

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 5396/2017/KUUK
Jednací číslo.: 462/KON/2016

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Černouček, IČ: 00526428 za rok 2016

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:

- 29.11.2016
- 16.3.2017

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

Přezkoumání proběhlo v obci Černouček se sídlem Černouček 50, 413 01 Roudnice nad Labem.

Přezkoumání vykonaly:

- **Ivana Komová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Veronika Hoffmannová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Václav Kříž** - starosta obce
- **Renata Smutná** - účetní obce

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 pro rok 2016 zveřejněn v souladu se zákonem. Schválen zastupitelstvem obce dne 31.3.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	Schválena ZO dne 11.12.2016.
Rozpočtová opatření	č. 1/2016 až č. 7/2016 schválena ZO.
Rozpočtový výhled	Zpracován do roku 2019.
Schválený rozpočet	Pořízen do výkazu Fin 2-12 M.
Závěrečný účet	Projednán a schválen ZO dne 20.5.2016 výrokem "bez výhrad", zveřejněn v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2016 a k 31.12.2016 souhlasí s účetním stavem SÚ 231, SÚ 451 v Rozvaze.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s pokladní obce.
Faktura	Kontrola došlých faktur výběrovým způsobem za období červenec - září, listopad 2016. Kontrola vydaných faktur k 31.12.2016.
Hlavní kniha	K 30.9.2016 a k 31.12.2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2016. Plán inventur ze dne 18.11.2016. Inventarizační zpráva ze dne 1.2.2017. Inventarizační rozdíly nezjištěny.
Kniha došlých faktur	K 30.9.2016 a k 31.12.2016.
Kniha odeslaných faktur	K 30.9.2016 a k 31.12.2016.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola vyplácených odměn u neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů, členů zastupitelstva dle mzdových listů za období 1-12/2016.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů výběrovým způsobem za období červenec - září, listopad, prosinec 2016.
Pokladní kniha (deník)	K 30.9.2016 a k 31.12.2016.
Příloha rozvahy	K 30.9.2016 a k 31.12.2016.
Rozvaha	K 30.9.2016 a k 31.12.2016.
Účetní doklad	Kontrola vnitřních účetních dokladů výběrovým způsobem za měsíc srpen, září, listopad prosinec 2016.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.9.2016 a k 31.12.2016.
Výkaz zisku a ztráty	K 30.9.2016 a k 31.12.2016.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 13013, ÚZ 00101, ÚZ 29331, ÚZ 14004, ÚZ98193 - kontrolováno z hlediska označení příjmů i výdajů účelovým znakem.
Smlouvy nájemní	Pronájem části pozemku p.č. 144/6 v k.ú. Černouček o výměře 20 m ² .

