

Obecní úřad Zdechovice
Došlo: 30. 4. 2015
Zn.: 605/2015 Příl.: 8



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Finanční odbor

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 obce Zdechovice IČ 00274623

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 15. září 2014 do 15. září 2014 jako dílčí přezkoumání
od 30. dubna 2015 do 30. dubna 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 25. 8. 2014 krajským úřadem dopisem.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31. 12. 2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 15. 9. 2014 do 15. 9. 2014.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 30. 4. 2015 do 30. 4. 2015.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Věra Loužilová**
- kontroloři:
 - Helena Lacušová
 - Bc. Alena Schejbalová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 21.7.2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Robert Chutic - starosta obce,
Hana Procházková - účetní obce,

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkol byl učiněn dne 30. 5. 2015 v místě.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 75 odst. 3, 4

Znění ustanovení:

§ 75

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna při zániku mandátu, odvolání z funkce nebo vzdání se funkce byla poskytnuta v nesprávné výši, nebo nebyla poskytnuta.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna při ukončení mandátu místostarostky nebyla vyplácena do ustavujícího zasedání ZO.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

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

- přezkoumán: Ano

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

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 535, 724 652 038, E-mail: jan.slavik@pardubickykraj.cz

- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech
C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

➤

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

➤ Odměna při zániku mandátu, odvolání z funkce nebo vzdání se funkce byla poskytnuta v nesprávné výši, nebo nebyla poskytnuta.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,32 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,04 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Zdechovice, dne 30. dubna 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Loužilová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Helena Lacušová
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje.
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obec Zdechovice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Ing. Robert Chutic

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení úsc, nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

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 přezkoumávajícímu orgánu, 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Ing. Robert Chutic

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Hana Procházková

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Ing. Robert Chutic

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce



OBEC ZDECHOVICE
533 11 Zdechovice 96
IČO: 00274623
Neplátce DPH
tel.: 466 936 101

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce od 3. 2. do 27. 2. 2014 také v elektronické podobě
Pravidla rozpočtového provizoria
Rozpočtové provizorium a jeho pravidla na rok 2014 schváleno ZO dne 16. 12. 2013
Rozpočtová opatření
1/2014 ZO 15. 9. 2014 2/2014 ZO 6. 10. 2014 3/2014 ZO 6. 10. 2014 4/2014 ZO 24. 11. 2014 5/2014 ZO 15. 12. 2014 6/2014 ZO 26. 1. 2015
Rozpočtový výhled
na roky 2014 - 2016
Schválený rozpočet
Schváleno ZO dne 24. 2. 2014 - do výkazu FIN přenesen ve schválené výši
Závěrečný účet
Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce od 2. 5. 2014 do 25. 6. 2014 také v elektronické podobě. ZO dne 16. 6. 2014 schválilo celoroční hospodaření obce bez výhrad. ZO dne 16. 6. 2014 schválilo účetní závěrku za rok 2013. Informace o schválení účetní závěrky předložena ke kontrole.
Bankovní výpis
- Bankovní výpis KB v číselné řadě 1 - 19 za období leden - včetně účtování pod stejnou č. řadou a za období červen v č. řadě 109 - 120 - Bankovní výpisy ČNB v číselné řadě 1 - 2 za období leden - včetně účtování pod stejnou č. řadou a za období červen v č. řadě 13 - 14
Dohoda o hmotné odpovědnosti
ze dne 4. 1. 1991
Faktura
- došlé faktury uhrazené BV za leden a červen včetně účtování předpisů a přípravy úhrad - vydané faktury uhrazené v období leden a červen
Inventurní soupis majetku a závazků
- Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 3. 2. 2015 - Proškolení IK ze dne 29. 1. 2015

