

Č.j: LK - 0223/15/Mič

Výtisk č. 1

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Vrchovany, IČ 00673081, za rok 2015

Na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo provedeno dílčí přezkoumání hospodaření obce za rok 2015.

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 30. 6. 2015.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo na úřadu obce dne 7. 9. 2015.

Dílčí přezkoumání vykonal:

Ing. Ivana Míčková, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Kontrola byla zahájena doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole obcí dne 25. 8. 2015.

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK - 0223/15/Mič dne 24. 8. 2015.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. v dále uvedeném členění. **Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.** Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vycházelo ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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

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

A. Výsledek dílčího přezkoumání

1. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)** zákona č. 420/2004 Sb.

2. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení

působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky, které jsou uvedeny dále v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků, Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce, popř. rady obce. (ustanovení § § 119 odst. 3) - (nenapraveno)

- Kontrole 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.

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách. (ustanovení § ČÚS 706 bod 3. a 4.) - (nenapraveno)

- Obec ve výkazu za 12/2012 (část G.) 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 zaúčtována částka 15 409,- Kč (kultivátor). Obec ve výkazu uvedla nesprávnou výši oprávek - korekcí.

Kontrole nebyla předložena dokladová inventarizace účtu č. 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 605 000,- Kč.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku, Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce, popř. rady obce. (ustanovení § § 119 odst. 3)

- 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.

Nápravné opatření:

Kontrole byl při dílčím přezkoumání za rok 2015 předložen zápis o činnosti kontrolního výboru.

Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2015 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 21. 11. 2014 až 10. 12. 2014.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2015 byl schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2014, usn. č. 4.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období nebyla schválena žádná rozpočtová opatření.

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 2015 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 12. 2014 usn. č. 4 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

Rozpis rozpočtu byl proveden na základě jeho schválení v souladu s ust. § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění v členění dle podrobné rozpočtové skladby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2014 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 projednalo zastupitelstvo obce dne 6. 5. 2015, usn. č. 5 se závěrem "s výhradou" a zároveň byla přijata nápravná opatření. Závěrečný účet obce obsahuje náležitosti dané ust. § 17 odst. 2, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění a byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce zveřejněn v elektronické podobě i na úřední desce obce v období od 20. 4. 2015 do 6. 5. 2015.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny dva bankovní účty

	Zůstatek ke dni 30. 6. 2015
č. účtu 900971339/0800 ČS a. s.,	2 240 605,16 Kč
č. účtu 94-5617421/0710 ČNB	201 803,74 Kč
celkem	2 442 408,90 Kč

Bankovní výpisy byly vedeny dle uskutečněných obrátů, obec využívá internetové bankovníctví. Konečné zůstatky účtů souhlasily se stavem ve výkazu FIN 2 - 12M a údajem uvedeným v rozvaze č. účtu 231 - Základní běžný účet.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha účetnictví a účetní deníky ke dni 30. 6. 2015.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur vedena ručně. V kontrolovaném období do 30. 6. 2015 bylo zaevidováno celkem 57 došlých faktur. Slouží zároveň jako evidence závazků. V knize došlých faktur je zaznamenáno datum úhrady, č. bankovního výpisu úhrady. Uhrazeny všechny faktury.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena ručně a zároveň slouží jako kniha pohledávek. V kontrolovaném období k datu 30. 6. 2015 byly odeslány celkem 3 faktury - EKO-KOM, a.s. ve výši 6 627,- Kč. Uhrazeny v plné výši.

Odměňování členů zastupitelstva

Dne 3. 11. 2014 byli na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce zvoleni uvolněný starosta, neuvolněná místostarostka, předsedové a členové kontrolního a finančního výboru a zároveň usnesením č. 11 byly schváleny odměny za výkon funkcí neuvolněných členů zastupitelstva v souladu s § 72 a § 84 odst. 2 písm. n) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění a dle Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., vyplácené od následujícího dne po zvolení.

Kontrola mzdových listů bude provedena při závěrečném přezkoumání hospodaření obce, včetně provedené kontroly provedeného nápravného opatření při chybně provedeném vyplácení mezd v roce 2014

Pokladní kniha (deník)

Obec Vrchovany vede jednu pokladnu. Pokladní kniha je vedena ručně. Pokladní doklady byly vedeny zvlášť pro příjmové a výdajové pokladní doklady ve dvou číselných řadách. Převody zůstatků mezi jednotlivými měsíci na sebe navazovaly. Ke každému uzavřenému měsíci byl přiložen účetní deník tříděný podle čísla dokladu. Celkem bylo v pokladní knize vedeno 75 příjmových pokladních dokladů a 38 výdajových pokladních dokladů. Zůstatek pokladny k 30. 6. 2015 ve výši 11 946,- Kč souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze, účet č. 261 - Pokladna. Stanovený pokladní limit ve výši 55 000,- Kč nebyl překročen.

