

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1122/2014/KUUK
Jednací číslo: 297/KON/2013

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Bitozeves, IČ: 00556238 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:

- 28.8.2013
- 13.3.2014

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

Přezkoumání proběhlo v obci Bitozeves se sídlem Bitozeves 50, 440 01 Louny.

Přezkoumání vykonaly:

- **Bc. Magdalena Chottová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Alena Babická** - kontrolor
- **Ing. Jiřina Janovská** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Ing. Jiří Žežulka** - starosta
- **Bc. Anna Brabencová** - 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	návrh rozpočtu na rok 2013 dle odvětvového členění (paragrafů) schválilo ZO dne 21.12.2012, doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu dle § 11 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schválené ZO dne 26.2.2013, RO č. 2 schválené ZO dne 25.6.2013, RO č. 3 schválené ZO dne 22.7.2013, RO č. 4 schválené ZO dne 20.8.2013, RO č. 5 schválené ZO dne 22.10.2013, RO č. 6 schválené ZO dne 17.12.2013
Rozpočtový výhled	zpracovaný na roky 2011 - 2015
Schválený rozpočet	pořízen shodně do výkazu FIN 2-12 M
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	závazné ukazatele schválilo ZO dne 21.12.2012 společně se schválením návrhu rozpočtu obce na rok 2013
Závěrečný účet	závěrečný účet obce za rok 2012 schválen ZO dne 25.6.2013 s vyjádřením bez výhrad, doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu dle § 17 zákona č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	odsouhlasení zůstatků na bankovních výpisech na zůstatky SÚ 231 ZBÚ ÚSC, SÚ 281 – Krátkodobé úvěry a SÚ 451 Dlouhodobé úvěry ke dni 30.6.2013 a 31.12.2013
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 2.7.2012
Faktura	došlé faktury výběrovým způsobem za měsíc červen a prosinec 2013, vydané faktury k 30.6.2013
Inventurní soupis majetku a závazků	ke dni 31.12.2013
Kniha došlých faktur	ke dni 30.6.2013 a 31.12.2013
Kniha odeslaných faktur	ke dni 30.6.2013 a 31.12.2013
Odměňování členů zastupitelstva	kontrola správnosti vyplacených odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty dle mzdových listů za období 1-6/2013 a 7-12/2013
Pokladní doklad	výběrovým způsobem za měsíc červen 2013
Pokladní kniha (deník)	odsouhlasení zůstatku v pokladní knize se zůstatkem SÚ 261 Pokladna v rozvaze a s rozpočtovou položkou 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M ke dni 30.6.2013 a 31.12.2013
Příloha rozvahy	ke dni 30.6.2013 a 31.12.2013
Rozvaha	ke dni 30.6.2013 a 31.12.2013
Účetní doklad	výběrovým způsobem za měsíc červen 2013
Účtový rozvrh	roku 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 30.6.2013 a 31.12.2013
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30.6.2013 a 31.12.2013

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ke dni 30.6.2013 a 31.12.2013
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ke dni 30.6.2013 a 31.12.2013
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Základní škola a Mateřská škola Bitozeves, ZL ze dne 24.3.2003, s uzavřenou Smlouvou o výpůjčce, aktualizovaná ZL schválená ZO dne 17.12.2013 včetně Smlouvy o výpůjčce (zjištěn nesoulad ve vymezení nemovitého majetku).
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	k 31.12.2013 obec přijala účelové prostředky dle následujících účelových znaků: ÚZ 13101 - dotace na aktivní politiku zaměstnanosti, ÚZ 13234 - dotace na aktivní politiku zaměstnanosti spolufinancovaná z ESF, ÚZ 98008 - dotace na volby prezidenta ČR, ÚZ 98071 - dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, ÚZ 15825, ÚZ 90877 - "Varovný protipovodňový systém pro obec Bitozeves" - Smlouva č. 12128601 ze dne 29.10.2013 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR v rámci Operačního programu Životní prostředí
Smlouvy nájemní	Smlouva o pronájmu pozemku č. 01/2013 ze dne 29.4.2013 uzavřená na pronájem p.p.č. 1324 o výměře 1,57 ha
Smlouvy o dílo	SOD ze dne 4.7.2013 uzavřená pro realizaci akce "Varovný protipovodňový systém pro obec Bitozeves (MIS)", SOD ze dne 23.10.2013 na akci "Rekonstrukce oken v č.p. 121 Bitozeves"
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Darovací smlouva č. 13/SML0946 ze dne 3.6.2013 na bezúplatný převod nemovitostí ČOV Nehasice v pořizovací hodnotě 21 817 539,83 Kč, návrh darovací smlouvy objektu ČOV Nehasice st.p.č. 106, 107, 108 a p.p.č. 1159 schválilo ZO dne 26.2.2013
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o revolvingovém úvěru č. 99006390441 s KB, a.s. ze dne 23.7.2013, uzavření smlouvy schválilo ZO 22.7.2013, Smlouva o úvěru č. 99006239348 s KB, a.s. ze dne 23.7.2013, uzavření smlouvy schválilo ZO 22.7.2013,
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	záměr obce pronajmout pozemek p.p.č. 1324 o výměře 15 673 m ² v k.ú. Bitozeves s doložkou vyvěšeno: 30.4.2013, sejmuto: 16.5.2013
Dokumentace k veřejným zakázkám	veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku technologie "Varovný protipovodňový systém pro obec Bitozeves", veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Rekonstrukce oken v č.p. 121 Bitozeves"
Vnitřní předpis a směrnice	platné pro rok 2013
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zpráva ze dne 21.2.2013 o výsledcích prověrky příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Bitozeves za rok 2012
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 21.12.2012, 26.2.2013, 23.4.2013, 25.6.2013, 20.8.2013, 18.9.2013, 22.10.2013, 17.12.2013
Finanční a kontrolní výbor	zápis z kontroly FV ze dne 17.1., 8.2., 22.2., 13.4., 16.4., 5.11.2013, zápis z kontroly KV ze dne 26.2., 22.5., 24.6., 9.12.2013
Přijetí daru	od firmy ČEZ přijatý dar ve výši 300 000 Kč, smlouvu o přijetí finančního daru schválilo ZO dne 20.8.2013, závěrečná zpráva ze dne 21.10.2013

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bitozeves 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

§ 25 odst. 6 - Účetní jednotka při ocenění bezúplatně nabytého majetku od vybrané účetní jednotky nenavázala na výši jeho ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o něm naposledy účtovala.

Obec neeviduje nemovitý majetek ČOV Nehasice, přijatý jako dar obci od Ústeckého kraje dle Darovací smlouvy č. 13/SML0946 ze dne 3.6.2013.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bitozeves za rok 2013

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bitozeves 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	0,99 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	32,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	17,01 %

Bitozeves dne 13.3.2014

Podpisy kontrolorů:

Bc. Magdalena Chottová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Alena Babická

kontrolor

Ing. Jiřina Janovská

kontrolor

.....
.....
.....

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

Obec Bitozeves
Bitozeves 50
440 01 Louňky
IČO: 005 66 238

Dne: 13.3.2014

.....
Ing. Jiří Žežulka
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Bitozeves	Ing. Jiří Žežulka
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Magdalena Chottová

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu **písemnou zprávu o plnění** přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.