

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kozly, IČ00831522, za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Kozly 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 26.3.2015.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 1.4.2015

Přezkoumání vykonal:

Bc. Kamila Vlasáková, 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-0085/14/VI dne 23.3.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 1.4.2015.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Jitka Kýchosová - starostka obce,
Anna Jonášová – účetní obce.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 3 odst. 1

Znění ustanovení: § 3

Společná ustanovení

(1) Nevykonávají-li členové zastupitelstev funkci po celý kalendářní měsíc z důvodů uvedených v zákoně, 6) vyplatí se jim měsíční odměna ve výši odpovídající počtu dnů skutečného výkonu funkce.

(2) Měsíční odměna členům zastupitelstev nenáleží ode dne následujícího po dni, kdy jim zanikl mandát, anebo byli odvoláni z funkce nebo se vzdali funkce, za jejíž výkon jim byla odměna vyplácena.

(3) Měsíční odměna vypočtená podle přílohy č. 1 k tomuto nařízení, sloupců 1 až 9, a podle přílohy č. 3 k tomuto nařízení, sloupců 1 až 6, se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla vyplacena měsíční odměna za dny, kdy funkci nevykonával z důvodů uvedených v zákoně.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

U některých zastupitelů nebyly kráceny odměny dle termínu konání voleb do zastupitelstev a dle termínu konání ustavujícího zasedání.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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.

- neuzavřela kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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,
- a neuskutečnila žádné veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 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.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kozly o počtu 12 stran byla seznámena a její stejnopis převzala, starostka obce Jitka Kýhosová.

Jitka Kýhosová
starostka obce

OBEC KOZLY
479 01 Česká Lípa
IČO: 831 522

Kýhosová 9.4.2015
.....
Razítko, podpis, dne

Schválený rozpočet

Předložený návrh rozpočtu na rok 2014 byl beze změn projednán a následně schválen na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 19.12.2013, usnesením č. VII), bodem č. 2) jako "schodkový" a vykazoval tyto hodnoty:

	schválený rozpočet
Příjmy celkem	1 718 300,00
Výdaje celkem	1 934 600,00
Financování - 8115	216 300,00

Projednání a následné schválení uvedeného rozpočtu obce na rok 2014 bylo v souladu s ustanoveními § 4, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění a převedení schválených hodnot do výkazu Fin 2-12 M nevykázalo rozdíly.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce projednalo a poté schválilo závěrečný účet obce za rok 2013 na zasedání konaném dne 2.6.2014, usnesením II. bodem č. 4) a Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 bodem č. 5) s vyjádřením "bez připomínek".

Schválení bylo v souladu s ustanoveními § 17, zákona č. 250/2000 Sb. a § 43, zákona č. 128/2000 Sb. v platných zněních.

Návrh závěrečného účtu a zpráva z přezkoumání hospodaření byla vyvěšena na úřední desce v zákonem stanovené lhůtě přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu obce, vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu, a to i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, což bylo v souladu s ustanoveními § 11, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění. Data zveřejnění byla zapsána na předložený originál dokumentu vytištěný z programu KEO.

Vyvěšeno: 16.5.2014, Sejmuto: 5.6.2014

Bankovní výpis

Obec pracuje v rámci hospodaření se dvěma bankovními účty, které vykazovaly k datu 31.12.2014 tyto zůstatky:

ČS č.ú. 903283339/0800	2 561 609,95 Kč (výpis č. 018)
ČNB č.ú. 94-2010421/0710	160 257,78 Kč (výpis č. 26)
Celkem ZBÚ	2 722 167,73 Kč.

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech byl shodný s údajem ve výkaze Fin 2-12 M (ř. 6010) a ve výkaze Rozvaha (účet č. 231).

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec má nově uzavřenou dohodu o hmotné odpovědnosti za přijaté peněžní prostředky a ceniny s pokladní obce dne 6.11.2014. Dohoda je uzavřena s platností od 6.11.2014 a nahrazuje dohodu o hmotné odpovědnosti ze dne 10.11.2011. a je v souladu se Zákoníkem práce č. 262/2006 Sb., v platném znění .

Faktura

Kontrola namátkově prošla přijaté za měsíc srpen a listopad 2014 vztahující se k bankovním výpisům:

srpen	výpis č. 004 - 006 (faP č. 105 - 112, 115, 117 - 118)
listopad	výpis č. 013 - 015 (faP č. 139 - 152, 158, 160 - 161)

platností od 1.3.2014. Ostatním neuvolněným zastupitelům zůstávají odměny beze změn. Vyplácené odměny byly v souladu s výše uvedeným nařízením vlády.

Nově na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce konaném dne 6.11.2014, bodem III. byly schváleny odměny členům zastupitelstva a tyto odměny jsou v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění novely Nařízení vlády č. 459//2013 Sb. a nepřesahují maximální možnou hranici vyplývající z výše uvedeného nařízení vlády.

