

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bezděz, IČ00673382, za rok 2014.

Přezkoumání hospodaření obce Bezděz 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 19. 8. 2014.

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

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 1. 9. 2014.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 3. 6. 2015.

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Alena Vrbová, 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-0006/14/Vrb dne 18. 8. 2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 3. 6. 2015.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Cinkl - starosta
Stanislav Sommer – místostarosta
Jarmila Kuřátková – účetní

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 hospodář 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 2014

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

Účetní doklady nebyly průkazné.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 12/2013. Předkontaktní doklady byly přiloženy k dodavatelským fakturám. K ostatním platbám nebyl vytvořen žádný účetní doklad prokazující datum a způsob zaúčtování, ani rozpočtovou skladbu. Jednalo se o doklady popsané v oddíle "Účetní doklad". Účetní jednotka netvořila účetní doklady tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu srozumitelným způsobem.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření:

Náležitosti účetních dokladů

Opatření splněno dne:

1. 7. 2014

Popis přijatého opatření:

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 7/2014. Nebyly zjištěny nedostatky.

Opatření bylo splněno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Poskytnuté půjčky z Fondu rozvoje bydlení ve výši 100 000 Kč byly chybně naučtovány mínusem na účet 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, dále byly na tento účet mínusem proúčtovány úroky z poskytnutých půjček ve výši 3 %, tj. 3 000 Kč.

Zůstatek účtů Rozvahy k 31. 12. 2013:

- č. účtu 419 - Ostatní fondy	421 000 Kč,
- č. účtu 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	- 103 000 Kč,
- č. účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC	318 000 Kč.

Nesprávným účtováním došlo ke zkreslení zůstatku FRB ke konci sledovaného období o částku 103 000 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Oprava účtu FRB
Opatření splněno dne: 1. 7. 2014
Popis přijatého opatření: V roce 2013 došlo nesprávným účtováním ke zkreslení zůstatku FRB ke konci sledovaného období o částku 103 000 Kč. Kontrolou v 9/2014 bylo ověřeno odstranění nedostatku z předchozího účetního období.

Opatření bylo splněno.

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.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2,55 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,22 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 4. června 2015

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Alena Vrbová

.....
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,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky dle 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 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bezděz o počtu 14 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce.

Jaroslav Cinkl
starosta obce

4.6.2015 *Cinkl*

Razítko, podpis, dne



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 obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 6. 1. 2014 do 5. 2. 2014. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	5 131 800 Kč
Výdaje	5 131 800 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce Bezděz na svém jednání dne 5. 12. 2013 schválilo usnesením č. Z/86/13 podmínky rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2014 na úrovni 90 % roku 2013.

Rozpočtový výhled

Kontrolou byl předložen rozpočtový výhled na období 2015 - 2016 v těchto hodnotách (v tisících Kč):

	2015	2016
Příjmy	3 880	4 130
Výdaje	3 880	4 130

Rozpočtový výhled byl sestaven v souladu s § 3, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2014 schválilo ZO na svém zasedání dne 6. 2. 2014 usnesením č. Z/5/14 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění, a v souladu s § 4, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Rozpočet byl schválen jako "vyrovnaný" v následující výši:

Příjmy	5 131 800 Kč
Výdaje	5 131 800 Kč

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec není zřizovatelem žádné organizace, která by byla povinna řídit se závaznými ukazateli obecního rozpočtu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2013 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. Z/22/14 schválilo dne 15. 5. 2014. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2013 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 a schválilo výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce od 10. 4. 2014 do 15. 5. 2014 (v elektronické podobě od 16. 4. 2014 do 1. 5. 2014), v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet obsahuje všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválilo ZO v kontrolovaném období následující rozpočtová opatření v tomto rozsahu:

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schv./usn.
Schválený R.	5 131 800 Kč	5 131 800 Kč	0 Kč	
opatření č. 1	41 800 Kč	41 800 Kč	0 Kč	15.5./Z/26/14
opatření č. 2	48 600 Kč	48 600 Kč	0 Kč	26.6./Z/43/14
opatření č. 3	177 208 Kč	1 143 118 Kč	965 910 Kč	7.8./Z/56/14
opatření č. 4	13 990 Kč	296 691 Kč	282 701 Kč	29.9./Z/67/14
opatření č. 5	22 000 Kč	22 000 Kč	0 Kč	7.10./Z/71/14
opatření č. 6	248 900 Kč	248 900 Kč	0 Kč	11.12./Z/89/14
opatření č. 7	27 324 Kč	27 324 Kč	0 Kč	22.12./Z/93/14
Celkem	579 822 Kč	1 828 433 Kč	1 248 611 Kč	
Upravený R.	5 711 622 Kč	6 960 233 Kč	1 248 611 Kč	