• Plán inventur včetně jmenování IK ze dne 29. 12. 2014
• Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2014
• zahájení inventarizace 29. 1. a ukončení 2. 2. 2015
Kniha došlých faktur
• KDF vedena programem Gordic za období leden - srpen v číselné řadě 1 - 618
Kniha odeslaných faktur
• KVF vedena programem Gordic za období leden - srpen v číselné řadě 1 - 40
Odměňování členů zastupitelstva
• po volbách ustavující zasedání ZO dne 10. 11. 2014
• odměňování schváleno usnesení ZO dne 15. 12. 2014 s účinností od 1. 1. 2015
• kontrola na mzdové listy leden - prosinec
Odměňování členů zastupitelstva
• Změna odměňování neuvolněným zastupitelům schválena ZO dne 24. 2. 2014 usnesením č. 2.
• odkontrolováno na mzdové listy zastupitelů za měsíc leden - srpen 2014
Pokladní doklad
• pokladní doklady v číselné řadě 1 - 26 za období leden a za období červen v č. řadě 105 - 121
Pokladní kniha (deník)
• vedena program Gordic
Příloha rozvahy
• Ke dni 30. 6. 2014 , 31. 12. 2014
Rozvaha
• Ke dni 30. 6. 2014, 31. 12. 2014 - HV za rok 2013 proučtován na účet 432 dokladem č. 120 ze dne 30. 6. 2014
Účetní deník
• účetní deník za měsíc leden a červen 2014
Účtový rozvrh
• na rok 2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
• Ke dni 31. 8. 2014, 31. 12. 2014
Výkaz zisku a ztráty
• Ke dni 30. 6. 2014, 31. 12. 2014 - Daňové přiznání za rok 2013 - proučtováno na položku 1122 a 6399
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací
• ke dni 30. 6. 2014 pro ZŠ
• ke dni 30. 6. 2014 pro MŠ
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací
• k 30. 6. 2014 za MŠ
• k 30. 6. 2014 za ZŠ

- ZO schvaluje účetní závěrku a hospodářský výsledek ZŠ a MŠ dne 16. 6. 2014 a převod zlepšeného HV do fondu odměn a rezervního fondu

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 13. 3. 2014

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 1. 8. 2014 3x,
- DPP ze dne 14. 7. 2014
- DPP ze dne 1. 7. 2014
- DPP ze dne 7. 5. 2014
- DPP ze dne 9. 6. 2014

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 2. 5. 2014 na VPP - pomocný dělník - včetně platového zařazení
- Pracovní smlouva ze dne 2. 5. 2014 na VPP - pomocný dělník - včetně platového zařazení

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- UZ 98348 neinvestiční dotace na úhradu výdajů spojených s volbou do EP Kč 36.000,00
- UZ 98187 neinvestiční dotace na úhradu výdajů spojených s volbou do ZO a 1/3 Senátu Kč 40.000,00
- KrÚ - Smlouva o poskytnutí dotace na činnost a provoz turistického informačního centra - neinvestiční dotace na činnost a provoz místního inf. Zdechovice Kč 2.445,00
- KrÚ - Smlouva o poskytnutí dotace na požární techniku a věcné prostředky požárních ochrany SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje 2014 - účelová dotace na kalové čerpadlo Kč 10.000,00
- KrÚ - Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v požární ochraně na výdaje jednotky SDH pro rok 2014 - celkem částka Kč 17.815,00

Smlouvy nájemní

- Dohoda o nájmu nemovitosti ze dne 8. 3. 2013 - záměr vyvěšen 29. 11. 2013 - 19. 12. 2013

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 21. 7. 2014 na prodej pozemku p. č. 385/6 o výměře 838 m2 - záměr vyvěšen 10. 8. 2009 dosud - schváleno ZO dne 17. 4. 2014 - návrh na vklad 24. 7. 2014 - vyřazeno dokladem č. 142 ze dne 4.8. 2014 , příjem platby zaúčtován dokladem č. 134 ze dne 21. 7. 2014 231/311
-
- Kupní smlouva ze dne 5. 9. 2014 na nákup pozemku p.č. 384/7 o výměře 752 m2 - schváleno ZO dne 16. 6. 2014

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o časovém rozlišení , o opravných položkách včetně dodatku, o podrozvaze, o inventarizaci , odpisový plán, o zásadách oběhu účetních dokladů včetně

poskytování cestovních náhrad a vedení pokladny, o finanční kontrole, o reálné hodnotě

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o veřejnosprávní kontrole v PO ZŠ Zdechovice ze dne 20. 5. 2014
- Protokol o veřejnosprávní kontrole v PO MŠ Zdechovice ze dne 27. 3. 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 24. 2. 2014, 7. 4. 2014, 26. 5. 2014, 16. 6. 2014, 14. 7. 2014, 15. 9. 2014, 6. 10. 2014, 24. 11. 2014, 15. 12. 2014, 26. 1. 2015

Kontrolní a finanční výbory

- KV ze dne 22. 4. 2014, 16. 9. 2014
- FV ze dne 31. 1. 2014, 26. 3. 2014, 19. 11. 2014, 9. 12. 2014

Obecně závazné vyhlášky

- Obecně závazná vyhláška č. 1/2011 o místních poplatcích