



SpZn: V10
ČJ: 31565/EK/2015

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Zdelov, IČ: 00275549
za rok 2015

OBEC ZDELOV		Čís. dop.:
Došlo dne: 26. 02. 2016	Zpracoval:	
Čís. j.: 30/2016	Ukl. znak:	
Příloha:	KONTROLA	

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.12.2015
- 2.2.2016

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Zdelov

Zdelov 44

517 21 Týniště nad Orlicí

Zástupci za Obec:

- Miroslav Bozetický - starosta
- Renata Čestická - účetní od 01.04.2014

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Lenka Sedláčková
- kontroloři:
Renata Lorencová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 24.6.2015 a 29.6.2015

Předmět přezkoumání:

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

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Zdelov - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2015 byl řádně zveřejněn po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 02.12.2014 do 19.12.2014.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovým opatřením č. 1 - 7. Schváleny starostou obce na základě jemu svěřené pravomoci dne 28.02.2015, 31.03.2015, 30.06.2015, 31.08.2015, 30.09.2015, 31.10.2015, 30.11.2015. Dne 14.12.2012 byla svěřena starostovi obce pravomoc ke schvalování rozpočtových změn do výše 200 000,- Kč.
Rozpočtový výhled	Obec má zpracovaný rozpočtový výhled na období 3 let (2016 - 2018) v ZO schválen dne 18.12.2015.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2015 dne 19.12.2014. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný v celkovém objemu příjmů a výdajů ve výši 2 405 100,- Kč. Závaznými ukazateli jsou položky.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet obce za uplynulý kalendářní rok 2014 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou dne 18.06.2015. Před projednáním byl závěrečný účet po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup. Obec zároveň schválila účetní závěrku za rok 2014.
Bankovní výpis	Obec má zřízeny bankovní účty: - u ČS, č.ú 1240058329/0800, zůstatek k 31.12.2015 činí 4 854 889,- Kč, - u ČNB, č.ú. 94-8616571/0710, zůstatek k 31.12.2015 činí 212 407,71 Kč. Uvedené zůstatky souhlasí s účtem 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků uvedeného v rozvaze sestavené ke dni 31.12.2015.
Evidence poplatků	Evidence místních poplatků je vedena v knize pohledávek.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena řádnou inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je řádně vedena.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je řádně vedena v knize pohledávek

	spolu s ostatními poplatky.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva za období leden - prosinec 2015 a nebyly zjištěny nedostatky. Vyplacení odměn odpovídá jejich stanovení.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za období srpen a listopad 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Příloha rozvahy	Byl předložen výkaz Příloha k účetní závěrce sestavený ke dni 31.10.2015 a 31.12.2015.
Rozvaha	Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené k 31.12.2015 bez závěrečných zápisů. Byl ověřen soulad stavů účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace. Počáteční stav účtu 403 - Dotace na pořízení investičního majetku činil 326 468,99 Kč. Konečný stav účtu 403 k 31.12.2015 činí 321 729,35 Kč. Korekce účtu 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek byla vytvořena ve správné výši. Korekce dlouhodobého hmotného majetku byla vytvořena. Opravné položky k pohledávkám nebyly vytvořeny. Výsledek hospodaření na rozvahovém účtu 493 vykazuje zisk ve výši 1 713 048,10 Kč.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období srpen a listopad 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz FIN 2 - 12 sestavený ke dni 31.10.2015 a 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31.10.2015 a 31.12.2015.
Darovací smlouvy	Obec uzavřela dne 09.09.2015 Darovací smlouvu na poskytnutí daru ve výši 9 000,- Kč za účelem konání 14. ročníku Zdelovské lávky.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene IV-12-2011120/1 - Zdelov, Vilímek knn dne 20.03.2015 se společností ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, kdy předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na pozemku č. 218/8 a 764/5 k.ú. Zdelov. Obec je povinná strpět právo zříditi, umístit a provozovat zařízení distribuční soustavy. Věcné břemeno je zřízeno za jednorázovou úplatu ve výši 2 000,- Kč. V ZO schváleno dne 18.03.2015. Právní účinky zápisu vznikly dne 05.05.2015.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy

	ze zastupitelstva ze dne 19.12.2014, 18.03.2015, 18.06.2015, 18.09.2015 a 18.12.2015.
--	--

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Zdelov

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
- § 3 odst. 2 - Členovi zastupitelstva byla vyplacena měsíční odměna i za dny, kdy na tuto odměnu již zanikl nárok. **(napraveno)**
 - Kontrolou bylo zjištěno, že částí zastupitelů byla vyplacena měsíční odměna i za den, kdy již neměli na odměnu nárok.
 - Opraveno ve výplatách za měsíc červenec 2015.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- § 32 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky". **(napraveno)**
 - Kontrolou účetnictví za měsíc říjen bylo zjištěno, že bylo chybně účtováno na účet 325 - Závazky z dělené správy, správně mělo být účtováno na účet 278 - Ostatní krátkodobé závazky.
 - Kontrolou účetnictví za měsíc srpen bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 13 odst. 1 - Územní celek neúčtoval v účetních knihách. **(napraveno)**
 - Kontrolou zaúčtování pokladních dokladů bylo zjištěno, že jsou zaúčtovány v pokladní knize, avšak nejsou zaúčtovány chronologicky v časové posloupnosti.
 - Kontrolou účetnictví za měsíc srpen bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Zdelov - za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Zdelov - za rok 2015

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Zdelov - za rok 2015

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Zdelov, dne 25.2.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Lenka Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Renata Lorencová

.....
kontrolor

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Zdelov o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Miroslav Bozetický

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospoďaril s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospoďaril s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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.

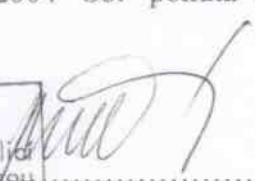
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Miroslav Bozetický

.....
starosta




.....
podpis