

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 2806/2016/KUUK

Jednací číslo.: 372/KON/2015

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Očihov, IČ: 00556378 za rok 2015

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. 11. 2015
- 31. 5. 2016

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

Přezkoumání proběhlo v obci Očihov se sídlem Očihov 7, 439 87 Očihov.

Přezkoumání vykonaly:

- **Ing. Věra Pelikánová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Alena Babická** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Jana Kronďáková** - starostka
- **Blanka Dandová** - 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	- projednán a schválen ZO dne 17.12.2014, jako schodkový - schodek pokryt nahospodařenými prostředky z minulých let, zveřejněn dle platných právních norem, závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy a položky rozpočtové skladby.
Rozpočtová opatření	- RO č. 1 schváleno ZO dne 9.2..2015, - RO č. 2schváleno ZO dne 18.3.2015, - RO č. 3 schváleno ZO dne 22.4.2015, - RO č. 4 schváleno ZO dne 20.5.2015, - RO č. 5 schváleno ZO dne 17.6.2015, - RO č. 6 schváleno ZO dne 8.7.2015, - RO č. 7 schváleno ZO dne 21.10.2015, - RO č. 8 schváleno ZO dne 21.12.2015.
Rozpočtový výhled	- sestaven na rok 2016 - 2018.
Schválený rozpočet	- rozepsán neprodleně dle podrobné rozpočtové skladby ve shodě se závaznými ukazateli.
Závěrečný účet	- projednán a schválen ZO dne 17.6.2015 s výrokem "bez výhrad", zveřejněn dle platných právních norem.
Bankovní výpis	- zůstatky bankovních výpisů (KB, ČNB) souhlasí s účetním záznamem na SÚ 231.
Faktura	- prověřeny došlé faktury měsíce září a prosince 2015 a vydané faktury za rok 2015
Hlavní kniha	- k 30.9.2015 a k 31.12.2015 (účetní program GORDIC).
Inventurní soupis majetku a závazků	- Směrnice k inventarizaci, Plán inventur ze dne 21.12.2015, Zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 22.12.2015, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2016, jednotlivé soupisy rozvahových i podrozvahových účtů včetně příloh, vyřazovací i zařazovací protokoly.
Kniha došlých faktur	- k 30.9.2015 a k 31.12.2015 (účetní program GORDIC).
Kniha odeslaných faktur	- k 30.9.2015 a k 31.12.2015 (účetní program GORDIC).
Odměňování členů zastupitelstva	- prověřena funkční odměna uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního a kontrolního výboru, člena kontrolního a finančního výboru a člena zastupitelstva.
Pokladní doklad	- prověřeny doklady měsíce září a prosince 2015.
Pokladní kniha (deník)	- k 30.9.2015 a k 31.12.2015 (účetní program GORDIC).
Příloha rozvahy	- k 30.9.2015 a k 31.12.2015 (účetní program GORDIC).
Rozvaha	- k 30.9.2015 a k 31.12.2015 (účetní program GORDIC).
Účetní doklad	- prověřeny doklady měsíce září a prosince 2015.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2015.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30.9.2015 a k 31.12.2015 (účetní program GORDIC).
Výkaz zisku a ztráty	- k 30.9.2015 a k 31.12.2015 (účetní program GORDIC).
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- ÚZ 13 234, ÚZ 15 835, ÚZ 90 877 - prověřeno z hlediska označení příjmů i výdajů účelovým znakem.

Vnitřní předpis a směrnice	- platné pro rok 2015.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- ze dne 17.12.2014, 9.2.2015, 18.3.2015, 22.4.2015, 20.5.2015, 17.6.2015, 8.7.2015, 5.8.2015, 9.9.2015, 21.10.2015, 30.11.2015, 21.12.2015.
Činnost kontrolního a finančního výboru	- zápis KV ze dne 18.3.2015, 22.4.2015, 20.5.2015, 17.6.2015, 8.7.2015, 5.8.2015, 9.9.2015, 21.10.2015, 30.11.2015, 21.12.2015, - zápis FV ze dne 17.6.2015, 8.7.2015, 9.9.2015, 30.11.2015.

II. Zástupce ÚSC Očihov 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 (pouze VZ malého rozsahu),
- 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 Očihov
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 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Očihov za rok 2015

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Očihov za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Očihov za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Očihov dne 31. 5. 2016

Podpisy kontrolorů:

Ing. Věra Pelikánová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Alena Babická
kontrolor



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

Dne: 31. 5. 2016



Jana Kronďáková
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Očihov	Jana Kronďáková
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Věra Pelikánová

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.