

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrchovany, IČ00673081, za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Vrchovany za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 30. 9. 2014.

Přezkoumané období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6. 10. 2014.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 16. 3. 2015

Přezkoumání vykonal:

Ing. Ivana Mičková, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK - 0226/14/Mič dne 26. 9. 2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 13. 3. 2015.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Křupala - starosta,
Ing. Naděžda Mrňavá – účetní

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: +420 485 226 618 • fax: +420 485 226 362
e-mail: ivana.mickova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508
Datová schránka: c5kbvkw

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.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2014

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 1 odst. 1

Znění ustanovení: Měsíční odměna

§ 1

Měsíční odměna uvolněným členům zastupitelstev

(1) Uvolněným členům zastupitelstev 1) náleží za výkon funkce měsíční odměna 2) ve výši uvedené v přílohách č. 1, 2 a 3 tohoto nařízení.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva. (závažnost: C4 , překročení působnosti)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou mzdového listu starosty obce byl zjištěn chybný výpočet odměny ve výši 33 033,- Kč vyplácený od měsíce listopad 2014. Skutečně vyplacená odměna měla být podle Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., stanovena ve výši 30 033,- Kč. Rozdíl ve výši 3 000,- Kč měsíčně.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna:

Ustanovení: § 16 odst. 2

Znění ustanovení: § 16 Změny rozpočtu

(2) Změny rozpočtu se provádějí rozpočtovými opatřeními, které se evidují podle časové posloupnosti.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtová opatření nebyla evidována podle časové posloupnosti. (závažnost: C1)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Třetí rozpočtové opatření bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2015, čímž došlo k porušení ust. § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna:

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: § 119 odst. 3

Znění ustanovení: § 119

(1) Finanční a kontrolní výbory jsou nejméně tříčlenné. Jejich členy nemohou být starosta, místostarosta, tajemník obecního úřadu ani osoby zabezpečující rozpočtové a účetní práce na obecním úřadu.

(3) Kontrolní výbor

a) kontroluje plnění usnesení zastupitelstva obce a rady obce, je-li zřízena,

b) kontroluje dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem na úseku samostatné působnosti,

c) plní další kontrolní úkoly, jimiž jej pověřilo zastupitelstvo obce.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce, popř. rady obce. (závažnost: B)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontroly nebyly předloženy zápisy o činnosti kontrolního výboru. Výbor neplní funkci, není prováděna v souladu s požadavky § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna:

Ustanovení: ČÚS 706 bod 3. a 4.

Znění ustanovení: 3. Obecná pravidla k postupům účtování o opravných položkách

3.1. Opravné položky se vykazují podle § 4 odst. 3 vyhlášky v rozvaze ve sloupci „Korekce“.

3.2. Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty majetku podle § 26 odst. 3 zákona za podmínek uvedených v § 13, 16, 18, 21, 23 a 65 vyhlášky.

3.3. Přechodné snížení hodnoty majetku se zobrazuje v účetnictví účetní jednotky průběžně k okamžiku zjištění, nejpozději však k rozvahovému dni s vazbou na inventarizaci majetku.

3.7. Opodstatněnost tvorby opravných položek a jejich výše účetní jednotka zjišťuje nejpozději k rozvahovému dni.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách. (závažnost: B)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uvedla nesprávnou výši oprávek - korekcí podle jednotlivých druhů staveb.

Porovnáním údajů výkazu Rozvaha ke dni 31. 12. 2014 a předložené provedené dokladové inventarizace byly zjištěny nedostatky u majetkového účtu č. 022 - Samostatné soubory věcí - účet oprávek 082 - v oprávkách nebyla zúčtována částka 15 409,- Kč (kultivátor).

