



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Č.j.: KUJCK 32792/2014 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
obce Kožlí, IČ 00582948

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

29. července 2014 jako dílčí přezkoumání

12. března 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Kožlí za rok 2014** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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 dne 22.7.2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 264/2014 ze dne 18.7.2014

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jiří Pont - starosta

Zdeňka Štědranská - 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.

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 úkon sestávající z ukončení kontroly na místě a vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 12.3.2014.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neúčtuje o podnikatelské činnosti.
4. 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
Obec neúčtuje o sdružených prostředcích.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano

6. 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
Obec nehospodaří s takovými finančními prostředky.
7. 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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec má uzavřenou nájemní smlouvu s Pozemkovým fondem.
10. 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
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za takové závazky.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zástavy.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Věcná břemena vede obec analyticky.
15. 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.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.



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 19,50 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,19 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,0 %

Kožlí, dne 12. března 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kožlí o počtu 7 stran včetně přílohy byl seznámen dne 12.3.2015 a její stejnopis převzal dne 12.3.2015 Jiří Pont.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- 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,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Jiří Pont

.....
starosta obce


.....
podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2014 byl zveřejněn od 3.12.2013 do 19.12.2013, dle zákona (/ověřeno doložkou starosty obce)

Rozpočtová opatření

- číslo 12 - ze dne 17.12.2014

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření - ze dne 18.12.2012
- - rozpočtové opatření číslo 3 - schváleno starostou obce dne 14.3.2014 v rámci pověření zastupitelstva
- - rozpočtové opatření číslo 4 - schváleno zastupitelstvem dne 1.4.2014

Rozpočtový výhled

- zpracován na roky 2014 až 2017

Schválený rozpočet

- na rok 2014 byl rozpočet schválen dne 19.12.2013 na jednání zastupitelstva obce
- příjmy 2.083.441 Kč
- výdaje 2.083.441 Kč

Závěrečný účet

- návrh materiálu závěrečného účtu za rok 2013 byl zveřejněn od 10.4.2014 do 29.4.2014, dle zákona (ověřeno doložkou starosty obce)
- závěrečný účet byl schválen v zastupitelstvu obce dne 29.4.2014 (bod č. 3), dle zákona

Bankovní výpis

- - číslo 19 ze dne 8.7.2014 - úhrada částky 16.880 Kč (ČS a.s.)

Evidence poplatků

- - popelnice 2014
- - předpis - účetní doklad č. 1401-000022 ze dne 1.1.2014

Faktura

- číslo 811140315 ze dne 27.5.2014 v hodnotě 16.880 Kč - nákup PC Acer Veriton

Hlavní kniha

- k 31.12.2014

Hlavní kniha

- sestavena k 30.6.2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Směrnice o inventarizaci s účinností od 22.12.2011
- Plán inventur ze dne 2.12.2014
- Protokol o proškolení členů inv. komise - 3.12.2014
- Inventarizační zpráva ze dne 18.1.2014
- Inventurní soupis účtů k 31.12.2014

Kniha došlých faktur

- - leden až červen 2014

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy
- - listopad - místostarosta, předseda fin. výboru
- - prosinec - místostarosta, předseda fin. výboru

Pokladní doklad

- - výdajový - číslo 138 ze dne 13.6.2014, částka 11.776 Kč - uhrazeno za materiál (sloupek, drát, pletivo)

Příloha rozvahy

- k 31.12.2014

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.6.2014

Rozvaha

- k 31.12.2014

Rozvaha

- sestavena k 30.6.2014

Účetní doklad

- - číslo 1405-000064 ze dne 27.5.2014 - předpis úhrady, zařazení do majetku

- - číslo 1407-00013 ze dne 8.7.2014 - úhrada částky 16.880 Kč (počítač Acer Veriton)

Účetní doklad

- - číslo 14-701-00138 ze dne 13.6.2014

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.6.2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.6.2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- akce:
 - Volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí - oznámení dotace ze dne 1.10.2014 (položka 4111, UZ 98 187)
 - - BV - ČNB číslo výpisu 16, obrát ze dne 3.10.2014
 - - účetní doklad číslo 14-802-00024 ze dne 3.10.2014
 - - přehled o předběžném vyúčtování výdajů ze dne 3.12.201

Smlouvy ostatní

- Smlouva o úvěru ze dne 1.4.2014 na částku 1.150.000 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- - směrnice č. 2/2014 ze dne 1.4.2014 na zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- - číslo 811140315 ze dne 27.5.2014 v hodnotě 16.880 Kč - nákup PC Acer Veriton

Vnitřní předpis a směrnice

- - směrnice č. 2/2014 ze dne 1.4.2014 na zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- - směrnice č. 1/2014 ze dne 29.4.2014 pro schvalování účetní závěrky

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- - zápis ze dne 26.8.2014 - smlouva na věcné břemeno E.ON Distribuce s.r.o.
- - zápis ze dne 2.11.2014 - schválení odměn zastupitelům
- - zápis ze dne 17.12.2014 - RO č. 12

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2012
- - schválení pověření starosty k provádění rozpočtových opatření
- ze dne 19.12.2013
- - schválení rozpočtu obce na rok 2014
- ze dne 4.3.2014
- - schválení finanční částky ve výši 1.150.000 Kč a pověření starosty k podpisu smlouvy o úvěru
- ze dne 1.4.2014
- - rozpočtové opatření číslo 3 - ZO vzalo na vědomí
- - rozpočtové opatření číslo 4 - schváleno
- ze dne 29.4.2014
- - schválení závěrečného účtu za rok 2013
- - schválení účetní závěrky za rok 2013

Finanční vyúčtování a vypořádání.

- - avízo ze dne 30.1.2014
- - BV č. 3 ze dne 30.1.2014