

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 3065/2013/KUUK
Jednací číslo.: 502/KON/2012

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Kryštofovy Hamry, IČ: 00075566 za rok 2012

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:

- 12.9.2012
- 21.5.2013

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

Přezkoumání proběhlo v obci Kryštofovy Hamry se sídlem Kryštofovy Hamry 64,
431 91 Vejprty.

Přezkoumání vykonaly:

- **Ing. Věra Pelikánová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Bc. Alena Vodrážková** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Štěpán Janák** - místostarosta
- **Kateřina Plachtová** - 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 21.12.2011 jako vyrovnaný, zveřejněn dle platných právních norem.
Rozpočtová opatření	- RO č. 1 schváleno ZO dne 10.5.2012, - RO č. 2 schváleno ZO dne 19.9.2012, - RO č. 1 schváleno ZO dne 14.11.2012.
Rozpočtový výhled	- sestaven na rok 2013 - 2017.
Schválený rozpočet	- rozepsán dle rozpočtové skladby shodně se zveřejněným zněním do výkazu FIN2-12M.
Závěrečný účet	- projednán a schválen ZO dne 20.6.2012 s výrokem "bez výhrad", zveřejněn dle platných právních norem.
Bankovní výpis	- zůstatek výpisu KB k 31.8.2012 a k 31.12.2012 souhlasí s účetním záznamem na SÚ 231.
Faktura	- prověřeny faktury měsíce května, června a prosince 2012.
Hlavní kniha	- k 31.8.2012 a k 31.12.2012 (účetní program FENIX).
Inventurní soupis majetku a závazků	- Plán inventur ze dne 4.1.2013, inventurní soupisy jednotlivých rozvahových a podrozvahových účtů, Hlavní inventarizační zápis ze dne 15.1.2013
Kniha došlých faktur	- k 31.8.2012 a k 31.12.2012 (účetní program FENIX).
Kniha odeslaných faktur	- k 31.8.2012 a k 31.12.2012 (zpracování- Excel).
Odměňování členů zastupitelstva	- prověřena funkční odměna uvolněného starosty , neuvolněného místostarosty, předsedů i členů výborů.
Pokladní doklad	- prověřeny doklady měsíce května, června a prosince 2012.
Pokladní kniha (deník)	- k 31.8.2012 a k 31.12.2012 (účetní program FENIX).
Příloha rozvahy	- k 31.8.2012 a k 31.12.2012 (účetní program FENIX).
Rozvaha	- k 31.8.2012 a k 31.12.2012 (účetní program FENIX).
Účetní doklad	- prověřeny doklady měsíce května, června a prosince 2012.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 31.8.2012 a k 31.12.2012 (účetní program FENIX).
Výkaz zisku a ztráty	- k 31.8.2012 a k 31.12.2012 (účetní program FENIX).
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- ÚZ 13 101, ÚZ - (UK) 28, ÚZ 98 193, ÚZ 14 004 - prověřeno z hlediska označení příjmů i výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- prověřen postup při prodeji nemovitého majetku u p.p.č. 188/6 k. ú. Černý Potok.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- doložka k p.p.č. 188/6 k.ú. Černý Potok.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- VZ malého rozsahu na akci "rekonstrukce účelových komunikací v obci Kryštofovy Hamry".