Namátkově byly zkontrolovány výše odměn u neuvolněných zastupitelů za období 10 - 12/2014, vyplácené odměny nepřesáhly schválené výše a stanovenou hranici vyplývající z nařízení vlády, nebyly však dle zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění u některých zastupitelů kráceny dle termínu konání voleb do zastupitelstev a dle termínu konání ustavujícího zasedání.

Pokladní doklad

Namátkově byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za období srpen a listopad 2014:

Srpen 212 - 221

Listopad 250 - 279

Převedení zůstatků v jednotlivých měsících navazuje a stanovený limit pokladny nebyl překračován. Předložené doklady obsahovaly předepsané náležitosti, jednotlivé pokladní doklady mají každý vytištěný doklad s údaji rozpočtové skladby, zaúčtováním SÚ, AÚ a obsahuje stanovené podpisy. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v PC a doklady mají jednu společnou číselnou řadu. Pokladní limit byl stanoven na částku 50 000,- Kč a za kontrolované období leden - prosinec 2014 nebyl překračován, celkem bylo vystaveno 306 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Zápisy o pokladních operacích byly prováděny do elektronicky vedených pokladních knih, opatřené předepsanými náležitostmi, samotné pokladní doklady splňovaly formální náležitosti.

Zůstatek pokladny k datu 31.12.2014 činil 0,- Kč a tento údaj byl shodně uveden ve výkaze Rozvaha - účet č. 261 - Pokladna.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k datu 31.12.2014, který vykazoval v jednotlivých položkách následující objemy:

Stálá aktiva činila v netto hodnotě částku 53 722 038,85 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021) v zůstatkové ceně 955 181,00 Kč, (účet 031) v částce 51 856 972,85 Kč a dlouhodobý finanční majetek (účet 069) ve výši 800 000,- Kč. Celková výše majetku v brutto hodnotě činila 58 143 253,78 Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala 2 722 167,73 Kč.

Oprávkami byly vytvořeny ve výši 33 150,- Kč (účet č. 551 Výkaz zisku a ztráty). Obec odepisuje ročními odpisy a zvolila rovnoměrný způsob odepisování s 5 % fixem.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložený Výkaz Fin 2-12 M sestavený k datu 31.12.2014 vykazoval tyto hodnoty:

- Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6117 s přiděleným účelovým znakem činily 16 990,- Kč, nevyužitá částka ve výši 2 810,- Kč byla vrácena na účet poskytovatele dne 31.1.2015.

Přidělené prostředky byly čerpány dle Směrnice MF č.j. MF-62970/2013/12 – 1204 ze dne 19.12.2013 uveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2013.

- finanční vypořádání ze dne 10.2.2015 bylo odesláno před DS dne 13.2.2015.

2. Volby do zastupitelstev obcí a Senátu Parlamentu ČR konané dne 10. - 11.10.2014 (pol. 4111, UZ 98187)

- obec obdržela dotaci ve výši 22 000,- Kč dne 1.10.2014, výpis ČNB č.

- Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem činily 21 183,- Kč, nevyužitá částka ve výši 817,- Kč byla vrácena na účet poskytovatele dne 31.1.2015.

- finanční vypořádání ze dne 10.2.2015 bylo odesláno před DS dne 13.2.2015.

Smlouvy nájemní

Za kontrolovaný rok 2014 obec neuzavřela žádnou novou nájemní smlouvu, z předchozích let má uzavřeny tyto smlouvy:

- smlouva ze dne 28.11.2013 na "nebytové prostory č.p. 93" za účelem provozování hostinské činnosti na období 1.12. - 1.12.2014,

- smlouva ze dne 11.7.2013 na "ppč. 86/1 - 66 m2", záměr pronájmu schválen zastupitelstvem dne 22.4.2013, na dobu neurčitou od 1.11.2013,

- smlouva ze dne 11.7.2013 na "ppč. 86/1 - 127 m2", záměr pronájmu schválen zastupitelstvem dne 22.4.2013, na dobu neurčitou od 1.11.2013,

- smlouva ze dne 18.1.2013 na "ppč. 13/8 - 74 m2", záměr pronájmu schválen zastupitelstvem dne 22.4.2013.

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

Za kontrolované období obec nepředložila žádnou uzavřenou kupní smlouvu.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období roku 2014 neuzavřela žádnou smlouvu o úvěru.

Smlouvy zástavní

Obec neuzavřela v kontrolovaném roce 2014 žádnou zástavní smlouvu.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek je vždy zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů prodeje pozemků je schvalováno ZO a následně uvedeno v jednotlivých dokumentech s datem vyvěšení, sejmutí a schválení zastupitelstvem.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Za kontrolovaný rok 2014 obec neuskutečnila žádné poptávkové ani výběrové řízení.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Obec nemusela přijmout žádné opatření vyplývající ze zprávy o přezkoumání hospodaření obce.

Vnitřní předpis a směrnice

Hospodaření obce se řídí následujícími vydanými vnitřními předpisy a směrnicemi:

-1/2011 Směrnice pro oběh účetních dokladů včetně Přílohy č. 1) - podpisové vzory a stanovení pokladního limitu ve výši 50 000,- Kč