválen ZO dne 20.12.2012 jako schodkový, jehož schodek je částečně kryt finančními prostředky z minulých let a úvěrem, který není smluvně zajištěn smlouvou o úvěru. Rovněž v příjmech je v rozpočtu zahrnuta dotace ze Státního fondu životního prostředí, která není smluvně zajištěna.**

- Rozpočtovým opatřením č. 2/2013, schváleným ZO dne 27.12.2013, byla provedena oprava zrušením položek 4213 - Investiční přijaté dotace ze SF a 8123 - Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky, které nebyly smluvně zajištěny. (splněno dne: 27.12.2013)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křesín za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křesín za rok 2013

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Křesín za rok 2013

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	28,42 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Křesín dne 14.3.2014

Podpisy kontrolora:

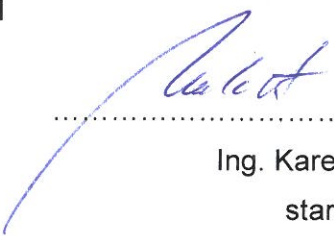
Blanka Vašatová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

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

Dne: 28.2.2014


.....
OBEC KŘESÍN
KŘESÍN 77
410 02 LOVOSICE 2

Ing. Karel Menhart
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Křesín	Ing. Karel Menhart
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. 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.