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření č. 1 a č. 2 do výkazu FIN 2 – 12 M k datu 31. 12. 2014. Nebyly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpis

Obec využívá u svých účtů internetového bankovníctví. Předloženy byly bankovní výpisy na následující bankovní účty se zůstatkem ke dni 31. 12. 2014:

Běžné účty

Čs spoř. a.s. č.ú. 900 979 349/0800	4 664 090,41 Kč
ČNB č.ú. 94-111 421/0710	752,32 Kč
Celkem	4 664 842,73 Kč

Základní BÚ 231 Rozvahy v celkové výši 4 664 842,73 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010) k 31. 12. 2014.

Účet fondu rozvoje bydlení

Čs spoř. a.s. č.ú. 981 224-900 979 349/0800 348 000 Kč
Základní BÚ fondu 236 Rozvahy v celkové výši 348 000 Kč odpovídal zůstatku bankovního výpisu a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6020) k 31. 12. 2014.

Úvěrové účty obec nevede.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

K hospodaření s hotovostními prostředky byly předloženy platné dohody o hmotné odpovědnosti sepsané v souladu s § 252, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění. Dohody byly sepsány na svěřené hodnoty:

- "traktor Z5245 a dvoukolový valník" s účinností od 1. 1. 2007,
- "hotovost, ceniny a jiné hodnoty uvedené v inventurním soupisu" s účinností od 1. 1. 2007,
- "pěnovou stříkačku, auto ARO a základní vybavení jednotky uvedené v inventurním soupisu" s účinností od 1. 1. 2007,
- "řidič traktoru a dělník při údržbě zeleně" s účinností od 1. 1. 2011.

Ve sledovaném období nebyla provedená žádná změna uzavřených dohod o hmotné odpovědnosti.

Hlavní kniha

Kontrola bylo předloženo:

- "Obratová předvaha" za období 1 - 12/2014,
- "Kniha účetnictví s rozpočtem" za období 1 - 12/2014.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen "Plán inventur na rok 2014" ze dne 1. 12. 2014, který obsahoval okamžik zahájení inventarizace dne 5. 12. 2014 a ukončení dnem 31. 1. 2015, zahájení činnosti inventarizační komise a datum, ke kterému bude provedena inventarizace. Přílohou plánu byly seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány. Inventarizační komise byla proškolená dne 12. 12. 2014. Dále byl předložen "Příkaz k inventarizaci", kterým dne 1. 12. 2014 jmenoval starosta obce členy inventarizační komise.

K inventarizaci má obec vypracovanou "Směrnici o inventarizaci č. 2/2006".

Upozorňujeme na povinnost aktualizace pro dodržení § 3, odst. 3, vyhlášky č. 270/2010 Sb..

Fyzické a účetní stavy majetku uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy na účtech uvedených v účetnictví, ve výkazu rozvaha a v podrozvahové evidenci k datu 31. 12. 2014.

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starosty obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace. Podpisové vzory inventarizační komise byly předloženy. Vlastnictví cenných papírů bylo doloženo aktuálním dopisem.

Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2015, obsahovala IČO, datum ke kterému byla inventarizace provedena, tj. k 31. 12. 2014, datum zahájení inventarizace dne 15. 12. 2014 a ukončení dne 31. 1. 2015. Zpráva byla opatřena podpisovými záznamy odpovědných osob. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. ZO dne 23. 4. 2015 usnesením č. 40/15 inventuru majetku za rok 2014.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena ručně. V roce 2014 bylo do 31. 8. obcí evidováno celkem 166 a do 31. 12. 2014 celkem 292 přijatých faktur. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 7/2014 (č. 128 - 146) a v období 12/2014 (č. 257 - 270). Faktury byly doplněny podle oběhu účetních dokladů na ručně vyplněném předkontaktním dokladu se SÚ, AÚ a rozpočtovou skladbou. Ke konci sledovaného období nebyly zaplacené faktury poř. č. 275 - 292, v celkové výši 121 978,67 Kč, splatné v lednu 2015. Nezaplacené faktury odpovídaly zůstatku rozvahy účet 321 - Dodavatelé a byly doloženy inventarizací. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena ručně a obsahuje předepsané náležitosti. V roce 2014 bylo obcí vydáno celkem 10 faktur, faktury byly uhrazeny většinou v době splatnosti. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, nebyly zjištěny nedostatky.

