

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1819/2014/KUUK
Jednací číslo.: 437/KON/2013

Stejnopis č. 1

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

- 8.8.2013
- 7.4.2014

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:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- **František Henzl** - starosta
- **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	Zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, vyvěšen na úřední desce i elektronicky.
Rozpočtová opatření	Č. 1 - ZO 28.2.2013. Č. 2 - ZO 25.4.2013. Č. 3 - ZO 12.9.2013. Č. 4 - ZO 21.11.2013. Č. 5 - ZO 19.12.2013. Změny v příjmech výdajích i financování.
Rozpočtový výhled	Zpracován na roky 2013 - 2017.
Schválený rozpočet	Projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.11.2012, vyvěšen na úřední desce i elektronicky, pořízen do výkazu FlN 2-12M ve shodných položkách.
Závěrečný účet	Projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2013 bez výhrad, vyvěšen na úřední desce i elektronicky.
Bankovní výpis	K 30.6.2013 a k 31.12.2013 zůstatek výpisu běžného účtu souhlasí se SÚ 231 výkazu rozvaha. K 30.6.2013 a k 31.12.2013 zůstatek výpisu úvěrového účtu souhlasí se SÚ 281 výkazu rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Sepsaná s účetní obce na finanční hotovost.
Faktura	Faktury přijaté: duben, květen, červen a prosinec 2013 - výběrovým způsobem. Faktury vydané: 1. pololetí 2013.
Inventurní soupis majetku a závazků	Byla provedena inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2013. Příkaz k inventarizaci 21.11.2013. Plán inventur ze dne 6.1.2014. Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2014.
Kniha došlých faktur	K 30.6.2013 a k 31.12.2013.
Kniha odeslaných faktur	K 30.6.2013 a k 31.12.2013.
Odměňování členů zastupitelstva	Prověřena odměna uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy výboru a člena výboru.
Pokladní doklad	Červen a prosinec 2013 - výběrovým způsobem.
Pokladní kniha (deník)	K 30.6.2013 a k 31.12.2013 stav zůstatku pokladní knihy souhlasí se SÚ 261 výkazu rozvaha a položky 5182 výkazu Fin 2-12M. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	K 30.6.2013 a k 31.12.2013.
Rozvaha	K 30.6.2013 a k 31.12.2013.
Účetní doklad	Červen a prosinec 2013 - výběrovým způsobem.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2013.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.6.2013 a k 31.12.2013.
Výkaz zisku a ztráty	K 30.6.2013 a k 31.12.2013.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti, ÚZ 98008 - Volby prezidenta ČR. ÚZ 89511,89512 - Obnova a rozvoj vesnic, použito v r. 2012, KUÚK investiční dotace na PD Sběrný dvůr, neinvestiční dotace Příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu porostů.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Prodej p.p.č. 15/7 v k.ú. Kryštofovy Hamry. Prodej p.p.č. 1699/2 v k.ú. Přísečnice.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o věcném břemeni s APB a.s. Plzeň na p.p.č. 2080/27 v k.ú. Rusová na umístění staveb větrných elektráren, provoz a údržbu. Smlouva o věcném břemeni s APB a.s. Plzeň na p.p.č. 2078/103, 2079/49, 474/2, 1320/8, 1320,9, 1320/10 v k.ú. Rusová na umístění staveb větrných elektráren, provoz a údržbu.
Vnitřní předpis a směrnice	Zpracované dle platných právních norem.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	14.11.2012, 4.1.2013, 28.2.2013, 25.4.2013, 27.6.2013, 8.7.2013, 12.9.2013, 21.11.2013, 19.12.2013.
Kontrolní a finanční výbor	Zápisy z kontrol finančního a kontrolního výboru nebyly doloženy.

II. Zástupce ÚSC Kryštofovy Hamry 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 není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec není zřizovatelem organizační složky,
- obec nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodář s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kryštofovy Hamry

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

§ 119 odst. 2 - **Finanční výbor neprováděl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce.**

Finanční výbor nepředložil zápis zastupitelstvu obce o provedené kontrole hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce.

§ 119 odst. 3 - **Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce, popř. rady obce.**

Kontrolní výbor nepředložil zápis zastupitelstvu obce o provedené kontrole plnění usnesení zastupitelstva obce.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 7 písm. b) - **Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury.**

Inventurní soupisy neobsahovaly podpisový záznam celé inventarizační komise.

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 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kryštofovy Hamry za rok 2013

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

§ 119 odst. 2 - **Finanční výbor neprováděl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce.**

Finanční výbor nepředložil zápis zastupitelstvu obce o provedené kontrole hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce.

§ 119 odst. 3 - **Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce, popř. rady obce.**

Kontrolní výbor nepředložil zápis zastupitelstvu obce o provedené kontrole plnění usnesení zastupitelstva obce.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 7 písm. b) - **Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury.**

Inventurní soupisy neobsahovaly podpisový záznam celé inventarizační komise.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kryštofovy Hamry za rok 2013

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kryštofovy Hamry 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	0,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Kryštofovy Hamry dne 7.4.2014

Podpisy kontrolorů:

Bc. Alena Vodrážková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Věra Pelikánová

kontrolor



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

Dne: 7.4.2014



František Henzl
starosta

OBEC
Kryštofovy Hamry
431 91 Vejprty

