

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 3803/2013/KUUK  
Jednací číslo.: 301/KON/2012

Stejnopis č. 1

## ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Bžany, IČ: 00266264 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:**

- 25.7.2012
- 30.1.2013

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

**Přezkoumání proběhlo v obci Bžany se sídlem Bžany 50, 415 01 Teplice.**

**Přezkoumání vykonaly:**

- **Marcela Černá** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Michaela Puchýřová** - kontrolor

**Zástupci územního samosprávného celku:**

- **Ivana Horčicová** - starostka
- **Renata Jůzlová** - 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, v znění pozdějších předpisů, a to:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,

§ 2 odst. 1 písm. 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,

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,

§ 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,

§ 2 odst. 1 písm. 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:

- 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 § 3 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,
- b) o účetnictví a o odměňování,
- c) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- d) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- e) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

## **A. Přezkoumané písemnosti**



## I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	č. 1 až č. 6 schválena ZO a starostkou obce, změny zaneseny do výkazu FIN 2-12 M.
Rozpočtový výhled	Zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Schválený rozpočet	Byl zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, opatřen doložkou o zveřejnění, schválen ZO dne 14.12.2011.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Doloženo písemným oznámením PO ze dne 3.1.2012.
Závěrečný účet	Za rok 2011 obsahoval údaje o příjmech a výdajích obce, opatřen doložkou o zveřejnění od 25.4.2012 do 9.5.2012. ZO byl schválen dne 16.5.2012 s vyjádřením bez výhrad. Součástí Závěrečného účtu byla i Zpráva o přezkoumání hospodaření obce.
Bankovní výpis	Souhlasí s vykázanými zůstatky v rozvaze ÚSC.
Faktura	Výběrovým způsobem za období červen a prosinec 2012.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena k 31.12.2012, inventurní soupisy zhotoveny.
Kniha došlých faktur	K 30.6. a k 31.12.2012.
Kniha odeslaných faktur	K 30.6. a k 31.12.2012.
Odměňování členů zastupitelstva	Stanovení a vyplácení odměn uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy a člena výboru dle mzdových listů za období leden - prosinec 2012.
Pokladní doklad	Byly evidovány v číselné řadě, výběrovým způsobem kontrolovány doklady za měsíc červen a prosinec 2012.
Pokladní kniha (deník)	Je vedena v softwaru KEO. Pokladní hotovost k 30.6. a k 31.12.2012 souhlasí na stav SÚ - 261 Pokladna.
Příloha rozvahy	K 30.6. a k 31.12.2012.
Rozvaha	K 30.6. a k 31.12.2012.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem za období červen a prosinec 2012.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2012.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.6. a k 31.12.2012.
Výkaz zisku a ztráty	K 30.6. a k 31.12.2012.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	K 30.6. a k 31.12.2012.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	K 30.6. a k 31.12.2012.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Postup ověřen u p.p.č. 31/23, p.p.č 31/22 - zahrady.