Namátkově byla provedena kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů za měsíce:

Leden PPD č. 1 - 14 VPD č. 1 - 2
Červen PPD č. 68 - 75 VPD č. 29 - 38

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha obce sestavená ke dni 30. 6. 2015. Stálá aktiva vykazují objem v brutto hodnotě částku 5 850 529,79 Kč.

Skutečnosti, vztahující se k majetku:

- obec nehopodaří s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec nemá zástavu movitých a nemovitých věcí,
- obec pracuje s dluhovou službou,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2015.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 - 12M ke dni 30. 6. 2015. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích je následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	%UR/SR
Příjmy celkem po konsolidaci	2 128 150,-	2 128 150,-	1 150 594,20	54,06
Výdaje celkem po konsolidaci	1 849 150,-	1 849 150,-	871 776,98	47,14
Financování	- 279 000,-	- 279 000,-	- 278 817,22	

Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 278 817,22 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty ke dni 30. 6. 2015 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem 873 727,58 Kč
Výnosy celkem 1 149 994,20 Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období 276 266,62 Kč

neodpovídá účtu uvedenému v Rozvaze ke dni 30. 6. 2015 - Výsledek hospodaření běžného účetního období, uveden stav ve výši 264 366,62 Kč. Rozdíl ve výši 11 900,- Kč.

Obec Vrchovany nevykonávala v kontrolovaném období hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

V kontrolovaném období nebyla obec zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o přijetí nebo poskytnutí finančního nebo věcného daru.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období nebyly uzavřeny smlouvy o poskytnutých účelových dotacích.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dle sdělení byla v kontrolovaném období přijata pouze dotace z Úřadu práce na VPP. Kontrola přijatých dotací bude provedena při závěrečném přezkoumání hospodaření obce.

Smlouvy nájemní

V kontrolovaném období nebyla uzavřena nová nájemní smlouva.

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období nebyla dle sdělení uzavřena žádná smlouva o dílo.

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

Dne 28. 1. 2015 byla podepsána smlouva o převodu majetku - pozemek p. č. 18/2 o výměře 5 m², pozemek p. č. 843/18 o výměře 19 m², cena 2 400,- Kč. Vklad práva ke dni 4. 3. 2015.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o přijetí či poskytnutí úvěru.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích na svých stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení nebylo v kontrolovaném období provedeno žádné výběrové řízení podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v pl. znění.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke kontrole byly předloženy vnitřní předpisy a směrnice:

Směrnice č.3/2011 o oběhu účetních dokladů ze dne 1. 10. 2011, vč. podpisových vzorů,

Směrnice č.1/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků z 15. 12. 2011

Směrnice č.2/2011 odpisový plán z 15. 12. 2011 sestavený dle ČÚS 708,

Směrnice o finanční kontrole ze dne 15. 6. 2006.

Kontrole byly předloženy na základě předchozího doporučení nově schválené vnitřní předpisy a směrnice:

Směrnice č. 1/2013 o oběhu účetních dokladů,

Směrnice č. 2/2013 k podrozvahovým účtům,

Směrnice č. 3/2013 pro odpisování dlouhodobého majetku.

V kontrolovaném období byla provedena úprava stávajících vnitřních předpisů a směrnic:

Směrnice č. 5/2014 o inventarizaci,

Směrnice č. 3/2014 odpisový plán.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období nebyla provedena žádná externí kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce. V kontrolovaném období do 30. 6. 2015 se konala celkem 4 zasedání ve dnech: 21. 1., 4. 3., 6. 5., 17. 6., 2015. Zápisy a usnesení byly vedeny v souladu se zněním § 95 odst. 1 a 2, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Obec nemá zřízeny žádné peněžní fondy.

Kontrolní a finanční výbor

K zajištění ust. § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění má obec zřízen kontrolní a finanční výbor. Kontrole byl předložen zápis finančního výboru ze dne 19. 8. 2015, byla provedena kontrola stavu pokladny a pokladních dokladů, kontrola bankovních účtů. Zápis kontrolního výboru ze dne 12. 8. 2015.

Schválení účetní závěrky

Zastupitelstvo obce dne 6. 5. 2015 usn. č. 5 schválilo účetní závěrku obce Vrchovany za rok 2014. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky (doloženo protokolem o schvalování účetní závěrky k 31. 12. 2014 ze dne 10. 7. 2015, informace odeslána do CSUIS MF ČR dne 10. 7. 2015).