



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

obce Vyžice IČ : 00496995

Přezkoumání se uskutečnilo dne :

9. března 2015 jako jednorázové 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů **bylo zahájeno dne 2.2.2015 Krajským úřadem Pardubického kraje oznámení do datové schránky obce.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 9.3.2015

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Yvona Lambertyová

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:

David Holub - starosta obce

Václav Vondra - účetní obce

Michaela Hudáková - místostarostka 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 - ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 9.3.2015

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky 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.

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
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
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

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
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
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce
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**

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 4,84 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,53 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vyžice, dne 9. března 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Yvona Lambertyová
.....
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.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Vyžice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal David Holub, starosta obce.

V kontrolovaném období USC, dle prohlášení zástupce obce, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil 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 50.000,00 Kč.

David Holub

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Václav Vondra

.....
účetní obce



.....
podpis účetního obce

Michaela Hudáková

.....
místostarostka obce



.....
podpis místostarostky obce

David Holub

.....
starosta obce



OBEC VYŽICE
③

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 9. - 23. 1. 2014

Pravidla rozpočtového provizoria

- ZO schválilo dne 23.10.2013 a to ve výši 1/12

Rozpočtová opatření

- RO č. 1/2014 - ZO schválilo dne 19.3.2014
- RO č. 2/2014 - ZO schválilo dne 17.6.2014
- RO č. 3/2014 - ZO schválilo dne 17.9.2014
- RO č. 4/2014 - ZO schválilo dne 3.12.2014

Rozpočtový výhled

- na rok 2013 - 2014, 2015 - 2016

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 23.1.2014 a to ve výši příjmů 1 903 000,- Kč, výdajů 1 258 000,- Kč

Závěrečný účet

- ZO schválilo dne 17.6.2014, vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 16.4. - 19.5.2014

Bankovní výpis

- za období 8-12/2014

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 2.1. 2013

Evidence poplatků

- ze psů a TKO, předpis dokladem č. 37 ze dne 3.2. 2014 ke dni 1.1. 2014

Faktura

- za období 8-12/2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2014 ze dne 3.12.2014, proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.12.2014, inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 30.1.2015, inventarizační soupisy k 31.12.2014

Kniha došlých faktur

- za rok 2014, vedena ručně

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2014 vedena ručně

Odměňování členů zastupitelstva

- schválení výše měsíční odměny neuvolněným členům ZO dne 5.11. 2014
- mzdové listy zastupitelů 1-12/2014
- kontrola výplaty měsíční odměny za měsíc říjen a listopad v souvislosti s konáním voleb do obecního zastupitelstva
- odměny byly vyplaceny v souladu s platnými právními předpisy

Pokladní doklad

- za rok 2014 VPD a PPD č. 1 - 123

Pokladní kniha (deník)

- za období 1-12/2014

Příloha rozvahy

- k 31.12.2014

Rozvaha

- k 31.12.2014

Účtový rozvrh

- na rok 2014, účetní program FENIX - výpis používaných účtů

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2014
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2014

Darovací smlouvy

- ze dne 28.11. 2014 - obec daruje Pardubickému kraji pozemek 70/5, schváleno v ZO 17.9.2014, záměr vyvěšen ve dnech 9.7. - 6.8. 2014, vyřazeno z majetku dne 1.12. 2014

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.10. 2014 a 1.5. 2014 na obálkování a roznos hlasovacích lístků na volby do EP a obecních zastupitelstev, ze dne 1.1. 2014 na údržbu lesních ploch v majetku obce a práce v lese, ze dne 2.1. 2014 na účetnické práce

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- - neinvestiční dotace ze SR na úhradu výdajů spojených s konáním voleb do Evropského parlamentu s ÚZ 98348 ve výši 18.000 Kč, úprava rozpočtu v příjmech na položce 4111 a ve výdajích na § 6117, výdajové pokladní doklady, faktura, bankovní výpis o úhradě, technický průkaz, dohoda o provedení práce, uznatelnost výdajů
- - neinvestiční dotace ze SR na úhradu výdajů spojených s konáním voleb do obecních zastupitelstev s ÚZ 98187 ve výši 20.000 Kč, úprava rozpočtu v příjmech na položce 4111 a ve výdajích na § 6115, výdajové pokladní doklady, faktura, bankovní výpis o úhradě, technický průkaz, dohoda o provedení práce, uznatelnost výdajů
- vratka finančních prostředků dne 22.1. 2015 přes běžný účet souhlasí na předložené doklady

Smlouvy nájemní

- smlouva ze dne 1.8. 2014 na pronájem nebytového skladovacího prostoru, záměr vyvěšen ve dnech 8.1. - 29.1. 2014, schváleno v ZO dne

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

- kupní smlouva na prodej pozemků ze dne 10.4. 2014 a 8.10. 2014, příjmy souhlasí na pol. 3111 výkazu o plnění rozpočtu
- kupní smlouva na nákup pozemků ze dne 8.10. 2014, výdaje souhlasí na pol. 6130 výkazu o plnění rozpočtu
- záměry na prodej pozemků jsou řádně a v zákonných lhůtách vyvěšovány

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice o inventarizaci, odpisový plán, pro časové rozlišování, pro opravné položky k pohledávkám, k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji, k podrozvahovým účtům, pro účtování, hospodaření a nakládání s hmotným a nehmotným majetkem, pro vedení účetnictví a finanční kontrolu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 23.10.2013, 23.1.2014, 19.3.2014, 17.6. 2014, 17.9.2014, 3.12.2014

Obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích

- OZV č. 1/2014 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství
- OZV č. 1/2012 za TKO
- OZV č. 2/2011 ze psů
- evidence poplatníků vedena

Účetní závěrku

- za rok 2013 - ZO schválilo dne 17.6.2014
- protokol sestaven v účetním programu FENIX

Zápisy z činnosti finančního a kontrolního výboru

- Finanční výbor ze dne 18.6. 2014 kontrola pokladních dokladů 39-60/2014 , ze dne 23.12. 2014 kontrola pokladních dokladů č. 74-123/2014
- Kontrolní výbor se sešel v roce 2014 celkem třikrát a prováděl kontrolu plnění usnesení ZO