

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.

Vnitřní předpis a směrnice	Zajišťují oběh účetních dokladů.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis z jednání FV ze dne 10.10.2012, Zápis z jednání KV ze dne 13.4.2012 a 23.11.2012.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 14.12.2011, 25.1.2012, 22.2.2012, 21.3.2012, 16.5.2012, 27.6., 19.9.2012, 17.10.2012, 14.11.2012 a 12.12.2012.
Smlouva o úvěru č. 1322001827	Schváleno ZO dne 21.3.2012 na nákup vozidla pro požární ochranu. SÚ 451 souhlasí s výpisem UCB.
VŘ - Nabídkové řízení na pořízení vozidla pro zabezpečení požární ochrany	ZO usnesením č. 8/16/Z/2012 schválilo jako vítěze VŘ dodavatele Jelínek Holding, s.r.o. se sídlem Srbice nákup vozidla v celkové hodnotě 596 240,- Kč.
VZ - malého rozsahu	Na akci " Rekonstrukce střechy MŠ Hradiště". ZO usnesením 7/16Z/2012 vybrala firma David Picka - KUPI, Bořislav. Smlouva o dílo byla uzavřena na částku 357 253,08 Kč dne 18.4.2012.

II. Zástupce ÚSC Bžany prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec sdružuje prostředky,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec je zřizovatelem organizační složky,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bžany
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 2012

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bžany za rok 2012

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bžany za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bžany za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Bžany dne 30.1.2013

Podpisy kontrolorů:

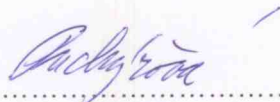
Marcela Černá

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Michaela Puchýřová

kontrolor



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

Dne: 30.1.2013

.....
OBEC BŽANY
Bžany 50, 415 01 Teplice
Ivana Horčicová: 00 266 264 8.2
starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Bžany	Ivana Horčicová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Marcela Černá

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 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.**

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.