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna:

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce, popř. rady obce. (závažnost: C5)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Předložený zápis kontrolního výboru neobsahoval údaje o provedené kontrole plnění usnesení zastupitelstva obce, činnost kontrolního výboru neplní funkci, není prováděna v souladu s požadavky § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn:

Popis plnění opatření:

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (závažnost: C2, neprůkazné)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků, dále nebyly předloženy výpisy z katastru nemovitostí.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Opatření splněno dne: 6. 10. 2014

Popis přijatého opatření: kontrole byly předloženy inventurní soupisy z provedené mimořádné inventarizace k 31. 8. 2014 včetně výpisu z katastru nemovitostí.

Popis plnění opatření: splněno dne: 6. 10. 2014

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva. (závažnost: B)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrole nebyl předložen zápis o proškolení členů inventarizační komise a jejich podpisové vzory. Zpráva o provedené inventarizaci nebyla předložena.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Opatření splněno dne: 6. 10. 2014

Popis přijatého opatření: Uvedený nedostatek nelze zpětně napravit. Kontrole byla předložena inventarizační zpráva z provedené mimořádné inventarizace majetku obce ze dne 31. 8. 2014.

Popis plnění opatření: splněno dne: 6. 10. 2014

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace. (závažnost: C, neprůkazné)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontroly nebyla předložena dokladová inventura pohledávek a závazků k 31. 12. 2012.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Opatření splněno dne: 6. 10. 2014

Popis přijatého opatření: Uvedený nedostatek byl napraven, kontroly byla předložena provedená dokladová inventura pohledávek a závazků.

Popis plnění opatření: splněno dne: 6. 10. 2014

Opatření bylo splněno: Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

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

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

- Rozpočtová opatření nebyla evidována podle časové posloupnosti (§ 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 S., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů).

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva. (překročení působnosti – NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev).

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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

- Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce, popř. rady obce (§ 119 odst. 3, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích).
- Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách (ČUS č. 706).

C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,05 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,92 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vrchovany, dne 7. 4. 2015

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Míčková

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 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.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrchovany o počtu 15 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Jaroslav Křupala.

Jaroslav Křupala
starosta obce

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2014 na úřední desce i v elektronické podobě bylo zabezpečeno v souladu s ust. § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění ve dnech 20. 11. 2013 až 7. 12. 2013.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2014 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2013, usn. č. 6/91/2013.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce schválilo v souladu s ust. § 16 zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění do 31. 12. 2014 tři rozpočtová opatření:

1. RO dne 10. 6. 2014, usn. č. 17/2014
2. RO dne 10. 12. 2014, usn. č. 7/2014
3. RO dne 4. 3. 2015, usn. č. 4/2015

Třetí rozpočtové opatření bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2015, čímž došlo k porušení ust. § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění.

| | Příjmy | Výdaje | Financování |
|----------------------|-------------|--------------|--------------|
| Schválený RO | 2 128 150,- | 1 849 150,- | - 279 000,- |
| 1. RO | 0,- | 104 213,- | 104 213,- |
| 2. RO | + 169 400,- | 130 090,- | 39 310,- |
| 3. RO | + 33 168,- | - 63 573,40 | - 30 405,40 |
| Rozpočet po úpravách | 2 330 718,- | 2 019 879,60 | - 310 838,40 |

Rozpočtová opatření byla řádně promítnuta ve výkazu FIN 2 - 12M ke dni 31. 12. 2014.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled obce na období let 2011 - 2014 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 16. 12. 2010 usn. č. 6/10 v souladu s ust. § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění jako vyrovnaný v následujících objemech (uvedeno v tis. Kč):

| | 2015 | 2016 | 2017 |
|--------|-------|-------|-------|
| Příjmy | 1 443 | 1 443 | 1 443 |
| Výdaje | 1 443 | 1 443 | 1 443 |

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2014 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 12. 2013 usn. č. 6/91/2013 dle předloženého návrhu jako přebytkový, v následujících objemech:

| | |
|---------------|----------------|
| Příjmy celkem | 2 128 150,- Kč |
| Výdaje celkem | 1 849 150,- Kč |
| Saldo P a V | - 279 000,- Kč |

