

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1082/2016/KUUK  
Jednací číslo.: 391/KON/2015

Stejnopis č. 1

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

- 25.11.2015
- 11.2.2016

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

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

**Přezkoumání vykonali:**

- **Bc. Alena Vodrážková** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Štěpánka Kubátová** - kontrolor
- **Ing. Pavel Koutecký** - 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, 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, zveřejněn na úřední desce i elektronicky.
Rozpočtová opatření	Č. 1 - ZO dne 18.2.2015. Č. 2 - ZO dne 12.4.2015. Č. 3 - ZO dne 20.5.2015. Č. 4 - ZO dne 24.6.2015. Č. 5 - ZO dne 16.9.2015. Č. 6 - ZO dne 18.11.2015. Č. 7 - ZO dne 16.12.2015. Č. 8 - ZO dne 16.12. 2015 pověření starostky k provedení RO k 31.12.2015. Změny v příjmech, výdajích i financování.
Rozpočtový výhled	Zpracován na roky 2015 - 2018.
Schválený rozpočet	Projednán a schválen ZO dne 16.12.2014 jako schodkový, schodek je krytý nahospodařenými prostředky z minulých let.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Dle schváleného rozpočtu.
Závěrečný účet	Projednán a schválen ZO dne 20.5.2015 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce i elektronicky.
Bankovní výpis	K 30.9.2015 a k 31.12.2015 stav zůstatků výpisů běžných účtů souhlasí se SÚ 231 výkazu rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Sepsaná s odpovědnými zaměstnanci na svěřené hodnoty.
Faktura	Faktury přijaté: srpen, září, prosinec 2015 - výběrovým způsobem. Faktury vydané: leden - prosinec 2015.
Inventurní soupis majetku a závazků	Byla provedena inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2015. Plán inventur z 21.10.2015. Inventarizační zpráva z 31.1.2016.
Kniha došlých faktur	K 30.9.2015 a k 31.12.2015.
Kniha odeslaných faktur	K 30.9.2015 a k 31.12.2015.
Odměňování členů zastupitelstva	Prověřena odměna uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů, členů výborů a člena zastupitelstva.
Pokladní doklad	Září, prosinec 2015 - výběrovým způsobem.
Pokladní kniha (deník)	K 30.9.2015 a k 31.12.2015 stav zůstatku pokladní knihy souhlasí se SÚ 261 výkazu rozvaha a položky 5182 výkazu Fin 2-12M. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	K 30.9.2015 a k 31.12.2015.
Rozvaha	K 30.9.2015 a k 31.12.2015.
Účetní doklad	Září, prosinec 2015 - výběrovým způsobem.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2015.



Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.9.2015 a k 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	K 30.9.2015 a k 31.12.2015.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	K 30.9.2015 a k 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	K 30.9.2015 a k 31.12.2015.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci Mateřská škola Bžany. Zřizovací listina beze změny.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 15827, ÚZ 90877 - Sanace skal, ÚZ 13013, ÚZ 13234 - Aktivní politika zaměstnanosti, ÚZ 101 - nábytek do sálu KD, Zateplení MŠ.
Smlouvy nájemní	Pronájem části p.p.č. 33 v k.ú. Lysec.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Prodej p.p.č. 112/2 včetně stavby bez č.p. v k.ú. Bžany.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec má leasingovou smlouvu na vozidlo. K 30.9.2015 a k 31.12.2015 stav zůstatku splátek souhlasí na SÚ 451 výkazu rozvaha.
Smlouvy o věcných břemenech	ČEZ Distribuce a.s, Děčín, smlouva č. IV-12-4012978/001 p.č. 513/46 a IV-12-4013118/001 p.č. 513/22 v k.ú. Bžany ze dne 29.6.2015 na provozování distribuční soustavy.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Údržba obecních lesů obce Bžany v letech 2015 - 2018". S vybranou firmou byla sepsaná smlouva o dílo, která byla zveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek.
Vnitřní předpis a směrnice	Sepsané dle platných právních norem, doporučujeme aktualizovat.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Finanční výbor provedl kontrolu hospodaření zřízené příspěvkové organizace.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	16.12.2014, 14.1.2015, 18.2.2015, 18.3.2015, 22.4.2015, 20.5.2015, 24.6.2015, 16.9.2015, 21.10.2015, 18.11.2015, 16.12.2015.
Finanční a kontrolní výbor	Finanční výbor: 25.2.2015, 28.5.2015, 17.9.2015, 13.10.2015, 5.11.2015. Kontrolní výbor: 9.2.2015, 26.6.2015, 7.10.2015, 1.12.2015.

## II. Zástupce ÚSC Bžany prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec uskutečnila akce, nepodléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- obec nesdružuje prostředky,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec je zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec je zřizovatelem organizační složky,
- obec nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,

- obec nehosподаří s majetkem státu.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bžany

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků § 2 odst. h) - **Inventurní soupis nebyl označen podle směrné účtové osnovy a účtového rozvrhu prováděno syntetickými, analytickými nebo podrozvahovými účty.**  
**Inventurní soupis pozemků SÚ 031 nebyl členěn na všechny AÚ platného účtového rozvrhu na rok 2015.**

§ 7 odst. 2 - **Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.**

**Účetní stav SÚ 192 a SÚ 194 Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.**

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 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bžany za rok 2015

**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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků § 2 odst. h) - **Inventurní soupis nebyl označen podle směrné účtové osnovy a účtového rozvrhu prováděno syntetickými, analytickými nebo podrozvahovými účty.**  
**Inventurní soupis pozemků AÚ 031 nebyl členěn na všechny SÚ platného účtového rozvrhu na rok 2015.**

§ 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.  
Účetní stav SÚ 192 a SÚ 194 Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

## II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bžany za rok 2015

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

## III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bžany 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	0,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Bžany dne 11.2.2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Alena Vodrážková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....

Ing. Štěpánka Kubátová

kontrolor

  
.....

Ing. Pavel Koutecký

kontrolor

  
.....



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Bžany o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 11.2.2016

**OBEC BŽANY**  
Bžany 50, 415 01 Teplice  
TČ: 00-266264-82  
Ivana Horčicová  
starostka

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Bžany	Ivana Horčicová
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Alena Vodrážková

**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.**